A continuación, se discriminan las partidas objeto de depuración. Fecha: DD/MM/AAAA

1. De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública expedido mediante las Resoluciones 354, 355 y 356 de 2007.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **Saldo libros**  **2017-12-31** | **Saldo libros**  **2016-12-31** | **Saldo libros**  **2015-12-31** | **Saldo libros**  **2014-12-31** | **Saldo libros**  **2013-12-31** | **Saldo libros**  **2012-12-31** | **Saldo libros**  **2011-12-31** |
| **1** | **ACTIVOS** |  |  |  |  |  |  |  |
| **2** | **PASIVOS** |  |  |  |  |  |  |  |
| **3** | **PATRIMONIO** |  |  |  |  |  |  |  |
| **8** | **CUENTAS DE ORDEN DEUDORA** |  |  |  |  |  |  |  |
| **9** | **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA** |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: balances de prueba de cierre de los años 214, 2015, 2016 y2017 entregados por el área de contabilidad departamental.

Balances general de los años 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013 del sistema de Información SYSMAN.

1. De acuerdo con el marco normativo para Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 y Resolución 484 de 2017.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **Saldo libros**  **2020/12-31** | **Saldo libros**  **2019-12-31** | **Saldo libros**  **2018-12-31** | **Saldo libros**  **2017-12-31** |
| **1** | **ACTIVOS** |  |  |  |  |
| **2** | **PASIVOS** |  |  |  |  |
| **3** | **PATRIMONIO** |  |  |  |  |
| **8** | **CUENTAS DE ORDEN DEUDORA** |  |  |  |  |
| **9** | **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA** |  |  |  |  |

Fuente: Balances de prueba generados a fechas de corte 2017-12-31, 2020-12-31 del sistema de Información SYSMAN.

**LA SECRETARIA DE HACIENDA DE LA GOBERNACIÓN DE NARIÑO**

**CERTIFICA:**

Que con el fin de depurar la información financiera que produce la Secretaria de Hacienda, se han adelantado las actividades y gestiones administrativas pertinentes tendientes a depurar las partidas que en esta ficha se presentan a consideración del Comité de Convergencia al Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno o al Comité Técnico de Depuración y Sostenibilidad Contable, para recomendar su depuración en los Estados Financieros del Departamento de Nariño.

**ANÁLISIS DEL CASO EN CONCRETO**

….Será abordado a nivel cualitativo como cuantitativo; cualitativo analizando el caso desde el componente normativo aplicable al hecho económico que afecta la realidad financiera de la entidad, para finalizar cuantitativamente con la identificación del importe depurable y que requiere ser retirado, incorporar o reclasificar en los libros de contabilidad…..

**ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS ADELANTADAS**

En el marco de la Resolución CGR 533 de 2015 y Resolución CGN No 193 de 2017, para adelantar las accione de depuración contable, la Gobernación de Nariño consideró conveniente como apoyo a la gestión contratar acompañamiento de equipo consultor tendiente a apoyar en el análisis, interpretación e investigación de aquellos hechos contables que a 31 de diciembre de 2017, sea necesario depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad, para lo cual debe establecerse la existencia real de bienes, derechos u obligaciones que afectan su patrimonio, depurando y castigando los valores que presentan un estado de cobranza o pago incierto, para proceder, si fuera el caso, a su eliminación o incorporación.

**CONCLUSIÓN**

De conformidad con las consideraciones antes expuestas se concluye lo siguiente:

1. RECONOCER o DAR BAJA EN CUENTAS los bienes derechos u obligaciones…

……..

En esta sección de la ficha se deberá precisar la acción de registro contable concretando la baja en cuentas y proceder a la exclusión de dichas partidas de los libros de contabilidad, según la norma aplicable en cada caso particular……

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Afectación contable** | | | | |
| **Código** | **Descripción** | **Tercero** | **Debito** | **Crédito** |
| **1** | **ACTIVOS** |  |  |  |
| **2** | **PASIVOS** |  |  |  |
| **3109** | **RESULTADOS DE EJECUCIÓN ANTERIORES** |  |  |  |
| **310901** | **Utilidades o excedentes acumulados** |  |  |  |
| **310902** | **Perdidas o déficits acumulados** |  |  |  |
| **Suma iguales** | | |  |  |

La presente ficha de depuración contable se expide con destino al Comité de Convergencia al Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno o al Comité Técnico de Depuración y Sostenibilidad Contable.

Pasto (N), DD de MM de AAAA

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Secretario de Hacienda Contador General del Departamento

Proyecto, Reviso,

Profesional de Apoyo Profesional de Apoyo

ANEXOS

\*En esta sección incluir documentos y/o pruebas sumarias que sustente o sustancie las acciones de depuración contable cuya procedencia y/o origen se obtenga de fuentes de información diferentes al aplicativo SYSMAN