



**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO**  
**NIT 800.157.830-3**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2009-2008**

CUENTAS	NOTAS	AÑO 2009	AÑO 2008	VARIACION	%VARIACION
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>Disponible</b>					
Bancos	Nota 2	\$ 146,911,812.91	\$ 49,975,170.13	\$ 96,936,642.78	193.97
Deudores	Nota 3	911,221.00	38,373,319.00	-37,462,098.00	-97.63
<b>Subtotal activo corriente</b>		<b>147,823,033.91</b>	<b>88,348,489.13</b>	<b>59,474,544.78</b>	<b>67.32</b>
<b>Activo No Corriente</b>					
Depósitos entregados en garantía	Nota 4	122,000,000.00	122,000,000.00	0.00	0.00
Propiedad Planta y Equipo	Nota 5	24,155,716.67	25,186,859.11	-1,031,142.44	-4.09
Otros Activos	Nota 6	46,853,219.94	32,390,225.56	14,462,994.38	44.65
<b>Subtotal activo no corriente</b>		<b>193,008,936.61</b>	<b>179,577,084.67</b>	<b>13,431,851.94</b>	<b>7.48</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 340,831,970.52</b>	<b>\$ 267,925,573.80</b>	<b>\$ 72,906,396.72</b>	<b>27.21</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DB</b>					
DEUDORAS POR EL CONTRA CR	Nota 7	604,345,206.00	242,265,429.37	362,079,776.63	149.46
		-604,345,206.00	-242,265,429.37	-362,079,776.63	149.46
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Cuentas por Pagar	Nota 8	23,067,027.00	149,037,463.00	-125,970,436.00	-84.52
Obligaciones Laborales	Nota 9	308,293,457.00	154,267,844.00	154,025,613.00	99.84
Otros Pasivos	Nota 10	27,179,844.57	11,819,708.57	15,360,136.00	129.95
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 358,540,328.57</b>	<b>\$ 315,125,015.57</b>	<b>\$ 43,415,313.00</b>	<b>13.78</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CR</b>					
ACREEDORAS POR EL CONTRARIO DB	Nota 11	674,850,737.00	-328,107,736.00	1,002,958,473.00	-305.68
		-674,850,737.00	328,107,736.00	-1,002,958,473.00	-305.68
<b>PATRIMONIO</b>					
Hacienda Pública	Nota 12	-53,905,984.21	-64,418,115.33	10,512,131.12	-16.32
Excedente Presente Ejercicio	Nota 12	36,197,626.16	17,218,673.56	18,978,952.60	110.22
<b>Total Patrimonio</b>		<b>-17,708,358.05</b>	<b>-47,199,441.77</b>	<b>29,491,083.72</b>	<b>-62.48</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 340,831,970.52</b>	<b>\$ 267,925,573.80</b>	<b>\$ 72,906,396.72</b>	<b>27.21</b>

  
**LUIS FIERRO VALLEJO**  
 Contralor Departamental de Nariño

  
**MIRIAM ELENA MORA CAICEDO**  
 Profesional Especializado de Contabilidad  
 Contador MP 28752-T



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2009-2008

CUENTAS		ANO 2009	ANO 2008	VARIACION	PORCENTAJE
<b>INGRESOS</b>					
<b>INGRESOS FISCALES</b>					
<b>NO TRIBUTARIOS</b>					
<b>CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE</b>		\$ 2,839,350,403.00	\$ 2,410,325,171.00	\$ 429,025,232.00	17.80
Hacienda Departamental	Nota 13	2,554,659,852.00	2,154,569,088.00	400,090,764.00	18.57
Sector Descentralizado		284,690,551.00	255,756,083.00	28,934,468.00	11.31
<b>OTROS INGRESOS</b>					
Extraordinarios	Nota 14	10,807,448.00	1,536,330.80	9,271,117.20	603.46
Ajuste ejercicios anteriores	Nota 14	5,430,908.00	12,150,837.00	-6,719,929.00	-55.30
Total Otros Ingresos		16,238,356.00	13,687,167.80	2,551,188.20	18.64
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 2,855,588,759.00</b>	<b>\$ 2,424,012,338.80</b>	<b>\$ 431,576,420.20</b>	<b>17.80</b>
<b>GASTOS</b>					
<b>DE ADMINISTRACION</b>					
Gastos de Personal	Nota 15	2,630,225,217.00	2,106,768,814.00	523,456,403.00	24.85
Gastos Generales	Nota 16	188,442,226.62	177,292,669.24	11,149,557.38	6.29
Provisiones		0.00	121,817,618.00	-121,817,618.00	-100.00
Otros Gastos	Nota 17	417,075.22	5,220.00	411,855.22	7,889.95
Extraordinarios		14,599.00	245,893.00	-231,294.00	-94.06
Ajuste Ejercicios años anteriores		292,015.00	663,451.00	-371,436.00	-55.99
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		<b>\$ 2,819,391,132.84</b>	<b>\$ 2,406,793,665.24</b>	<b>\$ 412,597,467.60</b>	<b>17.14</b>
<b>EXCEDENTE PRESENTE EJERCICIO</b>		<b>\$ 36,197,626.16</b>	<b>\$ 17,218,673.56</b>	<b>\$ 18,978,952.60</b>	<b>110.22</b>

LUIS FIERRO VALLEJO  
Contralor Departamental de Nariño

MIRIAM ELENA MORA CAISEDO  
Profesional Especializada de Contabilidad  
Contador MP 28752-7



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO

NIT 800.157.830-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AÑO 2009

DETALLE	2009	AUMENTO	DISMINUCION	2008
CAPITAL FISCAL	(135,347,386.00)	17,218,674.00	0.00	(152,566,060.00)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	36,197,626.00	18,978,952.00	0.00	17,218,674.00
SUPERAVIT VALORIZACION	25,998,953.00	0.00	0.00	25,998,953.00
SUPERAVIT POR DONACION	12,000,000.00	0.00	0.00	12,000,000.00
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	65,493,098.00	0.00	0.00	65,493,098.00
PROVISION AGOT. DEPREC.Y AMORT.	(22,050,649.00)	-6,706,542.00	0.00	(15,344,107.00)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(17,708,358.00)</b>	<b>29,491,084.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-47,199,442.00</b>

  
LUIS FIERRO VALLEJO

Contralor Departamental de Nariño

  
MIRIAM ELENA MORA CAICEDO

Profesional Especializado de Contabilidad  
TP 28752-T



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO  
NIT 800.157.830-3  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>	\$ 36,197,626.00	
<u>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</u>		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 6,191,787.00	\$ 42,389,413.00
<u>AUMENTO DE EFECTIVO-FUENTES</u>		
DISMINUCION DE DEUDORES	\$ 37,462,098.00	
AUMENTO OBLIGACIONES LABORALES	\$ 154,025,613.00	
AUMENTO OTROS PASIVOS	\$ 15,360,136.00	206,847,847.00
<u>APLICACIÓN DE RECURSOS</u>		
AUMENTO EN PATRIMONIO-PROV.AGOT.	\$ 6,706,542.00	
AUMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQ.	\$ 5,160,645.00	
AUMENTO OTROS ACTIVOS	\$ 14,462,994.00	
DISMINUCION CUENTAS POR PAGAR	\$ 125,970,436.00	152,300,617.00
FLUJO NETO DEL PERIODO		\$ 96,936,643.00
SALDO FINAL A 31 DE DICIEMBRE 2008		\$ 49,975,170.00
SALDO FINAL A 31 DE DICIEMBRE 2009		\$ 146,911,813.00


  
LUIS FIERRO VALLEJO

Contralor Departamental de Nariño

  
MIRIAM ELENA MORA CAICEDO

Profesional Especializada de Contabilidad

TP 28752-T

	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO</b> NIT 800.157.830 – 3	FI F 07.00
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	03/02/10

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**NOTA DE CARÁCTER GENERAL**

La Contraloría Departamental de Nariño, es un ente Público de Control Fiscal del nivel territorial, por lo tanto tiene como función la fiscalización del uso que se haga a las partidas asignadas en los presupuestos departamentales, municipales y de la contabilización de ingresos y egresos de los fondos públicos y en general de todos los bienes que constituyen el acervo del Departamento.

Este Organismo de nivel territorial fue creado mediante ordenanza No.24 del 18 de julio de 1935, regulado por la Constitución Política de Colombia, artículos 268, 272, y 354, las Leyes 42 de 1993, la Ley 330 de 1996, la Ley 1151 en su artículo 134 por el cual se expide el Plan de Desarrollo Nacional 2006-2010 y otras disposiciones legales.

La Contraloría Departamental de Nariño, tal como se manifiesta en el Manual de Calidad, su papel está enfocada a la satisfacción de sus clientes, la ciudadanía y la Asamblea Departamental y a la vez velará por el buen uso de los recursos públicos, basado en el cumplimiento de los planes de mejoramiento o estudios que sustentan el control de advertencia, así como la consolidación del proceso de responsabilidad fiscal y el resarcimiento del daño patrimonial.

Dentro de la autonomía presupuestal los Órganos de Control Territorial siguen los lineamientos establecidos en el Decreto 111 de 1996 y en materia contable las disposiciones de la Ley 298 de 1996 y todo el marco normativo de carácter técnico dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

**MISION**

La Contraloría Departamental de Nariño tiene como Misión vigilar la Gestión Fiscal de la Administración Pública y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes de la Nación.

**VISION**

La Contraloría Departamental busca ser un Organismo Líder en el ejercicio del Control Fiscal, de cara a la comunidad, con eficacia, moralidad y credibilidad.

**OBJETIVOS DE CALIDAD**

- Fomentar la participación ciudadana en el ejercicio del control fiscal
- Implementar y administrar un sistema de calidad en la vigilancia fiscal
- Fortalecer el nivel de competencias del Talento Humano, mediante capacitación permanente
- Propender por el mejoramiento continuo de los procesos de la Contraloría Departamental de Nariño

**OBJETIVOS CORPORATIVOS**

- Ejercer control fiscal con observancia de los principios constitucionales de la función administrativa
- Actuar con moralidad en el desempeño de la gestión fiscalizadora
- Fortalecer los procesos de participación ciudadana en el ejercicio del control fiscal y
- El fortalecimiento de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo de la Contraloría Departamental de Nariño

**CONSTRUYENDO MORALIDAD, CREDIBILIDAD Y GENERANDO RESULTADOS**

	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO</b> <b>NIT 800.157.830 – 3</b>	FI F 07.00
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	03/02/10

## POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Contraloría Departamental de Nariño ha adoptado y aplicado las normas y prácticas contables del Régimen de Contabilidad Pública conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública, contenidos en la Resolución 222 del 6 de mayo de 2006, Resolución No.356 del 15 de septiembre de 2007 expedidas por la Contaduría General de la Nación,

A continuación se presentan las notas de las partidas más representativas de los Estados Financieros: Balance General a 31 de Diciembre de 2009, Estado de Actividad Económica y Social del 1 de Enero hasta el 31 de Diciembre de 2009, Estado de Cambios en el Capital de Trabajo a 31 de Diciembre de 2009, Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de Diciembre de 2009 y Estado de Flujo de Efectivo a 31 de Diciembre de 2009

### BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

Conformado por las clases del Activo, el Pasivo y el Patrimonio, cifras que representan la situación financiera, económica y social de la Entidad.

#### ACTIVO

##### ACTIVO CORRIENTE

##### BANCOS (2)

A 31 de Diciembre de 2009 el saldo de esta partida se encuentra representado por el saldo en las cuentas bancarias, corriente y de ahorros, que fueron debidamente conciliadas a la fecha de corte, así:

Disponible	2009	2008	Diferencia
Banco Santander Cta. cte. 381-04681-2	\$132.720.384.63	49.937.455.85	\$82.782.928.78
Banco Santander Cta. de ahorros 369-01578-8	14.191.428.28	37.714.28	14.153.714.00
<b>Total</b>	<b>\$146.911.812.91</b>	<b>49.975.170.13</b>	<b>96.936.642.78</b>

##### DEUDORES (3)

Esta cuenta, conformada por las cuotas de fiscalización y auditaje, avances y anticipos, y otros deudores éstos últimos por el servicio de gimnasio a través del convenio interinstitucional por parte de Comfamiliar a algunos funcionarios de la Entidad, a la fecha de corte se causa el respectivo valor individualizado los cuales serán descontados de nómina en el mes de enero de 2010, al igual en esta cuenta se carga un mayor valor pagado por concepto de prima de navidad a dos funcionarios que serán descontados en el mes de enero de 2010.

A 31 de Diciembre de 2009, por concepto de cuotas de auditaje sólo quedó por recaudar lo correspondiente a un saldo del sector descentralizado, cuyo valor nos lo debe la Gobernación de Nariño por un valor de \$278.637.00,

### CONSTRUYENDO MORALIDAD, CREDIBILIDAD Y GENERANDO RESULTADOS

Carrera 24 # 19-33 Edificio Pasto Plaza piso 4 Teléfono 7222432 - 7236056 - Fax 7235023 San Juan de Pasto – Nariño

[www.contradenar.gov.co](http://www.contradenar.gov.co)  
[administrativa@contraloria-narino.gov.co](mailto:administrativa@contraloria-narino.gov.co)



**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO**  
NIT 800.157.830 – 3

FI F 07.00

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

03/02/10

<b>Cuotas de Fiscalización y Auditaje</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Universidad de Nariño	\$ 278.637.00	\$278.637.00	.00
Hospital Universitario Departamental	.00	18.153.201.00	-18.153.201.00
Empresa Editora de Nariño	.00	397.692.00	-397.692.00
Centro de Diagnóstico Automotor de Nariño	.00	257.987.00	-257.987.00
Centro de Rehabilitación del Niño	.00	308.376.00	-308.376.00
Hospital Eduardo Santos La Unión	.00	1.301.875.00	-1.301.875.00
Hospital Civil de Ipiales	.00	4.050.039.00	-4.050.039.00
Hospital San Andrés Tumaco	.00	10.340.988.00	-10.340.988.00
Lotería de Nariño	.00	282.990.00	-282.990.00
Indernariño	.00	2.541.930.00	-2.541.930.00
<b>Total</b>	<b>278.637.00</b>	<b>37.913.715.00</b>	<b>-37.634.778.00</b>

<b>Otros Deudores</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Diferencia</b>
Funcionarios CDN	632.584.00	459.604.00	172.980.00
<b>Total</b>	<b>\$ 632.584.00</b>	<b>\$459.604.00</b>	<b>\$ -172.980.00</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA (4)**

Depositados en garantía en el Banco Agrario derivado de un proceso judicial a nombre del señor Gerardo Bravo Gutiérrez en octubre de 2007, por valor de \$122.000.000.00.

<b>Depósitos Judiciales</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Diferencia</b>
Gerardo Bravo Gutiérrez	\$ 122,000,000.00	\$ 122,000,000.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 122,000,000.00</b>	<b>\$ 122,000,000.00</b>	<b>0.00</b>

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (5)**

La Propiedad, Planta y Equipo a 31 de Diciembre de 2009, se encuentra representada por los bienes tangibles e intangibles de propiedad de la Entidad, utilizados para la prestación del servicio detallado así:

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Muebles y Enseres neto	\$4.042.111.11	\$3,011.111.11	\$1.031.000.00
Equipo de Comunicación	830.000.00	0.00	830.000.00
Equipo de computación y comunic.neto	2,776.361.12	2.952.503.56	-176.142.44
Equipo de transporte neto	16.507.244.44	19.223.244.44	-2,716,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$24.155.716.67</b>	<b>\$25.186.859.11</b>	<b>\$-1.031.142.44</b>

**CONSTRUYENDO MORALIDAD, CREDIBILIDAD Y GENERANDO RESULTADOS**

Carrera 24 # 19-33 Edificio Pasto Plaza piso 4 Teléfono 7222432 - 7236056 - Fax 7235023 San Juan de Pasto – Nariño

[www.contrademar.gov.co](http://www.contrademar.gov.co)  
[administrativa@contraloria-nariño.gov.co](mailto:administrativa@contraloria-nariño.gov.co)



**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO**  
NIT 800.157.830 – 3

FI F 07.00

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

03/02/10

El valor de la camioneta Blazer modelo 1996, placas OAK 083 fue avaluado en \$27.160.000.00 mediante un peritaje técnico el día 29 de diciembre de 2005.

La propiedad planta y equipo se contabiliza al costo de adquisición y el método utilizado para la depreciación mensual es el de línea recta.

Con respecto a este grupo de activo, se confrontó la relación de activos que tenía la oficina de recursos humanos y físicos con los registros de contabilidad en las cuentas de propiedad planta y equipo (códigos 166501, 167001, 167002, 167090 y 167502), cuenta deudoras de control-activos totalmente depreciados (código 831510) y cuenta deudores por contra ( 891506) con el fin de conciliar las cifras.

En el inventario de recursos físicos se relacionaron activos que hasta la fecha están prestando un servicio pero totalmente depreciados, al igual la relación de activos obsoletos; concluyendo así, una diferencia en contabilidad en los activos totalmente depreciados.

Valor Inventario Físico Propiedad Planta y Físico	\$122.688.409.00
Menos valor registrado en contabilidad	- 44.184.400.00
<b>Valor Neto Inventario Físico y Contable</b>	<b>\$ 78.504.009.00</b>

Activos para dar de baja	\$167.439.126.00
Activos prestando un servicio pero depreciados totalmente	78.504.009.00
<b>Activos totalmente depreciados</b>	<b>\$245.943.135.00</b>
Saldo a 1 de Junio de 2009 cuenta 831510 y 891506	242.116.733.00
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 3.826.402.00</b>

La diferencia anterior se registró a 30 de junio de 2009 con nota de contabilidad No.0008 afectando las cuentas deudoras de control y deudoras por contra.

En cuanto a los activos para dar de baja, se levantaron las actas y resoluciones con el fin de concluir y hacer los registros pertinentes en contabilidad, gestión a realizarse en el primer trimestre del 2010.

#### **OTROS ACTIVOS (6)**

Este rubro a 31 de Diciembre de 2009 registra un valor de \$46.853.219.94 con un 44.65% de incremento con respecto al año 2008 dado principalmente por la contabilización del contrato de persianas

Se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la Contraloría Departamental de Nariño y están representados en el saldo por amortizar de los seguros, adquiridos en septiembre y noviembre de 2008, los Cargos Diferidos : corresponde a papelería pendiente de consumir, y el saldo del costo e instalación de persianas y demás bienes muebles de carácter histórico y cultural adquiridos por el ente público con el propósito de decorar, incluye también los libros y publicaciones.

En cuanto a los activos intangibles hace referencia a los programas de Software: Programa Herosmac 2004, Programa Con table Financi adquirido en 1998 bajo el sistema DOS, Versión Financi Net 2006, Sicopro y el Programa Serec.

**CONSTRUYENDO MORALIDAD, CREDIBILIDAD Y GENERANDO RESULTADOS**

Carrera 24 # 19-33 Edificio Pasto Plaza piso 4 Teléfono 7222432 - 7236056 - Fax 7235023 San Juan de Pasto – Nariño

[www.contradenar.gov.co](http://www.contradenar.gov.co)  
[administrativa@contraloria-narino.gov.co](mailto:administrativa@contraloria-narino.gov.co)



**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO**  
NIT 800.157.830 – 3

FI F 07.00

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

03/02/10

Otros Activos y Cargos Diferidos	2009	2008	Diferencia
Bienes y servicios pagados por anticipado	\$3.629.381.00	\$3.676.362.00	-\$46.981.00
Materiales y suministros y mantenimiento	18.579.838.94	9.769.863.56	8.809.975.38
Otros cargos diferidos	24.644,000.00	18,944,000.00	5.700.000.00
<b>Total</b>	<b>\$46.853.219.94</b>	<b>\$32.390.225.56</b>	<b>\$14.462.994.38</b>

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (7)**

Esta cuenta está conformada por los valores que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad contable pública, también se llevan en esta cuenta los activos totalmente depreciados. En diciembre se incorporó en la contabilidad el valor de \$130.839.299.00 proceso de acción de repetición en contra de Armando Rosero García –Excontralor

El valor total a 31 de Diciembre de 2009 es de \$604.345.206

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

**CUENTAS POR PAGAR (8)**

El Pasivo de la Contraloría Departamental experimentó un crecimiento del 13.78%, principalmente por las obligaciones ciertas de obligaciones laborales por prestaciones sociales (cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones) El Pasivo está representado en cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios, retención en la fuente y reteica.

**CUENTAS POR PAGAR**

Cuentas por Pagar	2009	2008	Diferencia
Bienes y Servicios	\$13.868.921.00	\$19.755.463.00	\$-5.886.542.00
Acreedores-servicios públicos	24.260.00	966.300.00	-942.040.00
Aportes a fondos de pensiones	2.206.000.00	11.199.700.00	-8.993.700.00
Aportes a salud	2.066.300.00	8.584.900.00	-6518.600.00
Aportes a Comfamiliar-Parafiscales	346.046.00	6.091.346.00	-5.745.300.00
Riesgos Profesionales	90.500.00	344.500.00	-254.000.00
Honorarios	0.00	1,500,000.00	-1.500.000.00
Servicios Técnicos	0.00	0.00	0.00
Retención en la Fuente y Reteica	4.465,000.00	1.834.578.00	2.630.422.00
Créditos Judiciales	0.00	98.760.676.00	-98.760.676.00
<b>Total</b>	<b>\$23.067.027.00</b>	<b>\$149.037.463.00</b>	<b>\$-125.970.436.00</b>

**CONSTRUYENDO MORALIDAD, CREDIBILIDAD Y GENERANDO RESULTADOS**

Carrera 24 # 19-33 Edificio Pasto Plaza piso 4 Teléfono 7222432 - 7236056 - Fax 7235023 San Juan de Pasto – Nariño

[www.contradenar.gov.co](http://www.contradenar.gov.co)  
[administrativa@contraloria-narino.gov.co](mailto:administrativa@contraloria-narino.gov.co)

	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO</b> NIT 800.157.830 – 3	FI F 07.00
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	03/02/10

**Adquisición de Bienes y Servicios:** Corresponde al suministro y servicio de comunicación y transporte, fotocopias y encuadernación, mantenimiento y reparaciones, dotación personal, suministro de papelería elementos de aseo, combustibles y lubricantes, adquisición e instalación de persianas y servicios públicos.

**Aporte a Fondos Pensionales privados y públicos:** Corresponde al saldo por pagar por aporte de pensiones, por la liquidación de retroactivo año 2008 a funcionarios inactivos de la Entidad, la administración tomó esta decisión de pagar los aportes sólo de los empleados activos, sugerencia dada por la Auditoría.

**Aportes Seguridad Social-Salud:** Corresponde al saldo de aporte patronal y del empleado por la seguridad social en salud pendiente por cancelar según la liquidación del retroactivo de enero a diciembre de 2008 de los funcionarios inactivos, igual que el anterior, sugerencia dada por la Auditoría.

**Parafiscales y Riesgos Profesionales:** Valor pendiente por pagar del retroactivo del año 2008 de funcionarios inactivos.

**Retención en la Fuente y Reteica:** Impuestos que se descontaron en los pagos a empleados, proveedores o acreedores en el mes de diciembre y que fueron consignados a la cuenta de la DIAN y Alcaldía Municipal en el mes de Enero de 2010.

#### **OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL (9)**

Son las obligaciones ciertas por concepto de prestaciones sociales del personal, entre ellas está cesantías, intereses, vacaciones desde el 2007, este rubro tiene movimiento débito cuando se genera liquidaciones definitivas, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificaciones y prima de navidad para un total de \$308.293.457.00 con una participación en el pasivo del 85.98%.

<b>Obligaciones Laborales</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Diferencia</b>
Nómina por Pagar	\$ 0.00	\$7.266.883.00	\$-7.266.883.00
Cesantías	175.091.225.00	122.926.227.00	52.164.998.00
Intereses a las cesantías	6.533.770.00	4.958.455.00	1.575.315.00
Vacaciones	1.625.961.00	15.353.105.00	-13.727.144.00
Prima de Vacaciones	63.641.626.00	1.401.418.00	62.240.208.00
Prima de Servicios	57.862.139.00	1.411.161.00	56.450.978.00
Bonificaciones	3.538.736.00	385.849.00	3.152.887.00
Prima de Navidad	0	564.746.00	-564.746.00
<b>Total</b>	<b>\$308.293.457.00</b>	<b>\$154.267.844.00</b>	<b>\$154.025.613.00</b>

#### **OTROS PASIVOS (10)**

En este rubro se registran los valores recaudados por multas y sanciones a favor de la Gobernación de Nariño, a 31 de diciembre de 2008 su valor es de \$11.819.708.57, en el 2009 se cobraron multas por \$14.246.775 para un total a pagar de \$26.066.483.57. En esta cuenta se contabilizó el valor consignado por el IDATT \$1.113.361.00, por concepto de cuota de fiscalización pero nuestra Entidad no lo reflejó en el Presupuesto 2009, en la vigencia 2010 se proyectará la adición y se llevará a ingresos fiscales no tributarios

**CONSTRUYENDO MORALIDAD, CREDIBILIDAD Y GENERANDO RESULTADOS**

Carrera 24 # 19-33 Edificio Pasto Plaza piso 4 Teléfono 7222432 - 7236056 - Fax 7235023 San Juan de Pasto – Nariño

[www.contradenar.gov.co](http://www.contradenar.gov.co)  
[administrativa@contraloria-narino.gov.co](mailto:administrativa@contraloria-narino.gov.co)

	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO</b> <b>NIT 800.157.830 – 3</b>	FI F 07.00
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	03/02/10

#### CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (11)

En esta cuenta se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias, compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad, como el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad contable pública y los bienes recibidos en comodato por parte de la Gobernación de Nariño y Auditoría General. En septiembre se registro el valor de \$41.594.196.00 (bienes en comodato del sector central)

Valor a 31 de Diciembre de 2009 \$674.850.736.97

A 31 de diciembre de 2009, se levantó y se verificó el inventario de los bienes recibidos de terceros con la oficina de recursos físicos

#### PATRIMONIO

##### HACIENDA PÚBLICA y EXCEDENTE DEL EJERCICIO (12)

Las partidas que conforman el Patrimonio de la Contraloría Departamental de Nariño a 31 de diciembre de 2009 se detallan en el cuadro siguiente. Los resultados del periodo presentan una variación del 110.22%

Patrimonio	2009	2008	Diferencia
Capital Fiscal	\$-135,347,386.31	\$-152,566,059.87	\$17.218.673.56
Resultado del Ejercicio	36.197.626.16	17.218.673.56	18.978.952.60
Superávit por Valorización	25,998,953.21	25,998,953.21	0.00
Superávit por Donación	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00
Patrimonio Público Incorporado	65,493,098.12	65,493,098.12	0.00
Provisión, agotamiento y depreciación	-22.050.649.23	-15.344.106.79	-6.706.542.44
<b>Total</b>	<b>\$-17.708.358.05</b>	<b>\$-47.199.441.77</b>	<b>\$29.491.083.72</b>

## 2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL

### INGRESOS FISCALES

#### INGRESOS NO TRIBUTARIOS (13)

Son los ingresos percibidos por concepto de las cuotas de fiscalización y auditaje del Sector Central y Descentralizado del Departamento de Nariño, en cumplimiento de su Misión Fiscalizadora. Estos ingresos son causados y cobrados mensualmente para el normal funcionamiento administrativo, financiero y económico de la Entidad:

**CONSTRUYENDO MORALIDAD, CREDIBILIDAD Y GENERANDO RESULTADOS**



**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO**  
NIT 800.157.830 – 3

FI F 07.00

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

03/02/10

Ingresos No Tributarios	2009	2008	Diferencia
<b>Cuotas de Fiscalización y Auditaje</b>			
Hacienda Departamental	\$2.554.659.852.00	\$2.154.569.088.00	\$400.090.764.00
Universidad de Nariño	126.633.408.00	122.746.152.00	3.887.256.00
Instituto de Salud de Nariño	11.655,024.00	11.396.133.00	258,891.00
Hospital Universitario Departamental	76.689.270.00	72.612.804.00	4.076.466.00
Empresa Editora de Nariño	1.242.930.00	1.590.768.00	-347.838.00
Centro de Diagnóstico Automotor	1.960.290.00	1.031.942.00	928.348.00
Centro de Habilitación del Niño	722.628.00	616.752.00	105.876.00
Hospital Eduardo Santos de la Unión	13.095.642.00	5.207.520.00	7.888.122.00
Hospital Civil de Ipiales	23.154.165.00	16.200.156.00	6.954.009.00
Hospital San Andrés Tumaco	28.819.691.00	20.679.966.00	8.139.725.00
Lotería de Nariño	717.503.00	1.131.960.00	-414.457.00
Indernariño		2.541.930.00	-2.541.930.00
<b>Total</b>	<b>\$2.839.350.403.00</b>	<b>\$2.410.325.171.00</b>	<b>\$429.025.232.00</b>

Se confrontó los registros de las cuentas cuota de fiscalización y auditaje (512002) Sector Central con los Ingresos No Tributarios (411062) Contraloría, determinando lo siguiente:

Cuota de fiscalización y auditaje- Sector Central	\$2.581.362.849.00
Cuota de fiscalización y auditaje- Contraloría	<u>2.554.659.852.00</u>
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 26.702.997.00</b>

Esta diferencia se presenta por el giro del Departamento el 5 de julio de 2009, correspondiente a cuotas de auditaje de la vigencia 2008, nuestra Entidad la había registrado en la cuenta deudores en el Balance de 2008

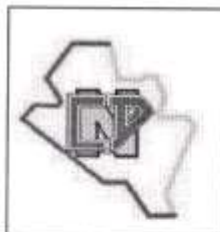
## OTROS INGRESOS

### EXTRAORDINARIOS (14)

La Contraloría registró a 31 de diciembre de 2009, el valor de \$16.238.356.00 por ingresos extraordinarios y ajustes de ejercicios de años anteriores, obedeciendo principalmente a las disposiciones de la Contaduría General de la República, " que todas las entidades públicas deben continuar depurando su información contable, como una actividad permanente propia del proceso, de tal manera que los saldos de las cuentas revelen la realidad financiera, económica y social ". La cifra antes mencionada se justifica en:

- Valor consignado por el Seguro Social por reintegro de aportes de pensión por un valor de \$ \$1.373.015.00
- Saldo a favor de la Contraloría en proceso de reparación directa No.2002-0526 del 13 de octubre de 2006 por \$9.370.059.00 debidamente soportados
- Por último el mayor valor apropiado en la vigencia 2008 correspondiente a Cesantías, \$5.430.625.00
- Los otros ingresos extraordinarios corresponden a ajustes contables de las cuentas auxiliares \$64.657.00

### **CONSTRUYENDO MORALIDAD, CREDIBILIDAD Y GENERANDO RESULTADOS**



**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO**  
NIT 800.157.830 – 3

FI F 07.00

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

03/02/10

**GASTOS**

**GASTOS DE ADMINISTRACION (15 A 17)**

Los Gastos de Administración en el período analizado pasaron de \$2.406.793.665.24 a \$2.819.391.132.84 con una variación de \$412.597.467.60 que corresponde al 17.14%.

Los sueldos y salarios se incrementaron en 26.61%, las contribuciones efectivas (aportes parafiscales), en 29.70% , aportes sobre la nómina 11.44%, una disminución muy importante en el 100% de litigios y demandas. Los incrementos de las erogaciones por concepto de gastos inherentes a la nómina se debe al incremento salarial autorización bajo la Ordenanza No.019 del 26 de agosto de 2009.

Los gastos de personal representan el 85.59% del total del presupuesto 2009

Los gastos generales representan el 14.41% del total de presupuesto 2009

Los Gastos Generales una disminución del 6.30%, básicamente por el apoyo financiero de la Gobernación de Nariño en el pago de servicios públicos, el año anterior este rubro fue de \$28.515.985.00 en la presente vigencia \$15.994.090.00.

Otro gasto general con disminución respecto al año anterior fue el de comunicación y transporte, año 2008 = \$18.587.250.00, 2009 = \$12.385.850.00.

Los gastos financieros están representados por los costos de comisiones y gravamen por transacciones financieras en el manejo de la cuenta corriente Banco Santander.

Gastos de Administración	2009	2008	Diferencia
Sueldos y Salarios	\$2.183.805.143.00	\$1.724.792.258.00	\$459.012.885.00
Contribuciones Efectivas	147.284.790.00	113.554.046.00	33.730.744.00
Aportes sobre la nómina	299.135.284.00	268.422.510.00	30.712.774.00
Generales	188.241.463.62	177.076.269.24	11.165.194.38
Litigios y Demandas	0.00	121,817,618.00	-121,817,618.00
Otros Gastos (financieros y ajustes de años anteriores)	924.452.22	1.130.964.00	-206.511.78
<b>Total</b>	<b>\$2.819.391.132.84</b>	<b>\$2.406.793.665.24</b>	<b>\$412.597.467.60</b>

**MIRIAM ELENA MORA CAICEDO**  
Profesional Especializado de Contabilidad  
Contador Público Titulado MP 28752-T

**CONSTRUYENDO MORALIDAD, CREDIBILIDAD Y GENERANDO RESULTADOS**

Carrera 24 # 19-33 Edificio Pasto Plaza piso 4 Teléfono 7222432 - 7236056 - Fax 7235023 San Juan de Pasto – Nariño

[www.contradenar.gov.co](http://www.contradenar.gov.co)  
[administrativa@contraloria-narino.gov.co](mailto:administrativa@contraloria-narino.gov.co)