



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de Julio de 2020

NOTAS DE CARACTER GENERAL

ACERCA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCO

Constitución

Con el acto informativo de la Constitución Nacional en 1944 que permitió configurar la Ley 13 de 1947, mediante la cual se creó el Departamento del Chocó, se dio el primer paso para el establecimiento de la Contraloría General del Departamento del Chocó; la cual nació en el año 1950 siendo su primer Contralor el señor SERGIO ABADÍA ARANGO.

Objeto social

Garantizar a la Comunidad en general que la labor de fiscalización, se realiza conforme a los parámetros establecidos por las normas legales vigentes, promover la Participación Ciudadana en el Ejercicio del Control Social, entre otros, con programas como los Contralores Estudiantiles, la Escuela de Líderes, protegiendo y salvaguardando los bienes públicos.

Direccionamiento estratégico

Misión

Ejercer el control fiscal de forma preventiva y concomitante, al igual que en forma posterior y selectiva, usando todas las herramientas posibles, tanto para salvaguardar el erario público al igual que garantizar su recuperación, propendiendo por la mejora continua de los procesos, del talento humano y la modernización e innovación institucional.

Visión

Posicionar a la Contraloría General del Departamento del Chocó como una entidad modelo de gestión fiscal y ambiental, al igual que en la modernización e innovación de sus procesos.

Objetivos Institucionales

- Modernizar y optimizar los procesos
- Representar de manera oportuna a la entidad en todas las actuaciones jurídicas, contractuales, legales y administrativas.
- Fortalecer la capacidad del talento humano, mejorando sus condiciones laborales como insumo primordial del fortalecimiento institucional.
- Promover el Control Social a través de los actores sociales.

Modernización Institucional para un control fiscal oportuno

Calle 27 N° 6-40 Teléfonos (094)6711334-Fax (094) 6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

- Propender porque los procedimientos de la entidad se desarrollen bajo los principios de eficacia, eficiencia y oportunidad, de tal manera que se logren los objetivos institucionales y metas trazadas, a través de actividades que impliquen la mejora continua de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.
- Determinar responsabilidad fiscal y propender por el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público.
- Brindar con eficiencia y economía el soporte administrativo que requiere la entidad para una acción efectiva del ejercicio del control fiscal.

MARCO NORMATIVO

La *Contraloría General del Departamento del Chocó* pertenece al Marco normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos (en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público); los Procedimientos Contables; la Guías de aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

La entidad cuenta con un Manual de Políticas Contables, el cual contiene los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la Contraloría para la elaboración y presentación de los estados financieros, conforme a los requerimientos de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, que contribuya a lograr una información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, tal como lo exige la Resolución 193 de 2016.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

CLASE ACTIVOS (1)

La clase Activos según el marco normativo para entidades de gobierno son los recursos controlados de la entidad contable pública, que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

El Activo total de la entidad asciende a \$ **856.996.197,23** representados en: Efectivo, Cuentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo y Otros Activos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA Nro.1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Efectivo: Representa el dinero en caja y los depósitos a la vista; en cuentas de ahorro y en cuentas corrientes, son fondos que están disponibles para atender el desarrollo de las actividades derivadas de su cometido estatal. Estos recursos se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Equivalentes al efectivo: Representan el valor de las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, tales como CDT, carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, derechos fiduciarios, y demás instrumentos financieros. Estos recursos se mantendrán para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Efectivo de uso restringido: Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales no están disponibles para su uso inmediato por parte de la Contraloría General del Departamento del Chocó.

El efectivo y equivalentes al efectivo agrupa los siguientes conceptos:

Depósitos en instituciones financieras
Efectivo de uso restringido
Equivalentes al efectivo

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A JULIO DE 2020.

Banco de Bogotá Corriente (578486052)	\$361.902.613,05
Banco de Bogotá Corriente (578340390)	21.150.001,66
Banco de Bogotá Corriente (578335465)	83.337.359,14
TOTAL DEPÓSITOS	\$466.389.973,85

El saldo de las cuentas bancarias a 31 de Julio de 2020, se detalla de la siguiente manera:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	466.389.973,85
11100501	CUENTA CORRIENTE	361.902.613,05
11100502	CUENTA CORRIENTE	21.150.001,66
11100503	CUENTA CORRIENTE	83.337.359,14



Cuenta Corriente 578486052 Banco de Bogotá, la cual es utilizada para pagos operacionales y de proveedores. El recaudo corresponde a las transferencias entregadas por el Departamento del Chocó.

Inicialmente, las transferencias de las entidades descentralizadas también se recaudaban en esta cuenta, pero por sugerencia de la AGR se destinó otra cuenta para el recaudo de las cuotas de fiscalización de dichas entidades.

Cuenta Corriente 578335465 Banco de Bogotá, Actualmente corresponde al recaudo de las cuotas de fiscalización de las entidades descentralizadas, como hospitales, entidades de servicios públicos, instituto de deporte; es utilizada para gastos de funcionamiento.

Cuenta Corriente 578340390 Banco de Bogotá, En esta cuenta se recaudan los recursos provenientes de sanciones de Responsabilidad Fiscal; es utilizada para el fortalecimiento institucional.

NOTA Nro. 2 CUENTAS POR COBRAR.

En este grupo están representados los derechos adquiridos por la *Contraloría General del Departamento del Chocó*, en desarrollo de sus actividades de cometido estatal, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

A 31 de Julio de 2020, el grupo Cuentas por Cobrar refleja un saldo por valor de **\$56.603.984,54** que corresponde al **6.6%** del total de los activos.

Código 1.3.18 Prestación de Servicios Públicos

Con este registro se generó una cuenta por cobrar a la Representante Legal del Inmueble donde despacha la Contraloría, por concepto de pago por mayor valor del alumbrado público servicio de energía de vigencias anteriores, por la suma de \$179.990.

Código 1.3.37 Transferencias por Cobrar.

A 31 de Julio se tiene un saldo pendiente por recaudar por concepto de cuotas de fiscalización de Hospitales.

Código 1.3.84 Otras Cuentas por Cobrar.

A 31 de Julio de la vigencia 2020, tiene un saldo de Otras Cuentas por Cobrar por valor de **\$1.182.219,54**.

A continuación se relacionan los valores, de acuerdo a cada concepto:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.182.219,54
138490	Otras cuentas por cobrar	1.182.219,54
13849001	Otras Cuentas por Cobrar Empleados	1.169.189,54
13849003	Libranzas	13.030,00

NOTA Nro. 3 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

La cuenta Propiedad, Planta y Equipo abarca los activos tangibles que se utilizan para propósitos administrativos.

Las Propiedades, Planta y Equipo, agrupan conceptos tales como:

Muebles y Enseres y Equipos de Oficina
Equipo de Computación y Comunicación
Equipo de Transporte Tracción y Elevación

Durante el mes de Julio de 2020 esta cuenta presenta un saldo de \$ **12.458.317,84**

GRUPO 19. OTROS ACTIVOS

ACTIVOS INTANGIBLES

La cuenta Intangibles Recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control.

Los activos intangibles agrupan conceptos, tales como:

Licencias
Softwares
Otros Intangibles
Amortización Acumulada de Activos Intangibles
Deterioro Acumulado de Activos Intangibles

NOTA Nro. 4 OTROS ACTIVOS

CUENTA 190603 AVANCE PARA VIATICOS Y GASTOS

Esta cuenta presenta un saldo que viene de meses anteriores, durante el periodo de julio 2020, no hubo movimiento en esta cuenta.

CLASE PASIVOS (2)

Los Pasivos son obligaciones presentes producto de sucesos para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

El pasivo total de la entidad a 31 de Julio asciende a **\$33.527.615,70** representados en: Cuentas por Pagar y Beneficios a los Empleados.

NOTA Nro. 5 CUENTAS POR PAGAR

Aplica para todas las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Las cuentas por pagar agrupan los siguientes conceptos:

Cuentas por pagar
Adquisición de bienes y servicios
Recursos a favor de terceros
Descuentos de nómina
Retención en la fuente e impuesto de timbre
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar
Créditos judiciales
Otras cuentas por pagar

REVELACIONES CUENTAS POR PAGAR

Descuentos de Nómina

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	16.095.891,24
242401	Aportes a fondos pensionales	3.887.817,32
242402	Aportes a seguridad social en salud	3.887.817,32
242404	Sindicatos	2.011.407,83

Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIN	5.459.167,93
243603	Honorarios	-875,20
243605	Servicios	1.134.120,80
243608	Compras	1.164.384,24
243615	Rentas de trabajo	1.087.812,00
243625	Impuesto a las ventas retenido	671.282,09
243630	Impuesto solidario por el covid 19	1.402.444,00

Impuestos, Contribuciones y Tasas.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.025.854,49
244004	Impuesto de industria y comercio	34.017,39
244035	Estampillas	2.991.837,10
24403501	Estampilla Pro Adulto Mayor 4%	1.329.706,00
24403502	Estampilla Pro Utch 1%	332.426,42
24403503	Estampilla Pro Desarrollo 2%	664.852,84
24403504	Estampilla Pro Cultura 2%	664.851,84

NOTA Nro.6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados agrupa los siguientes conceptos:

Beneficios a los empleados
Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.319.055,87
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	8.319.055,87
251101	Nómina por pagar	3.036.759,00
251104	Vacaciones	2.534.439,00
251105	Prima de vacaciones	1.559.179,87
251106	Prima de servicios	0,00
251109	Bonificaciones	1.188.678,00
251111	Aportes a riesgos laborales	0,00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	0,00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0,00
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	0,00
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0,00

CLASE PATRIMONIO (3)

El patrimonio es el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones del cometido estatal.

El patrimonio total de la entidad a 31 de Julio de 2020 asciende a la suma de \$ 227.776.915,96 representados en: Capital Fiscal, Resultado del ejercicio, Impactos por la transición al nuevo marco regulatorio.

NOTA Nro.7 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

El patrimonio de la entidad agrupa los siguientes conceptos:

Capital Fiscal
Resultado del Ejercicio
Impactos por la Transición al Nuevo Marco Regulatorio

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
3	PATRIMONIO	227.776.915,96
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	227.776.915,96
3105	CAPITAL FISCAL	176.754.823,00
310506	Capital Fiscal	176.754.823,00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	12.666.841,96
311001	Utilidad o excedente del ejercicio	13.102.512,51
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	-435.670,55
	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	
3145		38.355.251,00
314590	Otros impactos por transición	38.355.251,00

Las Cuentas 3.1.05.06 Capital Fiscal y la cuenta 3.1.45 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación no tuvieron ninguna variación.

La cuenta 3.1.10 Resultado del ejercicio se mantiene igual que en la vigencia 2019.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

CLASE INGRESOS (4)

Los Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a largo del período contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos), que dan como resultado aumentos del patrimonio.

Revelaciones Ingresos

NOTA Nro. 8. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

Los ingresos de la Contraloría General del Departamento del Chocó a 31 de Julio de 2020 ascienden a la suma de **\$1.162.103.268** y están basados en las transferencias del Departamento del Chocó así:

CÓDIGO	CUENTA AUXILIAR	RECAUDADO A 30 DE SEPTIEMBRE
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.162.103.268,00
44280301	Gobernación	1.162.103.268,00

CLASE GASTOS. (5.1)

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del período contable (bien en forma de salidas o disminuciones del

Modernización Institucional para un control fiscal oportuno

Calle 27 N° 6-40 Teléfonos (094)6711334-Fax (094) 6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

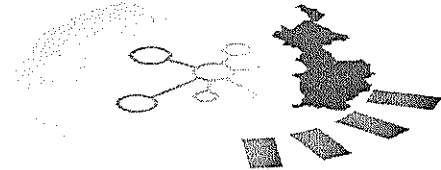
valor de los activos o bien por la generación o aumento de los pasivos), que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios.

El gasto de la entidad agrupa los siguientes conceptos:

Gastos de Administración y Operación
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones
Otros Gastos

Revelaciones de Gastos

NOTA Nro. 9 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN



CONTRALORÍA

General Departamento del Chocó
"Modernización Institucional para un control fiscal oportuno"

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
5	GASTOS	813.084.594,43
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	797.251.509,25
5101	SUELDOS Y SALARIOS	563.767.688,04
510101	Sueldos	540.516.239,07
510119	Bonificaciones	20.897.764,97
510123	Auxilio de transporte	1.428.312,00
510160	Subsidio de alimentación	925.372,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	115.750.945,42
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	18.245.200,00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	38.636.236,48
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	4.249.800,00
510390	Otras contribuciones efectivas	54.619.708,94
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	22.827.000,00
510401	Aportes al ICBF	13.685.800,00
510402	Aportes al SENA	2.286.800,00
510403	Aportes a la ESAP	2.286.600,00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técn	4.567.800,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	74.733.480,55
510701	Vacaciones	19.378.849,86
510702	Cesantías	3.225.984,00
510703	Intereses a las cesantías	46.440,78
510704	Prima de vacaciones	11.791.790,59
510705	Prima de navidad	1.902.680,00
510706	Prima de servicios	36.984.419,25
510707	Bonificación especial de recreación	1.403.316,07
5111	GENERALES	20.172.395,24
511114	Materiales y suministros	11.400.004,00
511115	Mantenimiento	4.684.000,00
511117	Servicios públicos	2.088.391,24
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaci	2.000.000,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONE	13.838.950,00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	13.838.950,00
534708	Servicio de telecomunicaciones	13.838.950,00
58	OTROS GASTOS	1.994.135,18
5804	FINANCIEROS	1.994.135,18
580490	Otros gastos financieros	1.994.135,18

A 31 de Julio de 2020, la *Contraloría General del Chocó* efectuó cotizaciones obligatorias de manera mensual a los *Sistemas de Seguridad Social Integral* y demás sistemas de recaudo,

Modernización Institucional para un control fiscal oportuno

Calle 27 N° 6-40 Teléfonos (094)6711334-Fax (094) 6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co



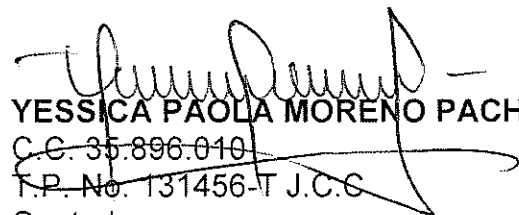
por el porcentaje establecido por el *Gobierno Nacional* aplicado al salario mensual base de cotización, devengado por cada empleado. Dichos sistemas son: *Sistema General de Pensiones*, *Sistema general de seguridad social en salud*, el *Sistema general de riesgos laborales* y los aportes parafiscales.



TATIANA VALENCIA ASPRILLA

C.C. 52.965.937

Contralora General del Departamento del Chocó
Representante Legal



YESSICA PAOLA MORENO PACHECO

C.C. 35.896.010

T.P. No. 131456-T J.C.C

Contadora