

# CONTRALORÍA

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

CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ

NIT: 818000365-0

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

A 31 DE NOVIEMBRE DE 2020

(Cifras en Pesos)

(Presentación por Cuentas)

	NOTA	VALORES
Saldo de Patrimonio a 31 de noviembre de 2019		353.085.504,45
Variaciones Patrimoniales durante el año 2020		(115.426.587,91)
Saldo de Patrimonio a 31 de noviembre de 2020		237.658.916,54

AÑO 2020      AÑO 2019

## DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

### INCREMENTOS

3.1.10 Resultado del Ejercicio

7 12.666.841,96 137.975.430,45 150.642.272,41

### DISMINUCIONES

3.1.10

0,00

### PARTIDAS SIN VARIACIÓN

3.1.05 Capital Fiscal

7 186.636.823,00 176.754.823,00

3.1.45 Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación

38.355.251 38.355.251,00

TATIANA VALENCIA ASPRILLA  
Contralora General del Departamento del Chocó

YESSICA PAOLA MORENO PACHECO  
C.C. 35.896.018  
T.P. No. 131456-T.C.C  
Contadora



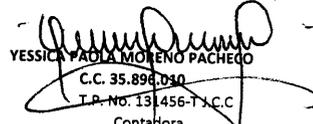
CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ

NIT: 818000365-0

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
NOVIEMBRE DE 2020  
(Cifras en Pesos)  
(Presentación por Cuentas)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTAS	2020	2019
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>2.000.919.262,30</b>	<b>1.983.870.155,49</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>		<b>0,00</b>	<b>996.230</b>
4.1.10	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		0,00	996.230
<b>4,4</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>8</b>	<b>1.995.991.889,30</b>	<b>1.914.380.846,00</b>
4.4.28	Otras Transferencias		1.995.991.889,30	1.914.380.846,00
<b>4,8</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>9</b>	<b>4.927.373,00</b>	<b>68.493.079,49</b>
4.8.08	Ingresos Diversos		4.927.373,00	68.493.079,49
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>		<b>1.397.881.191,93</b>	<b>1.432.409.711,35</b>
<b>5,1</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>10</b>	<b>1.372.814.011,50</b>	<b>1.418.082.872,76</b>
5.1.01	Sueldos y Salarios		905.105.908,04	895.709.025,27
5.1.03	Contribuciones efectivas		205.469.967,89	236.761.390,15
5.1.04	Aportes Sobre la Nómina		40.439.000,00	45.182.400,00
5.1.07	Prestaciones Sociales		161.150.547,15	99.920.877,22
5.1.08	Gastos de Personal Diversos		7.735.000,00	130.340.774,02
5.1.11	Generales		52.913.588,42	59.203.536,32
	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>			
<b>5,3</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>11</b>	<b>21.913.769,00</b>	<b>0,00</b>
5.3.47	Deterioro de Cuentas por Cobrar		21.913.769,00	0,00
<b>5,8</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>12</b>	<b>3.153.411,43</b>	<b>14.326.838,59</b>
5.8.04	Financieros		3.153.411,43	3.498.218,59
5.8.93	Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales		0,00	10.828.620,00
<b>5.9.05</b>	<b>CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

  
TATIANA VALENCIA ESPINOSA  
Contralora General del Departamento del Chocó

  
YESSICA PAOLA MORENO PACHECO  
C.C. 35.898.040  
T.P. No. 131456-T.J.C.C.  
Contadora



CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ

NIT: 818000365-0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOVIEMBRE DE 2020

(Cifras en Pesos)

(Presentación por Cuentas)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTAS	NOVIEMBRE DE 2020	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTAS	NOVIEMBRE DE 2020
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		<b>882.511.035,92</b>	<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		<b>41.814.049,01</b>
	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	487.776.698,24	2.4	CUENTAS POR PAGAR	5	33.586.655,18
1.1.05	Caja		2.000.000,00	2.4.01	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		0,00
1.1.10	Depósitos en Instituciones Financieras		485.776.698,24	2.4.24	Descuentos de Nómina		25.074.271,88
1.3	CUENTAS POR COBRAR	2	251.756.074,84	2.4.36	Retención en la Fuente E Impuesto de Timbre		2.932.373,15
1.3.05	Impuesto, Retención en la fuente y Anticipos de impuestos		0,00	2.4.40	Impuestos, Contribuciones y Tasas		4.863.489,42
1.3.18	Prestación de Servicios Públicos		179.990,00	2.4.60	Créditos Judiciales		0,00
1.3.22	Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud		0,00		Recursos Recibidos de los Sistemas Generales de Pensiones y Riesgos Laborales		394.521,73
1.3.37	Transferencias por Cobrar		250.031.947,30	2.4.70	Otras Cuentas por Pagar		321.999,00
1.3.84	Otras Cuentas por Cobrar		1.259.410,54	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6	8.227.393,83
1.3.85	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo		284.727,00	2.5.11	Beneficio a los Empleados a Corto Plazo		8.227.393,83
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>41.814.049,01</b>
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3	22.340.317,84		<b>PATRIMONIO</b>		<b>237.658.916,54</b>
1.6.65	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		102.432.316,00	3	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	7	<b>237.658.916,54</b>
1.6.70	Equipos de Comunicación y Computación		165.953.327,44	3.1	Capital Fiscal		186.636.823,00
1.6.75	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación, Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo		24.377.000,00	3.1.05	Resultado del Ejercicio		12.666.841,96
1.6.85	OTROS ACTIVOS	4	-270.422.325,60	3.1.10	Utilidad o excedente del ejercicio		137.975.430,45
1.9	ACTIVOS INTANGIBLES		120.637.945,00	3.1.10.01	Pérdida o déficit del ejercicio		-125.308.588,49
1.9.70	Amortización Acumulada de Activos Intangibles		63.383.640,00	3.1.10.02	Impactos Por la Transición Al Nuevo Marco de Regulación		38.355.251,00
1.9.75			-916.200,00	3.1.45			38.355.251,00
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>882.511.035,92</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>237.658.916,54</b>
					<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>279.472.965,55</b>
				8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORA		0,00
				8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	13	4.178.664,489
					Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos		4.178.664,489
				8.1.20	DEUDORAS DE CONTROL	14	383.906.574
				8.3	Saneamiento Contable Artículo 355 Ley 1819 de 2016		383.906.574
				8.3.71	DEUDORAS POR CONTRA	15	(4.562.571,063)
				8.9	Activos Contingentes por el contrario		(39.863,649)
				8.9.05	Deudoras Fiscales por el contra		(4.138.800,840)
				8.9.10	Deudoras de Control por el contrario		383.906.574
				8.9.15			0,00
				9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	16	0,00
				9.1	PASIVOS CONTINGENTES		(457.316,529)
					Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos		(268.457,201)
				9.1.20	ACREEDORAS DE CONTROL	17	(268.457,201)
				9.3	Saneamiento Contable Artículo 355 Ley 1819 de 2016		725.773,730
				9.3.68	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	18	457.316,529
				9.9	Pasivos Contingentes por Contra (DB)		268.457,201
				9.9.05	Acreeadoras de Control por contra (DB)		268.457,201

TATIANA VALENCIA ASPINALLA  
Contralora General del Departamento del Chocó

YESSENIA MONTECUBO  
C. P. No. 131456-TJCC  
Contadora



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A NOVIEMBRE 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.*

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

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

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)



## 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.
- 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.

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

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

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)



## 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 a 30 de Noviembre asciende a \$ **882.511.035,92**, 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:

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

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

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

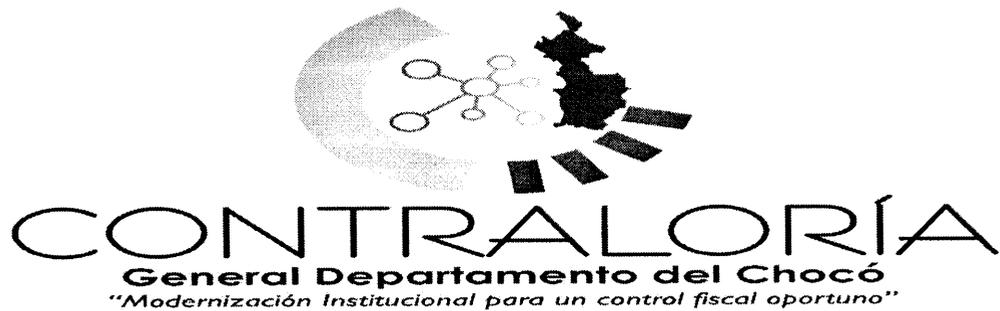
Depósitos en instituciones financieras
Efectivo de uso restringido
Equivalentes al efectivo

**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A NOVIEMBRE DE 2020.**

<b>Banco de Bogotá Corriente ( 578486052)</b>	<b>\$ 321.676.815,13</b>
<b>Banco de Bogotá Corriente (578340390)</b>	<b>\$ 23.000.436,4</b>
<b>Banco de Bogotá Corriente (578335465)</b>	<b>\$ 141.099.446,71</b>
<b>TOTAL DEPÓSITOS</b>	<b>\$ 485.776.698,24</b>

El saldo de las cuentas bancarias a 30 de Noviembre de 2020, se detalla de la siguiente manera:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
<b>1110</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>485.776.698,24</b>
11100501	Cuenta Corriente	321.676.815,13
11100502	Cuenta Corriente	23.000.436,40
11100503	Cuenta Corriente	141.099.446,71



**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 30 de Noviembre de 2020, el grupo Cuentas por Cobrar refleja un saldo en el balance por valor de **\$ 251.756.074,84**, que corresponde al **28%** del total de los activos.

#### **Código 1.3.18 Prestación de Servicios Públicos**

Con este registro se presenta error en la imputación por el funcionario a cargo de la Oficina Administrativa y Financiera, el 31 de enero de 2019, 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, este valor se viene arrastrando desde la vigencia 2019.

**Código 1.3.37 Transferencias por Cobrar.**

Por el concepto de transferencias se tiene pendiente de recaudar un total de **\$250.031.947,30**.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
<b>1.3.37</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>250.031.947,30</b>
<b>1.3.37.12</b>	<b>Otras transferencias</b>	<b>250.031.947,30</b>
1.3.37.12.01	Otras transferencias Gobernación	148.711.605,10
1.3.37.12.02	Otras transferencias Indecho	0,00
1.3.37.12.03	Otras transferencias Hospitales	90.696.710,20
1.3.37.12.04	Otras transferencias Empresas de servicios públicos	10.312.557,00
1.3.37.12.05	Otras Transferencias Empresas de Economía Mixta	311.075,00

**Código 1.3.84 Otras Cuentas por Cobrar.**

Durante la vigencia 2019, se generaron Otras Cuentas por Cobrar por valor de **\$1.259.410,54**, las cuales se vienen arrastrando en la contabilidad.

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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
<b>138490</b>	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>1.259.410,54</b>
13849001	Otras Cuentas por Cobrar Empleados	1.169.189,54
13849003	Libranzas	13.030,00
13849004	Otras Cuentas por Cobrar por Contratos de Prestación de Servicios	77.191,00

A la fecha se encuentran pendientes de recuperar los valores registrados en esta cuenta.

### **Código 1.3.85 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo.**

El 1 de enero de 2019 se realizó ajuste contable de cuenta por cobrar al señor Arley Artemio Vivas, del Contrato de Prestación de Servicios No. 004 de 2017, por valor de **\$284.727**, este valor se viene arrastrando en lo que va corrido de la vigencia ya que no se tiene información suficiente para realizar el recaudo de esta cuenta por cobrar.

### **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

Revelaciones de Propiedades Planta y Equipo.

De acuerdo con la Política Contable de Propiedad, planta y equipo, se procedió a determinar:

- a. Los métodos de depreciación utilizados
- b. La vida útil o las tasas de depreciación utilizadas
- c. El valor en Libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas al principio y final del período.

Con relación al primero, el método de depreciación utilizado fue el lineal

De acuerdo con lo anterior, se proponen las siguientes notas a los Estados Financieros, relacionadas con los movimientos de la Propiedad, planta y equipos de la Contraloría General del Departamento del Chocó, a partir del Estado de Situación Financiera y los saldos 30 de Noviembre de 2020:

**GRUPO 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	102.432.316,00
166501	Muebles y enseres	102.432.316,00

A 31 de octubre esta cuenta no ha sufrido movimientos.

**CUENTA 1.6.70.01 EQUIPO DE COMUNICACIÓN**

A 30 de Noviembre esta cuenta no tuvo movimiento debido a que se encuentra pendiente de depuración del inventario que se encontraban a 31 de diciembre de 2019.

**CUENTA 1.6.70.01 EQUIPO DE COMUNICACIÓN**

A 30 de Noviembre esta cuenta no tuvo movimiento debido a que se encuentra pendiente de depuración del inventario que se encontraban a 31 de diciembre de 2019.

**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

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

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

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)



A 30 de Noviembre **NOTA Nro. 4 OTROS ACTIVOS**

### **CUENTA 1.9.70.07 LICENCIAS**

A 30 de Noviembre esta cuenta no tuvo movimiento viene arrastrando saldo de la vigencia 2019.

### **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 30 de Noviembre asciende a **\$ 41.814.049,01** 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
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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
<b>2424</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>25.074.271,88</b>
242401	Aportes a fondos pensionales	3.533.778,64
242402	Aportes a seguridad social en salud	3.533.778,64
242404	Sindicatos	4.026.247,83
<b>242407</b>	<b>Libranzas</b>	<b>13.941.739,00</b>
24240701	Juriscoop Ahorro	800.000,00
24240702	Juriscoop Aportes	672.000,00
24240703	Juriscoop Credito	12.469.739,00
242411	Embargos judiciales	38.727,77

## Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>2.932.373,15</b>
243603	Honorarios	-875,20
243605	Servicios	1.354.120,80
243608	Compras	927.826,47
243615	Rentas de trabajo	591.952,00
243625	Impuesto a las ventas retenido	58.905,08
243630	Impuesto solidario por el covid 19	444,00

## Impuestos, Contribuciones y Tasas.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
<b>2440</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>4.863.489,42</b>
244004	Impuesto de industria y comercio	15.387,00
<b>244035</b>	<b>Estampillas</b>	<b>4.848.102,42</b>
24403501	Estampilla Pro Adulto Mayor 4%	2.114.961,00
24403502	Estampilla Pro Utch 1%	618.180,42
24403503	Estampilla Pro Desarrollo 2%	1.057.481,00
24403504	Estampilla Pro Cultura 2%	1.057.480,00

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

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

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

**Otras Cuentas por Pagar.**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>321.999,00</b>
249027	Viáticos y gastos de viaje	322.000,00
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	0,00
249046	Servicios financieros	0,00
249050	Aportes al ICBF y SENA	0,00

**NOTA Nro.6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados agrupa los siguientes conceptos:

<b>Beneficios a los empleados</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
<b>2511</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>8.227.393,83</b>
251101	Nómina por pagar	192.218,08
251102	Cesantías	-3,19
251104	Vacaciones	3.442.372,00
251105	Prima de vacaciones	3.200.049,87
251107	Prima de navidad	0,00
251109	Bonificaciones	1.392.757,07
251111	Aportes a riesgos laborales	0,00
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	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

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

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

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

### 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 30 de Noviembre de 2020, asciende a la suma de \$ **237.658.916,54**, 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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>237.658.916,54</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>237.658.916,54</b>
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>186.636.823,00</b>
310506	Capital Fiscal	186.636.823,00
<b>3109</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>0,58</b>
310901	Utilidades o excedentes acumulados	0,58
<b>3110</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>12.666.841,96</b>
311001	Utilidad o excedente del ejercicio	137.975.430,45
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	-125.308.588,49
<b>3145</b>	<b>IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN</b>	<b>38.355.251,00</b>
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.

## 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. INGRESOS FISCALES, TRANSFERENCIAS y OTROS INGRESOS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>2.000.919.262,30</b>
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>1.995.991.889,30</b>
<b>4428</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>1.995.991.889,30</b>
<b>442803</b>	<b>Para gastos de funcionamiento</b>	<b>1.995.991.889,30</b>
44280301	GOBERNACION	1.891.866.507,10
<b>44280302</b>	<b>INDER</b>	<b>5.627.608,00</b>
4428030201	INDECHO	4.000.000,00
4428030202	Inder Carmen de Darien	376.714,00
4428030203	Inder Rio Sucio	1.250.894,00
44280303	HOSPITALES	79.988.332,20
44280304	EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	18.198.367,00
44280305	EMPRESA DE ECONOMÍA MIXTA	311.075,00

El saldo de esta cuenta corresponde a los ingresos generados a 30 de Noviembre de la vigencia 2020.

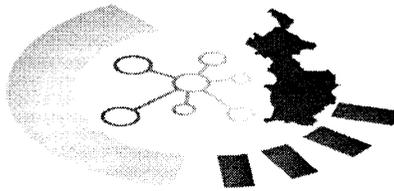
### TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

Los ingresos de la Contraloría General del Departamento del Chocó a 30 de Noviembre de 2020 ascienden a la suma de **\$2.000.919.262,30** y están basados en las cuotas de fiscalización de las entidades descentralizadas y las transferencias del Departamento del Chocó así:

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

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

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)



# CONTRALORÍA

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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
4	INGRESOS	2.000.919.262,30
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.995.991.889,30
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.995.991.889,30
442803	Para gastos de funcionamiento	1.995.991.889,30
44280301	GOBERNACION	1.891.866.507,10
44280302	INDER	5.627.608,00
4428030201	INDECHO	4.000.000,00
4428030202	Inder Carmen de Darien	376.714,00
4428030203	Inder Rio Sucio	1.250.894,00
44280303	HOSPITALES	79.988.332,20
44280304	EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	18.198.367,00
44280305	EMPRESA DE ECONOMÍA MIXTA	311.075,00

## NOTA Nro. 9. OTROS INGRESOS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
48	OTROS INGRESOS	4.927.373,00
4808	INGRESOS DIVERSOS	4.927.373,00
480829	Responsabilidades fiscales	2.530.543,00
480890	Otros ingresos diversos	2.396.830,00

## 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 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. 10 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>1.397.881.191,93</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>1.372.814.011,50</b>
<b>5101</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>905.105.908,04</b>
510101	Sueldos	877.919.496,07
510119	Bonificaciones	23.481.111,97
510123	Auxilio de transporte	2.251.144,00
510160	Subsidio de alimentación	1.454.156,00
<b>5103</b>	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>205.469.967,89</b>
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	32.316.800,00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	68.490.365,80
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	7.879.600,00
510390	Otras contribuciones efectivas	96.783.202,09
<b>5104</b>	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	<b>40.439.000,00</b>
510401	Aportes al ICBF	24.241.700,00
510402	Aportes al SENA	4.053.000,00
510403	Aportes a la ESAP	4.053.300,00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	8.091.000,00
<b>5107</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>161.150.547,15</b>
510701	Vacaciones	27.033.278,86
510702	Cesantías	3.225.984,00
510703	Intereses a las cesantías	46.440,78
510704	Prima de vacaciones	17.098.735,59
510705	Prima de navidad	75.058.833,00
510706	Prima de servicios	36.984.419,25
510707	Bonificación especial de recreación	1.702.855,67
<b>5108</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>7.735.000,00</b>
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	7.735.000,00
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>52.913.588,42</b>
511114	Materiales y suministros	42.811.204,00
511115	Mantenimiento	4.684.000,00
511117	Servicios públicos	2.314.258,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	2,00
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2.308.643,00
511123	Comunicaciones y transporte	620.600,00
511190	Otros gastos generales	174.881,42

A 30 de Noviembre de la vigencia de la relación laboral, la *Contraloría General del Chocó* efectuó cotizaciones obligatorias de manera mensual a los *Sistemas de Seguridad Social Integral* y demás sistemas de recaudo, 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.

**La Contraloría General del Departamento del Chocó, por medio de su Sistema de Capacitación – Formación y de Estímulos, ofreció a sus empleados, cursos generales de actualización y diplomados incluidos en programas de formación específica y programas de capacitación corporativa, cuyos costos fueron cubiertos en un cien por ciento por la Contraloría General del Departamento del Chocó.**

**NOTA Nro. 11. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	21.913.769,00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	21.913.769,00
534708	Servicio de telecomunicaciones	21.913.769,00

**NOTA Nro. 12. OTROS GASTOS**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
58	OTROS GASTOS	3.153.411,43
5804	FINANCIEROS	3.153.411,43
580490	Otros gastos financieros	3.153.411,43

## ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

El alcance de esta política contable abarca activos y obligaciones de naturaleza posible surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos que no están enteramente bajo el control de la *Contraloría General del Departamento del Chocó*. Por ejemplo, demandas y litigios que aún no tienen una alta probabilidad de fallo a favor o en contra de la entidad.

Los activos y pasivos contingentes abarcan los siguientes conceptos:

Activos contingentes
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>
<b>Otros activos contingentes</b>
Pasivos contingentes
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>
<b>Otros pasivos contingentes</b>

### Revelaciones **ACTIVOS CONTINGENTES (8.1)**

#### NOTA Nro. 13. **ACTIVOS CONTINGENTES.**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>4.178.664.489,00</b>
<b>8120</b>	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>	<b>4.178.664.489,00</b>
<b>812004</b>	<b>Administrativas</b>	<b>39.863.649,00</b>
81200401	Sentencias en Contra de Marco Antonio Sanchez Mena	39.863.649,00
812005	Fiscales	4.138.800.840,00

*Su valor corresponde a procesos de conciliaciones y reservas a favor de la Contraloría.*

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

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

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

**NOTA Nro.14. DEUDORAS DE CONTROL**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
83	DEUDORAS DE CONTROL	383.906.574,00
8371	SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355-LEY 1819 de	383.906.574,00
837103	Retiro de obligaciones	383.906.574,00

**NOTA Nro.15. DEUDORAS POR CONTRA**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-4.562.571.063,00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-39.863.649,00
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-39.863.649,00
89050601	Sentencias en Contra de Marco Antonio Sanchez	-39.863.649,00
8910	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	-4.138.800.840,00
891001	Deudoras fiscales por contra (Cr)	-4.138.800.840,00
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-383.906.574,00
891571	Saneamiento contable artículo 355-Ley 1819 de	-383.906.574,00

**NOTA Nro. 16. PASIVOS CONTINGENTE**

En esta cuenta se encuentran registrados el saldo de los procesos de jurisdicción coactiva: Los fallos ejecutoriados por responsabilidad fiscal, cuotas y los valores ejecutoriados en los procesos sancionatorios. Se concilió y se verificó con el área de Responsabilidad fiscal.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
91	PASIVOS CONTINGENTES	-457.316.529,00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-457.316.529,00
912004	Administrativos	-457.316.529,00
91200401	Sentencias a Favor de Julio Iburguen Mosquera	152.159.026,00
91200402	Sentencias a Favor de Francis Ceballos Mosquera	52.752.843,00
91200403	Sentencias a Favor de Roger Pastor Mosquera Lozano	252.404.660,00

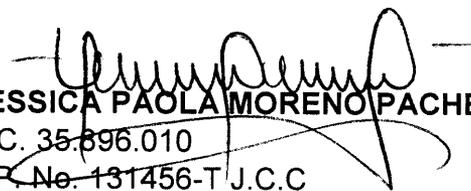
**NOTA Nro. 17. ACREEDORAS POR CONTRA**

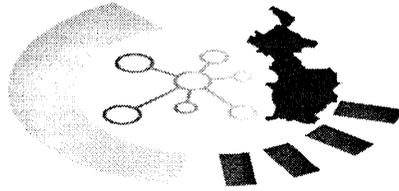
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
93	ACREEDORAS DE CONTROL	-268.457.201,00
9368	SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355-LEY 1819 DE 2016	-268.457.201,00
936803	Retiro de derechos	-268.457.201,00

**NOTA Nro. 18. ACREEDORAS POR EL CONTRARIO**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	725.773.730,00
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	457.316.529,00
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	457.316.529,00
99050501	Sentencias a Favor de Julio Iburguen Mosquera	152.159.026,00
99050502	Sentencias a Favor de Francis Ceballos Mosquera	52.752.843,00
99050503	Sentencias a Favor de Roger Pastor Mosquera Lozano	252.404.660,00
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	268.457.201,00
991531	Saneamiento contable artículo 355-Ley 1819 de 2016	268.457.201,00

  
**TATIANA VALENCIA ASPRILLA**  
 Contralora General del Departamento del Chocó

  
**YESSICA PAOLA MORENO PACHECO**  
 C.C. 35.896.010  
 T.P. No. 131456-T J.C.C  
 Contadora



# CONTRALORÍA

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

*Modernización Institucional para un control fiscal oportuno*

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

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)