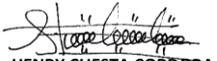


CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCHÓ
NIT: 818000365-0
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A MARZO 2024

(Cifras en Pesos)

(Presentación por Cuentas)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTAS	MARZO 2024	MARZO 2023
1	ACTIVOS		763,585,055.42	405,955,033.53
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	339,360,884.03	97,333,765.23
1.1.05	CAJA		0.00	0.00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		339,360,884.03	97,333,765.23
1.3	CUENTAS POR COBRAR	3	258,837,943.62	169,154,509.22
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS		0.00	0.00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		258,751,966.62	168,947,532.22
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		85,977.00	206,977.00
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		0.00	0.00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		56,594,635.78	27,604,309.08
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		116,271,015.24	112,735,425.24
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		215,043,693.14	189,588,956.44
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		24,377,000.00	24,377,000.00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y I		-299,097,072.60	-299,097,072.60
1.9	OTROS ACTIVOS		108,791,591.99	111,862,450.00
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		12,558,493.99	8,338,648.00
1.9.06	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS		21,349,298.00	36,440,002.00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES		75,800,000.00	68,000,000.00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (C		-916,200.00	-916,200.00
TOTAL ACTIVOS			763,585,055.42	405,955,033.53



HENRY CUESTA CORDOBA

C.C. 11811413

Representante Legal



ELIDA ALICIA CUESTA GARCIA

C.C. 26259534

T.P. No. 90508-T J.C.C

Contadora

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTAS	MARZO 2024	MARZO 2023
2	PASIVOS		3,433,353.36	15,424,800.36
2.4	CUENTAS POR PAGAR		3,433,353.24	15,424,800.24
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONA		0.00	10.00
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		3.24	12,027,832.24
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS		0.00	0.00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM		1,321,960.00	1,351,416.00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		6,186.00	6,186.00
2.4.70	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENER		0.00	0.00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		2,105,204.00	2,039,356.00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		0.12	0.12
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZC		0.12	0.12
TOTAL PASIVOS			3,433,353.36	15,424,800.36
3	PATRIMONIO		760,151,702.06	390,530,233.17
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNC		760,151,702.06	390,530,233.17
3.1.05	CAPITAL FISCAL		197,763,443.24	197,763,443.24
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		173,187,890.83	156,880,949.93
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados		364,747,739.83	348,440,798.93
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados		-191,559,849.00	-191,559,849.00
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO		389,200,367.99	35,885,840.00
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio		389,200,367.99	35,885,840.00
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MAI		0.00	0.00
TOTAL PATRIMONIO			760,151,702.06	390,530,233.17
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO			763,585,055.42	405,955,033.53

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORA			
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		15,305,703,349.00	666,620,280.00
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO		15,305,703,349.00	666,620,280.00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		383,906,574.00	383,906,574.00
8.3.71	SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355-LEY 1		383,906,574.00	0.00
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL			383,906,574.00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-15,689,609,923.00	-1,050,526,854.00
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-39,863,649.00	-39,863,649.00
8.9.05.06	Litigios y mecanismos alternativos de solución		-39,863,649.00	-39,863,649.00
8.9.10	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		-15,265,839,700.00	-626,756,631.00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-383,906,574.00	-383,906,574.00

9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA			
9.1	PASIVOS CONTINGENTES		-457,316,529.00	0.00
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO		-457,316,529.00	0.00
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL		-268,457,201.00	0.00
9.3.68	SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355-LEY 1		-268,457,201.00	0.00
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		725,773,730.00	0.00
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		457,316,529.00	0.00
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		268,457,201.00	0.00



CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ
NIT: 818000365-0

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A 31 DE MARZO DE 2024
(Cifras en Pesos)
(Presentación por Cuentas)

	NOTA	VALORES		
		AÑO 2023	AÑO 2024	
Saldo de Patrimonio a 31 de marzo de 2024			760,151,702.06	
Variaciones Patrimoniales durante el año 2024			369,621,468.89	
Saldo de Patrimonio a 31 de marzo de 2023			390,530,233.17	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				
INCREMENTOS				
3.1.10 Resultado del Ejercicio	7	390,530,233.17	760,151,702.06	369,621,468.89
DISMINUCIONES				
3.1.10			-	
PARTIDAS SIN VARIACIÓN				
3.1.05 Capital Fiscal	7	197,763,432.24	197,763,432.24	
3.1.45 Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación		-	-	

HENRY CUESTA CORDOBA
C.C. 11811413
Representante Legal

ELIDA ALICIA CUESTA GARCIA
C.C. 26259534 Contadora Publica TP 90,508-T



CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ

NIT: 818000365-0

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A MARZO 31 DE 2024

(Cifras en Pesos)

(Presentación por Cuentas)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTAS	MARZO DE 2024	MARZO DE 2023
4	INGRESOS		863,088,846.00	516,680,402.00
4.1	INGRESOS FISCALES		0.00	0.00
4.1.10	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		0.00	0.00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8	851,252,142.00	510,802,366.00
4.4.28	Otras Transferencias		851,252,142.00	510,802,366.00
4.8	OTROS INGRESOS		11,836,704.00	5,878,036.00
4.8.08	Ingresos Diversos		11,836,704.00	5,878,036.00
5	GASTOS		473,888,478.01	480,794,562.00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9	473,584,982.01	479,162,165.00
5.1.01	Sueldos y Salarios		341,229,316.00	304,795,489.00
5.1.02	Contribuciones Imputadas		0.00	31,174,441.00
5.1.03	Contribuciones efectivas		85,241,789.00	75,710,667.00
5.1.04	Aportes Sobre la Nómina		16,935,200.00	15,014,000.00
5.1.07	Prestaciones Sociales		19,358,610.00	29,466,140.00
5.1.08	Gastos de Personal Diversos		0.00	8,863,202.00
5.1.11	Generales		10,820,067.01	14,138,226.00
	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		0.00	1,632,397.00
5.3	PROVISIONES		0.00	1,632,397.00
5.3.47	Deterioro de Cuentas por Cobrar		0.00	0.00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0.00	1,632,397.00
5.8	OTROS GASTOS		303,496.00	0.00
5.8.02	Financieros		303,496.00	0.00
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS		389,200,367.99	35,885,840.00

HENRY CUESTA CORDOBA

C.C. 11811413

Representante Legal

ELIDA ALICIA CUESTA GARCIA

C.C. 26259534. Contadora Publica TP 90,508-T JCC

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

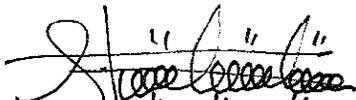
Los suscritos **HENRY CUESTA CORDOBA** Contralor General del Chocó, **ELIDA ALICIA CUESTA GARCIA**, Contadora Pública de Profesión, Jefe de la Oficina Administrativa y Financiera

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones, y operaciones realizadas por la **CONTRALORIA GENERAL DEL CHOCO**, con corte a 31 de marzo de 2024, fueron tomados de los libros de contabilidad generados en el aplicativo financiero CONFIANZA y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo adoptado mediante resolución 533 de 2015 para entidades de gobierno.

Que los estados contables básicos de la **CONTRALORIA GENERAL DEL CHOCO** con corte a a 31 de marzo de 2024, revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos reportados en el libro mayor emitido en el aplicativo CONFIANZA

Que los activos representan un potencial de los servicios o bienes económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salidas de recursos en desarrollo de las funciones de cometido estatal la entidad contable publica en la fecha de corte



HENRY CUESTA CORDOBA
Contralor Generala del Chocó



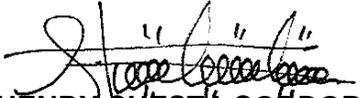
ELIDA ALICIA CUESTA GARCIA
Jefe de la Oficina Administrativa y Financiera
Cortadora Pública TP.90.508-T

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ		
NIT: 818000365-0		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
A MARZO 2024		
(Cifras en Pesos)		
(Presentación por Cuentas)		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024
1	ACTIVOS	763,585,055.42
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	339,360,884.03
1.3	CUENTAS POR COBRAR	258,837,943.62
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	56,594,635.78
1.9	OTROS ACTIVOS	108,791,591.99
2	PASIVOS	3,433,353.36
2.4	CUENTAS POR PAGAR	3,433,353.24
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0.12
3	PATRIMONIO	760,151,702.06



HENRY CUESTA CORDOBA
Contralor Generala del Chocó



ELIDA ALICIA CUESTA GARCIA
Jefe de la Oficina Administrativa y Financiera
Cortadora Pública TP.90.508-T

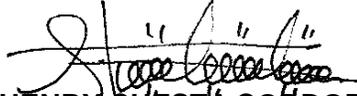
Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
"UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO"

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DE CHOCO
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE CHOCO
NIT 818000365-0
CGN
01-Enero al 31 de Marzo de 2024

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024
1	ACTIVOS	763,585,055.42
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	339,360,884.03
1.3	CUENTAS POR COBRAR	258,837,943.62
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	56,594,635.78
1.9	OTROS ACTIVOS	108,791,591.99
2	PASIVOS	3,433,353.36
2.4	CUENTAS POR PAGAR	3,433,353.24
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0.12
3	PATRIMONIO	760,151,702.06
4	INGRESOS	863,088,846.00
4.1	INGRESOS FISCALES	0.00
4.1.10	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0.00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	851,252,142.00
4.4.28	Otras Transferencias	851,252,142.00
4.8	OTROS INGRESOS	11,836,704.00
4.8.08	Ingresos Diversos	11,836,704.00
5	GASTOS	473,888,478.01
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	473,584,982.01
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0.00
5.8	OTROS GASTOS	303,496.00



HENRY CUESTA CORDOBA
Contralor Generala del Chocó



ELIDA ALICIA CUESTA GARCIA
Jefe de la Oficina Administrativa y Financiera
Cortadora Pública TP.90.508-T

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
"UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO"

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ

NIT: 818000365-0

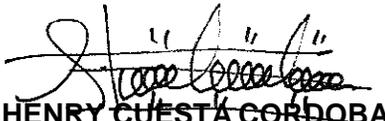
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A MARZO 31 DE 2024

(Cifras en Pesos)

(Presentación por Cuentas)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	%	MARZO 2023	%
1	ACTIVOS	763,585,055.42		405,955,033.53	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	258,837,943.62	34%	169,154,509.22	42%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	56,594,635.78	7%	27,604,309.08	7%
1.9	OTROS ACTIVOS	108,791,591.99	14%	111,862,450.00	28%
2	PASIVOS	3,433,353.36		15,424,800.36	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	3,433,353.24	100%	15,424,800.24	100%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0.12	0%	0.12	0%



HENRY CUESTA CORDOBA
Contralor Generala del Chocó



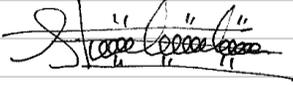
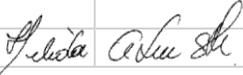
ELIDA ALICIA CUESTA GARCIA
Jefe de la Oficina Administrativa y Financiera
Cortadora Pública TP.90.508-T

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

IT. 818000365-0

CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ			
NIT: 818000365-0			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
A MARZO 31 DE 2024			
(Cifras en Pesos)			
(Presentación por Cuentas)			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO DE 2024	MARZO DE 2023
4	INGRESOS	863,088,846.00	516,680,402.00
4.1	INGRESOS FISCALES	0.00	0.00
4.1.10	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0.00	0.00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	851,252,142.00	510,802,366.00
4.4.28	Otras Transferencias	851,252,142.00	510,802,366.00
4.8	OTROS INGRESOS	11,836,704.00	5,878,036.00
4.8.08	Ingresos Diversos	11,836,704.00	5,878,036.00
5	GASTOS	473,888,478.01	480,794,562.00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	473,584,982.01	479,162,165.00
5.1.01	Sueldos y Salarios	341,229,316.00	304,795,489.00
5.1.02	Contribuciones Imputadas	0.00	31,174,441.00
5.1.03	Contribuciones efectivas	85,241,789.00	75,710,667.00
5.1.04	Aportes Sobre la Nómina	16,935,200.00	15,014,000.00
5.1.07	Prestaciones Sociales	19,358,610.00	29,466,140.00
5.1.08	Gastos de Personal Diversos	0.00	8,863,202.00
5.1.11	Generales	10,820,067.01	14,138,226.00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0.00	1,632,397.00
5.3.47	Deterioro de Cuentas por Cobrar	0.00	0.00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	1,632,397.00
5.8	OTROS GASTOS	303,496.00	0.00
5.8.02	Financieros	303,496.00	0.00
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	389,200,367.99	35,885,840.00
			
	HENRY CUESTA CORDOBA		ELIDA ALICIA CUESTA GARCIA
	C.C. 11811413		Contadora Publica TP 90,508-T JCC
	Representante Legal		CC 26.259.534

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

**CONTRALORIA GENERAL DEL CHOCO
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CON
CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 BAJO EL
MARCO NORMATIVO RESOLUCION. 533 DE 2015
PARA ENTIDADES DE GOBIERNO**

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

1. INTRODUCCIÓN

La Contaduría General de la República, emitió la resolución 533 de 2015 para las entidades de Gobierno, por lo que busca que las entidades emitan estados financieros que reflejen la realidad económica y que suministren información con características fundamentales como lo es la relevancia, la cual permite que la información influye para tomar decisiones y la presentación fiel, donde los hechos económicos se presentan tal como son.

Los estados financieros buscan mostrar la situación financiera de la entidad para la toma de decisiones.

Las notas a los estados financieros buscan la descripción o desagregación de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática, en donde se debe tener en cuenta las bases para la preparación de los estados financieros y las políticas contables.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de marzo de 2024, han sido preparados con base en el Marco normativo para entidades de Gobierno, bajo la resolución 533 de 2015, emitida Contaduría General de la Nación mediante la cual se incorpora como parte integrante del régimen de contabilidad pública el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a la entidad.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la entidad

Listado de las normas aplicables a la entidad: Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

1. Efectivos y equivalentes al efectivo
2. Cuentas por cobrar
3. Propiedad, planta y equipo
4. Activos intangibles
5. Cuentas por pagar

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE MARZO DE 2024

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

ACERCA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCO

1.1 Identificación y funciones
Constitución

La Contraloría es una entidad descentralizada del orden Departamental, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creado 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 inicio de la vida pública, al 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.

La Contraloría General de Departamento del Chocó (CGDCH) es el máximo órgano de control fiscal del Departamento. Como tal, tiene la misión de procurar el buen uso de los recursos y bienes públicos y contribuir a la modernización del Departamento, mediante acciones de mejoramiento continuo en las distintas entidades públicas.

- Evalúa los resultados obtenidos por las diferentes organizaciones y entidades del Departamento del Chocó, al determinar si adquieren, manejan y/o usan los recursos públicos dentro del marco legal, sujetos a los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y sostenibilidad ambiental.
- Examina la razonabilidad de los estados financieros de los sujetos de control fiscal y determina en qué medida logran sus objetivos y cumplen sus planes, programas y proyectos.
- Tiene a su cargo establecer la responsabilidad fiscal de los servidores públicos y de los particulares que causen, por acción o por omisión y en forma dolosa o culposa, un daño al patrimonio del Departamento.
- Impone las sanciones pecuniarias que correspondan y las demás acciones derivadas del ejercicio de la vigilancia fiscal.

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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



IT. 818000365-0

El Domicilio principal de la Contraloría está ubicado en la Carrera 7ma # 24- 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3 piso Quibdó –Chocó - Colombia.

La Contraloría General de Departamento del Chocó, está catalogado coma entidad contable pública. la entidad contable publica es la unidad mínima productora de información que se caracteriza por ser una unidad jurídica y/o administrativa y/o económica, que desarrolla funciones de cometido Estatal y controla recursos públicos; la propiedad pública o parte de ella le permite controlar o ejercer influencia importante; predomina la ausencia de lucro y que, por estas características, debe realizar una gestión eficiente; sujeta a diversas formas de control y rendir cuentas sobre el uso de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público (Régimen de Contabilidad Pública, Plan General de Contabilidad Pública, numeral 2. Sistema nacional de contabilidad pública-SNCP-).

La Contraloría General de Departamento del Chocó, está vigilada por la Auditoria General de la Republica y regulada en materia contable por la Contaduría General de la Nación.

En materia tributaria y respecto de los impuestos nacionales y territoriales, la Contraloría tiene las siguientes obligaciones y tratamientos especiales: Con relación al Impuesto Nacional a la Renta y Complementarios, está clasificada como no contribuyente por disposición del artículo 23 del Estatuto Tributario. Respecto del Impuesto a las Ventas IVA, es no responsable. Es agente retenedor a título de impuesto a la renta y complementarios por disposición del artículo 368 del Estatuto Tributario. Es agente retenedor del impuesto a las ventas por disposición del artículo 437 - 2 del Estatuto Tributario.

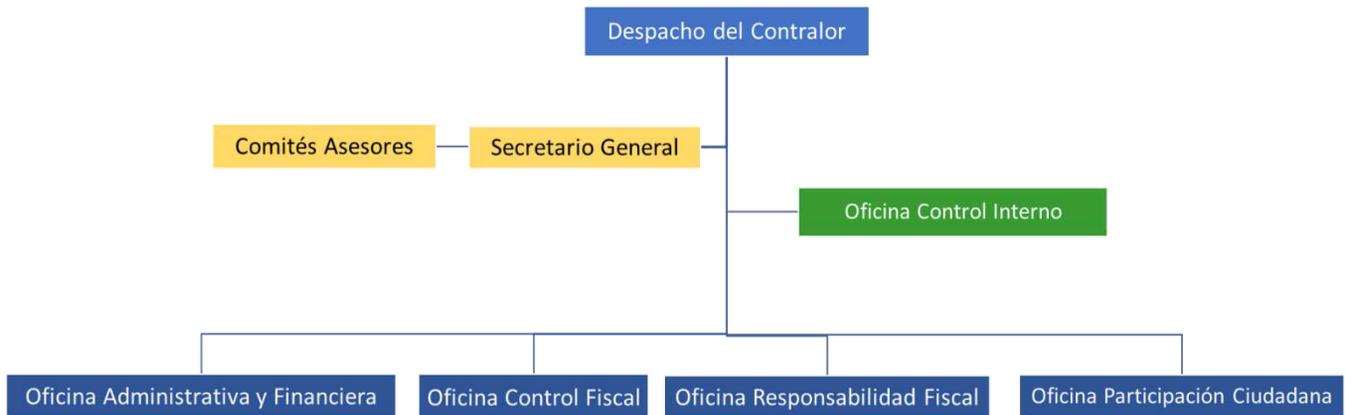
La Contraloría está obligado a presentar en medias electrónicos, la información que exige el artículo 631 del Estatuto Tributario y las resoluciones que lo reglamentan, información que es utilizada por la Administración Tributaria para cruces y verificaci6n del cumplimiento de obligaciones tributarias a terceros. En cuanto a los tributos territoriales, La Contraloría es no contribuyente del impuesto de Industria, Comercio y Avisos y Tableros.

A continuación, se detalla la estructura organizacional de la Contraloría al 31 de marzo de 2024:

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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



1.1.2 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

1.1.3 Misión

Vigilar y controlar los sujetos y puntos de control, con la participación activa y decidida la ciudadanía, en su gestión para que cumplan con los fines esenciales del Estado.

1.1.4 Visión

La Contraloría Departamental del Chocó para el 2025 será un órgano de control que conquiste sitios de liderazgo dentro de las entidades de control del Estado, al ser eficiente, eficaz y efectiva en el cumplimiento de su misión institucional.

1.1.4 Objetivos Institucionales

- Modernizar y optimizar los procesos

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

IT. 818000365-0

- 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.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1 Marco Normativo

1.2.1.1 MANUAL DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Este manual de políticas y prácticas contables, hacen referencia a los métodos y praxis de carácter específico establecidos por el Contralor Departamental del Chocó, y por los responsables de la preparación de la información financiera y contable de la Contraloría, describiendo los criterios a tener en cuenta en cada etapa del proceso contable.

La Contraloría General del Chocó, para la preparación, la presentación y conservación de información contable manejará el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de Nación – CGN, la cual contiene la regulación contable de tipo general y específico que deben aplicar las entidades públicas; Al igual, que acoge la normativa sobre doctrina contable y todos los conceptos de carácter vinculante que publique la misma.

La construcción de este manual, se hace con el ánimo de orientar y dar a conocer los procesos y procedimientos que permitan el adecuado reconocimiento, registro, causación, clasificación y emisión de la información contable y financiera, así como las responsabilidades de los servidores públicos que intervienen en estos procesos. También, brindar al lector una guía sobre las actividades que se desarrollan en el Proceso de Gestión Contable de la Contraloría Departamental del Chocó, todo lo anterior, basados en la

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

normatividad vigente expedida por el ente regulador (Contaduría General de la Nación (CGN).

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

1.2.2 Marco Legal:

Los fundamentos legales del documento son:

1. La Constitución Política Nacional, en su artículo 354.
2. Ley 298 del 23 de julio de 1996
3. Ley 1314 de 2009
4. Decreto 143 de 2004.
5. Régimen de Contabilidad Pública, (Contaduría General de la Nación).
6. Resolución 354 y 355 de 2007 (Contaduría General de la Nación).
7. La Resolución 357 del 23 de Julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.
8. Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 (Contaduría General de la Nación).
9. Instructivo 002 del 8 octubre de 2015 (Contaduría General de la Nación).
10. Doctrina Contable Publica del 2 de enero al 30 de septiembre de 2017.

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

1.2.3 Utilidad De La Información Contable

- Reconocer e identificar los recursos manejados por el Ente Público.
- Conocer y mostrar las obligaciones contraídas por el Ente Público.
- Los cambios que se presenten en el manejo de los recursos y el resultado obtenido en el período
- Apoyar en la planeación, organización y dirección de la administración.
- Tomar las decisiones referentes a las Inversiones y el Crédito Público.
- Evaluar la Gestión de los que Administran los Entes Públicos.
- Contribuir en la información aportada a nivel nacional.
- Sirve de herramienta para evaluar el impacto social en la comunidad que la entidad pública viene ejecutando.

1.2.4 Limitaciones, Deficiencias Generales De Tipo Operativo O Administrativo Que Inciden En El Proceso Contables

1.2.4.1 Estructura del Área Financiera

La estructura del área financiera está definida según el manual de funciones que aplica para esta área a 31 de marzo de 2024, la labor contable es desarrollada por la jefa de la Oficina Administrativa y Financiera, quien es Contadora Pública de profesión.

Existe un manual de procedimientos contables el cual está en proceso de actualización acorde a la normatividad vigente.

1.2.4.2 Manejo de documentos soportes y contables

La documentación se conserva en el área financiera y administrativa de la entidad bajo manejo y responsabilidad del jefe de la oficina, y sirve de soporte a lo efectuado en el sistema.

1.2.4.3 Limitaciones de orden Administrativo:

No se cuenta con un módulo de activos fijos y el inventario de artículos y bienes de la entidad se está en proceso de depuración e implementación.

1.2.4.4 Limitaciones de orden Contable: El Balance presenta algunas partidas a las cuales se le debe realizar depuración contable por saldos muy altos que se vienen arrastrando desde periodos anteriores,

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

Código	Cuenta contable	Saldo no moneta
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	56,594,635.78
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	116,271,015.24
166501	Muebles y enseres	105,967,906.00
166502	Equipo y máquina de oficina	10,303,109.24
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	215,043,693.14
167001	Equipo de comunicación	151,050,346.67
167002	Equipo de computación	63,993,346.47
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	24,377,000.00
167502	Terrestre	24,377,000.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-299,097,072.60
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-103,809,296.00
168507	Equipos de comunicación y computación	-173,348,476.60
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-21,939,300.00
19	OTROS ACTIVOS	108,791,591.99
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	12,558,493.99
190501	Seguros	12,558,493.99
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	21,349,298.00
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	21,349,298.00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	75,800,000.00
197007	Licencias	7,800,000.00
197008	Softwares	68,000,000.00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-916,200.00
197508	Softwares	-916,200.00

Se ha realizado depuración del inventario, de la propiedad planta y equipos, se ha realizado el trabajo de identificar y organizar la tenencia de cada uno de estos bienes, se ha organizado un archivo, identificando que nos precisa la fecha de adquisición, la depreciación del trimestre, se presentara en los estados financieros con corte a diciembre 31. Se ha presentado dificultades respecto a la baja de los inservibles puesto que se ha convertido en una actividad muy dispendiosa pues no se ha encontrado archivo de lo que se tiene registrado en el balance como bajas.

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

1.2.4.5 Manejo de documentos Soportes y Contable

La Contraloría del Chocó, cuenta con un software llamado CONFIANZA el cual es el encargado de procesar la información y conservar los documentos emitidos en el proceso de alimentación de la información de las operaciones económicas, además los documentos físicos reposan en el área financiera de la institución.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1. Principios de la Contabilidad Pública

La contabilidad pública, se debe aplicar bajo diferentes principios, los cuales constituyen las pautas básicas del proceso para la generación de información en función de los propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública y de los objetivos de la información contable, sustentando el desarrollo de las normas técnicas, el Manual de Procedimientos y la doctrina contable. Los principios de la contabilidad pública son:

1.3.1.1. Entidad en marcha: Se presume que la actividad de la entidad contable pública se lleva a cabo por tiempo indefinido, conforme a la ley o acto de creación.

1.3.1.2. Devengo: Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surjan los derechos y obligaciones, al igual que cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

1.3.1.3. Esencia sobre forma: Las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

1.3.1.4. Asociación: El reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurra para producir tales ingresos.

1.3.1.5. Uniformidad: Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la

***Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
"UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO"***

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

relevancia y la representación fiel, la entidad debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Norma

1.3.1.6. No compensación: No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

1.3.1.7 Periodo Contable: Corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 y el 31 de marzo de 2024.

Siempre prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel y relevancia de la información financiera de la entidad.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

Para atender su cometido estatal la contraloría cuenta con una planta global de funcionarios que consta de veinticuatro personas agrupados así:

- DESPACHO
- SECRETARIA GENERAL
- CONTROL INTERNO
- OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
- OFICINA DE CONTROL FISCAL
- OFICINA DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y J. COACTIVA
- OFICINA DE OARTICIPACION CIUDADANA

Para el manejo de las operaciones contables el área responsable de administrar la información de las bases de datos de los diferentes módulos del Programa CONFIANZA es la Oficina Administrativa y Financiera.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Base de Medición

Los estados financieros de LA CGDCH, han sido preparados sobre la base del costo histórico. En general el costo corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la entidad, según este criterio los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan “**en pesos colombianos**” que es tanto la moneda funcional como de presentación de LA CGDCH. Todos los valores son presentados en pesos, de acuerdo con la normatividad vigente expedida por la CGN.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la cuantía de la materialidad o importancia relativa se determinó con relación a los activos totales de la Entidad. En términos generales, aplicando la política contable aprobada por la entidad, se considera como material toda partida que supere el 3% de los activos totales.

2.3. Tratamiento de la Moneda extranjera

LA CGDCH no realiza operaciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos Ocurredos Después del Periodo Contable

No se presentaron hechos para hacer o no ajustes al valor en libros de los activos y pasivos después del cierre del periodo contable a marzo de 2024.

2.5. Otros Aspectos

La información sobre juicios esenciales en la aplicación de políticas contables o supuestos e incertidumbres de estimaciones que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero se incluye en las siguientes notas de Provisiones y Pasivos Contingentes: Por la evaluación de probabilidad de la existencia de un pasivo contingente o provisión de acuerdo con el criterio experto del área responsable de ingresar y actualizar la información de los procesos en contra y a favor de la entidad.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

3.1. Registro Oficial De Libros De Contabilidad Y Documentos Soportes

El registro oficial de los libros de contabilidad y preparación de los documentos soportes se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN, se sustentan con la elaboración de los registros contables en el software que tiene la entidad de nombre CONFIANZA, que es una nueva versión del anterior programa llamado SIWA, estos informes que da el sistema se consideran como los informes oficiales que fueron elaborados con los documentos soportes que respaldan cada transacción que se efectúe en la entidad.

3.2. Información Referida al Proceso de Consolidación de Información Contable Pública

En el proceso de elaboración de informes: información financiera, económica, social y ambiental de la Contraloría General de Departamento del Chocó a 31 de marzo de 2024, la entidad tiene en cuenta los movimientos y gastos de las diferentes dependencias de la entidad donde se generen los diferentes gastos de funcionamiento del presupuesto de la entidad,

3.3 Correcciones contables

Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de marzo de 2024, no se presentaron errores que necesitar de corrección contable.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Se deberán señalar los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros de la entidad, tales como inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda. Estos riesgos pueden ser: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Sugerimos hacer más genérica esta revelación, pues no solo los riesgos se generan por instrumentos financieros

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 Señalar situaciones que a juicio de la entidad impactaron el desarrollo normal del proceso contable durante la vigencia por efectos del Covid-19, así como, aquellos hechos que no tienen impactos financieros.

***Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”***

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1. Políticas Contables

4.1.1. Política Para El Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo

4.1.1.1 Política Balance De Apertura

La entidad reconocerá como efectivo y equivalentes al efectivo: El efectivo en caja, los depósitos bancarios y aquellas inversiones financieras que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor; es decir, aquellas inversiones de gran liquidez con un vencimiento menor o igual a tres meses. Estas partidas se medirán a su costo de transacción.

4.1.1.2 Política Medición Inicial

Los saldos que cumplan con la definición de efectivo y equivalentes a efectivo, se medirán a su costo de transacción.

4.1.1.3 Política Medición Posterior

En el momento de la emisión de los estados financieros, la entidad medirá estos saldos a su valor de transacción.

4.1.2 Política Para Cuentas Por Cobrar

4.1.2.1 Política Balance De Apertura

En el momento de la transición, la entidad reconocerá como CUENTAS POR COBRAR las cuentas: Ingresos no Tributarios, Venta de bienes, Cuotas de fiscalización y transferencias de otras unidades del gobierno., deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR), Cuentas por cobrar a costo amortizado, y Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a costo amortizado (CR).

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

4.1.2.2 Política Medición Inicial

Se medirán inicialmente a su valor de transacción, incluyendo los costos de la transacción.

4.1.2.3 Política Medición Posterior

Al final del periodo sobre el que se informa, la entidad medirá las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar al costo amortizado, es decir, al monto al que se reconoció inicialmente menos los pagos recibidos. Adicionalmente, se evalúa si existe deterioro según los parámetros establecidos en el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, y de haberlo, se da de baja el monto correspondiente.

4.1.3 Política Para Inventarios Política Balance De Apertura

La entidad reconocerá como Inventario, aquellos activos que cumplan con lo dispuesto en el nuevo marco normativo de la contabilidad pública, los cuales son entre otros los registrados en la cuenta de Bienes Recibidos de Terceros, Bienes en donación de pago, Bienes recibidos en custodia, Bienes entregados en custodia, con el fin de determinar cuáles de estas partidas cumplen con los criterios para ser reconocidas como inventarios.

4.1.3.1 Política Medición Inicial

Los inventarios se medirán inicialmente al importe menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo está compuesto por los costos de compra, los costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. La intención de compra de inventario no cumple, por sí misma, la definición de activo, para ello se tendrá en cuenta el potencial que tiene dicho activo, directa o indirectamente, a generar flujos de efectivo y otros equivalentes al efectivo. También, que puedan traducirse en la capacidad que tiene un recurso para reducir los flujos futuros de salida de efectiva.

4.1.3.2 Política Medición Posterior: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. A su vez será aplicada la prueba de deterioro.

4.1.4 Política Para Propiedades, Planta Y Equipo Política Balance De Apertura

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

Para el momento de la transición, las propiedades, planta y equipo se medirán a su costo atribuido, de acuerdo con el nuevo Marco de la Contaduría Pública.

4.1.4.1 Política Medición Inicial

De acuerdo a la normativa sobre la Propiedades Planta Y Equipo se medirán al costo el cual está definido en el nuevo Marco de la Contaduría Pública.

Bajo NIC SP se debe reconocer como Propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; igualmente se deberán incluir los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del Arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

4.1.4.2 Política Medición Posterior

La entidad deberá realizar saneamiento contable respecto de estos activos y realizar el reconocimiento, medición y valoración de que trata la NIC SP 17, de conformidad con lo que le aplique.

4.1.5 Política Para Cuentas Por Pagar Y Otras Cuentas Por Pagar

4.1.5.1 Política Balance De Apertura

En el momento de la transición, la entidad reconocerá como CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Los costos y gastos por pagar, las obligaciones laborales y otros pasivos. Los medirá a su costo amortizado a la fecha de transición.

4.1.5.2 Política Medición Inicia: Cuando la entidad reconozca pasivos financieros, los medirá inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.

4.1.5.3 Política Medición Posterior

Se medirá en el momento de la emisión de estados financieros, los saldos que fueron reconocidos inicialmente como CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

PAGAR, al costo amortizado de acuerdo al Nuevo Marco de Contabilidad Pública.

- a) El importe al que se mide en el reconocimiento inicial.
- b) Menos los reembolsos del principal.
- c) Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- d) Menos cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad, según la Política para el Deterioro del Valor de los Activos de dicho Marco Legal.

4.1.6 Política Para Otras Provisiones No Corrientes

4.1.6.1 Política Balance De Apertura

En el momento de la transición, la entidad reconocerá la existencia de una provisión cuando se cumplan los criterios de reconocimientos descritos en el Nuevo Marco de Contabilidad Pública, es decir, cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

4.1.6.2 Política Medición Inicial

La entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, es decir, el importe que la entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del período sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha, siguiendo las consideraciones descritas en el Nuevo Marco de Contabilidad Pública.

4.1.6.2 Política Medición Posterior

La entidad medirá las provisiones posteriormente, cargando contra ellas únicamente aquellos desembolsos para los cuales fueron reconocidas originalmente. Adicionalmente, las evaluará al final del período contable sobre el que se informa y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación, reconociendo dichos ajustes en resultados.

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

IT. 818000365-0

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
1	ACTIVOS	339,360,884.03	97,333,765.23	
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	339,360,884.03	97,333,765.23	
1.1.05	CAJA	0.00	0.00	0
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	339,360,884.03	97,333,765.23	242,027,118.80

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo en esta cuenta se presentó a marzo 31 de 2023, un incremento de \$ 242.027.118.80 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

5.1 Deposito en instituciones financieras:

Representa el dinero los depósitos a la vista; en las cuentas corrientes, son fondos que están disponibles para atender el desarrollo de las actividades derivadas desu cometido estatal. Estos recursos se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION	RENTABILIDAD	% TASA DE PROMEDIO
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINAN	339,360,884.03	97,333,765.23	242,027,118.80	0	0

El depósito en instituciones financieras presento a marzo 31 de 2024, un incremento de \$ 242.027.118.80 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023

5.2 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

11100501	CONTRALORIA GENERAL INDEMNIZACIÓN DE RETIRO	295,782,730.63
11100502	Sancionatorio	43,578,153.40
11100503	Contraloria Depart. Chocó	0.00

El saldo de las cuentas bancarias a marzo 31 de 2024, se detalla de la siguiente manera:

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

IT. 818000365-0

1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	339,360,884.03
111005	Cuenta corriente	339,360,884.03
11100501	CONTRALORIA GENERAL INDEMNIZACIÓN DE RETIRO	295,782,730.63
11100502	Sancionatorio	43,578,153.40
11100503	Contraloria Depart. Chocó	0.00

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 Gobernación 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.

5.3. Equivalentes al efectivo:

la Contraloría Departamental del Chocó, a marzo 31 de 2024, no posee ningún tipo de activo equivalente al efectivo.

5.4. Saldos en moneda extranjera

la Contraloría Departamental del Chocó, a **marzo 31 de 2024**, no posee ningún activo en moneda extranjera.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

la Contraloría Departamental del Chocó, a marzo 31 de 2024, no posee inversiones ni instrumentos derivados.

CONCEPTO	2022	2023	VARIACION
Inversiones e instrumentos derivados	0	0	0

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

la Contraloría Departamental del Chocó, a **marzo 31 de 2024**, no posee Inversiones de administración de liquidez

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

la Contraloría Departamental del Chocó, a **marzo 31 de 2024**, no posee. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

la ontraloría Departamental del Chocó, a **marzo 31 de 2024**, no posee Inversiones de Instrumentos derivados y coberturas

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.

Composición

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 marzo 31 de 2024, el grupo Cuentas por Cobrar refleja un saldo en el balance porvalor de **\$ 258.837.943.62**, que corresponde al **34%** del total de los activos. Por el concepto de transferencias quedó un saldo pendiente por recaudar por total de \$ 258837.943.62

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
1.3	CUENTAS POR COBRAR	258,837,943.62	169,154,509.22	89,683,434.40

La cuenta por cobrar presentó un Incremento a marzo 31 de 2024, del \$ 89.683.434.40 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

Código	Cuenta contable	Saldo no monetario
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	258,751,966.62
133712	Otras transferencias	258,751,966.62
13371201	Otras transferencias Gobernación	73,677,180.70
891680010	Gobernacion del Choco	73,677,180.70
13371202	Otras transferencias Indecho	1,024,149.00
818001505	INDER RIOSUCIO	1,024,149.00

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

Código	Cuenta contable	Saldo no monetario
13371203	Otras transferencias Hospitales	177,478,739.92
901108114	NUEVA ESE HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASÍS	27,826,041.20
891680047	NUEVA E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN	68,595,657.22
818001019	HOSPITAL LOCAL ISMAEL ROLDAN VALENCIA	35,367,912.00
891600061-7	HOSPITAL SAN JOSE DE CONDOTO	1.00
891680064	ESE HOSPITAL EDUARDO SANTOS ISTMINA	710,614.00
891680047	NUEVA E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN	25,501,698.50
818000466-6	HOSPITAL SAN JOSE DE TADO	19,476,816.00
13371204	Otras transferencias Empresas de servicios públicos	6,571,897.00
0904014585	EMPRESA DE SER. PUBLIC AAA GONZALO ROMERO	171,539.00
900961929	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA DE	942,876.00
900328071	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CARMEN	3,617,491.00
900103230	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN JOSÉ	111,200.00
900103230	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN JOSÉ	214,391.00
900961929	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA DE	867,974.00
891600125	EXPRESO CHOCO	319,852.00
891600125	EXPRESO CHOCO	326,574.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	85,977.00
138490	Otras cuentas por cobrar	85,977.00
13849004	Otras Cuentas por Cobrar por Contratos de Prestación de Servicios	85,977.00
	DISPAC	85,977.00

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

la Contraloría Departamental del Chocó, a 31 de marzo de 2024, no tiene registro de cuentas por cobrar de Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

la Contraloría Departamental del Chocó, a 31 de marzo de 2024, no tiene registro de cuentas por cobrar por concepto de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

7.3. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

la Contraloría Departamental del Chocó, a 31 de marzo de 2024, no tiene registro de cuentas por cobrar vencidas o deterioradas, se está en proceso de la actualización del Manual de Políticas Contables, el cual determinara el proceso a seguir para la caracterización de esta cuenta.

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

8.1. Préstamos concedidos

la Contraloría Departamental del Chocó, a 31 de marzo de 2024, no posee prestamos por cobrar

8.2. Préstamos gubernamentales otorgados

la Contraloría Departamental del Chocó, a 31 de marzo de 2024, no posee prestamos gubernamentales otorgados.

8.3. - Derechos de recompra de préstamos por cobrar

la Contraloría Departamental del Chocó, a 31 de marzo de 2024, no posee recompra de préstamos por cobrar.

8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo

la Contraloría Departamental del Chocó, a 31 de marzo de 2024, no posee préstamos por cobrar de difícil recaudo

8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

la Contraloría Departamental del Chocó, a 31 de marzo de 2024, no posee préstamos por cobrar vencidos o deteriorados

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

la Contraloría Departamental del Chocó, a 31 de marzo de 2024, no posee Inventario

9.1. Bienes y servicios

la Contraloría Departamental del Chocó, a 31 de marzo de 2024, no posee Inventario de bienes y servicio

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

IT. 818000365-0

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	56,594,635.78	27,604,309.08	28,990,326.70
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE O	116,271,015.24	112,735,425.24	3,535,590.00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COM	215,043,693.14	189,588,956.44	25,454,736.70
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	24,377,000.00	24,377,000.00	0.00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PRO	-299,097,072.60	-299,097,072.60	0.00
1.9	OTROS ACTIVOS	108,791,591.99	111,862,450.00	-3,070,858.01
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR	12,558,493.99	8,338,648.00	4,219,845.99
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADO	21,349,298.00	36,440,002.00	-15,090,704.00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	75,800,000.00	68,000,000.00	7,800,000.00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE AC	-916,200.00	-916,200.00	0.00

La propiedad planta y equipo presentó un aumento a marzo 31 de 2024 de \$ 28.990.326.70, con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

Muebles enseres y equipos de oficina presentó un aumento de 3.535.590.00 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

El equipo de comunicación y computación presentó un aumento de \$ 25.454.736.70 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023

La depreciación acumulada de propiedades, plata y equipo presentó un incremento a marzo 31 del 2024 con respecto al mismo periodo de la vigencia del 2023 de \$ 0.00

Equipo, agrupan conceptos tales como:

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

EQUIPO DE COMUNICACIÓN

Durante la vigencia está cuentas no tuvieron movimiento debido a que se encuentra pendiente de depuración del inventario.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

la Contraloría Departamental del Chocó, a **marzo 31 del 2024**, no posee Bienes inmuebles

10.3. Construcciones en curso

la Contraloría Departamental del Chocó, a **marzo 31 del 2024**, no posee Construcciones en curso

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

10.4. Estimaciones

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

- Los métodos de depreciación utilizados
- La vida útil o las tasas de depreciación utilizadas

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

DESCRIPCION DE LA PPE		AÑOS DE VIDA UTIL	
		DEPRECIACION LINEAS RECTA	
TIPO	CONCEPTO	MINIMO	MAXIMO
Bns MUEBLES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10	10
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5	5
	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10	10

10.5. Revelaciones adicionales

El movimiento corresponde a Adquisición de bienes y Enseres durante la vigencia 2023. Se está en proceso de actualización y valoración del inventario, para que los valores que se muestren reflejen la verdad y razonabilidad de los bienes que realmente posee la entidad. Se ha realizado depuración del inventario, de la propiedad planta y equipos, en la actualidad se ha realizado en trabajo de identificar y organizar la tenencia de cada uno de estos bienes, se ha organizado un archivo, identificando que nos precisa la fecha de adquisición y se ha realizado la depreciación. Se ha presentado dificultades respecto a la baja de los inservibles puesto que se ha convertido en una actividad muy dispendiosa pues no se ha encontrado archivo de lo que se tiene registrado en el balance como bajas. Durante la vigencia está cuentas no tuvieron movimiento debido que se encuentra pendiente de depuración del inventario que se encontraban a 31 de diciembre de 2022. Se ha realizado depuración del inventario, de la propiedad planta y equipos, en la actualidad se ha realizado en trabajo de identificar y organizar la tenencia de cada uno de estos bienes, se ha organizado un archivo, identificando que nos precisa la fecha de adquisición y se ha realizado la depreciación. Se ha presentado dificultades respecto a la baja de los inservibles puesto que se ha convertido en una actividad muy dispendiosa pues no se ha encontrado archivo de lo que se tiene registrado en el balance como bajas.

Se recibieron dos computadores portátiles, por firma del contrato de comodato 06, con la AGR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

La Contraloría General del Chocó, no posee bienes de uso público e históricos y culturales

11.1. Bienes de uso público (BUP)

La Contraloría General del Chocó, no posee bienes de uso público

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

La Contraloría General del Chocó, no posee bienes históricos y culturales (BHC)

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

La Contraloría General del Chocó, no maneja recursos naturales no renovables

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo recursos

NOTA 14. 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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	75,800,000.00	68,000,000.00	7,800,000.00

El activo intangible presentó un aumento a marzo 31 de b2024 de 7.800.000.00 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023. Consistente en la adquisición de licencias

14.1. Detalle saldos y movimientos

La Contraloría General del Chocó, como no sea a realizado la actualización del manual de las políticas contables y no se ha realizado la depuración de esta cuenta por eso no se realizó este componente.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo activos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo activos

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

La Contraloría General del Chocó, no posee bienes para arrendar

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (N/A)

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA(N/A)

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de préstamos por pagar.

NOTA 21. 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 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

Composición

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
2	PASIVOS	3,433,353.36	15,424,800.36	-11,991,447.00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	3,433,353.24	15,424,800.24	-11,991,447.00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0.00	10.00	-10.00
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	3.24	12,027,832.24	-12,027,829.00
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0.00	-	0.00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,321,960.00	1,351,416.00	-29,456.00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6,186.00	6,186.00	0.00
2.4.70	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE	0.00	-	0.00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,105,204.00	2,039,356.00	65,848.00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0.12	0.12	0.00
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0.12	0.12	0.00

El pasivo presentó una disminución a 31 de marzo de 2024, del \$ 11.991.447.00 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023, originado en el pago de todas las obligaciones.

La cuenta por pagar presentó una disminución a 31 de marzo de 2024, del \$ 11.991.447.00 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023. Generando el impacto, los ser.s públicos, (energía, retenciones a favor de la DIAN

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

El beneficio a los empleados no presento variación respecto al periodo anterior

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0.12	0.12	0.00
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0.12	0.12	0.00

21.1 REVELACIONES CUENTAS POR PAGAR

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO DE 2024	MARZO DE 2023	VARIACION
24	CUENTAS POR PAGAR	3,433,353.24	6,202,493.24	-2,769,140.00
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0.00	10.00	-10.00
240101	Bienes y servicios	0.00	10.00	-10.00
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	3.24	395,199.24	-395,196.00
242401	Aportes a fondos pensionales	0.12	0.12	0.00
242402	Aportes a seguridad social en salud	0.12	0.12	0.00
242404	Sindicatos	0.00	0.00	0.00
242407	Libranzas	3.00	395,199.00	-395,196.00
24240701	Juriscoop Ahorro	0.00	0.00	0.00
24240702	Juriscoop Aportes	3.00	3.00	0.00
24240703	Juriscoop Credito	0.00	0.00	0.00
24240704	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0.00	0.00	0.00
24240705	ICETEX	0.00	395,196.00	-395,196.00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,321,960.00	8,960.00	1,313,000.00
243605	Servicios	11,627.00	11,627.00	0.00
243608	Compras	-453.00	-453.00	0.00
243615	Rentas de trabajo	1,311,000.00	-2,000.00	1,313,000.00
243625	Impuesto a las ventas retenido	-214.00	-214.00	0.00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6,186.00	6,186.00	0.00
244035	Estampillas	6,186.00	6,186.00	0.00
24403501	Estampilla Pro Adulto Mayor 4%	2,148.00	2,148.00	0.00
24403502	Estampilla Pro Utch 1.5%	806.00	806.00	0.00
24403503	Estampilla Pro Desarrollo 2%	176,020.00	176,020.00	0.00
24403504	Estampilla Pro Cultura	1,074.00	1,074.00	0.00
24403505	Estampilla Pro Deporte	-173,862.00	-173,862.00	0.00
2470	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE	0.00	0.00	0.00
247002	Fondo de solidaridad pensional	0.00	0.00	0.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,105,204.00	5,792,138.00	-3,686,934.00
249027	Viáticos y gastos de viaje	0.00	0.00	0.00
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y Es	0.00	0.00	0.00
249046	Servicios financieros	0.00		0.00
249050	Aportes al ICBF y SENA	0.00	0.00	0.00
249051	Servicios públicos	0.00		0.00
24905101	Energía	0.00		0.00
249055	Servicios	2,042,356.00	5,792,138.00	-3,749,782.00
249090	Otras cuentas por pagar	62,848.00		62,848.00

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

21.1.2. Subvenciones por pagar

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

NOTA 23. PROVISIONES

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

NOTA 25. 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
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
Otros activos contingentes
Pasivos contingentes
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
Otros pasivos contingentes

25.1. Activos contingentes

Los activos contingentes no presentaron variación respecto a la al mismo periodo de la vigencia 2023. Se realizaron reclasificaciones en cumplimiento del plan de acción suscrito en auditoría realizada.

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

IT. 818000365-0

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTAS	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORA				
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		15,305,703,349.00	666,620,280.00	14,639,083,069.00
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE S		15,305,703,349.00	666,620,280.00	14,639,083,069.00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		383,906,574.00	383,906,574.00	0.00
8.3.71	SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355-LEY		383,906,574.00	0.00	383,906,574.00
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL			383,906,574.00	-383,906,574.00

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingente

Código	Cuenta contable	Saldo no monetario
81	ACTIVOS CONTINGENTES	771,746,406.00
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN	771,746,406.00
812004	Administrativas	39,863,649.00
81200401	Sentencias en Contra de Marco Antonio Sanchez Mena	39,863,649.00
812005	Fiscales	731,882,757.00
83	DEUDORAS DE CONTROL	383,906,574.00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	383,906,574.00
839090	Otras cuentas deudoras de control	383,906,574.00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1,155,652,980.00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-39,863,649.00
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conf	-39,863,649.00
89050601	Sentencias en Contra de Marco Antonio Sanchez Mena	-39,863,649.00
8910	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	-731,882,757.00
891001	Deudoras fiscales por contra (Cr)	-731,882,757.00
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-383,906,574.00

Su valor corresponde a procesos de conciliaciones y reservas a favor de la Contraloría y Procesos de Responsabilidad Fiscal apertura dos. Presenta variación respecto al periodo anterior por los nuevos procesos sancionatorios, de acuerdo al inventario realizado por la oficina de Responsabilidad Fiscal.

25.2. Pasivos contingentes

El pasivo contingente presentó una disminución a diciembre 31 del 2023 por ajustes y

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

reclasificación en cumplimiento del plan de acción por auditoría realizada.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA			
9.1	PASIVOS CONTING	-457,316,529.00	0.00	-457,316,529.00
9.1.20	LITIGIOS Y MECANI	-457,316,529.00	0.00	-457,316,529.00
9.3	ACREEDORAS DE CO	-268,457,201.00	0.00	-268,457,201.00
9.3.68	SANEAMIENTO CO	-268,457,201.00	0.00	-268,457,201.00
9.9	ACREEDORAS POR C	725,773,730.00	0.00	725,773,730.00
9.9.05	PASIVOS CONTING	457,316,529.00	0.00	457,316,529.00
9.9.15	ACREEDORAS DE CO	268,457,201.00	0.00	268,457,201.00

La cuenta de orden deudora presentó un incremento a 31 de marzo de 2024 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

El activo contingente presentó una disminución a 31 de marzo de 2024 del 14.639.083.069 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

El pasivo contingente presentó una disminución a 31 de marzo de 2024 del 457.316.529,00 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

La acreedora de control presentó una disminución a 31 de marzo de 2024 del -268.457.201,00 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

La acreedora por contra (DB) presentó un aumento a 31 de marzo de 2024 del 725.773.730,00 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

NOTA 26.1. DEUDORAS DE CONTROL

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	383,906,574.00	383,906,574.00	0.00
8.3.71	SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355-LEY	383,906,574.00	0.00	383,906,574.00
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		383,906,574.00	-383,906,574.00

La deudora de control no presentó ni aumento y ni disminución diciembre 31 del 2024 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

NOTA 26.2 DEUDORAS, POR EL CONTRARIO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-15,689,609,923.00	-1,050,526,854.00	-14,639,083,069.00
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-39,863,649.00	-39,863,649.00	0.00
8.9.05.06	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-39,863,649.00	-39,863,649.00	0.00
8.9.10	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	-15,265,839,700.00	-626,756,631.00	-14,639,083,069.00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-383,906,574.00	-383,906,574.00	0.00

La deudora por el contrario presentó un aumento a marzo 31 de 2024 del 14.639.083.069 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023. objeto de reclasificación

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.

Esta cuenta representa los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades del Sector Central territorial. También incluye los resultados acumulados.

El patrimonio total de la entidad asciende a la suma de \$ **760,151,702.06**, representados en: Capital Fiscal, Resultado del ejercicio,

NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

El patrimonio de la entidad agrupa los siguientes conceptos:

Capital Fiscal
Resultado del Ejercicio

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	760,151,702.06	390,530,233.17	179,268,560.82
3.1.05	CAPITAL FISCAL	197,763,443.24	197,763,443.24	580,883,141.24
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	173,187,890.83	156,880,949.93	-383,119,698.00
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados	364,747,739.83	348,440,798.93	556,307,588.83
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	-191,559,849.00	-191,559,849.00	-191,559,849.00
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	389,200,367.99	35,885,840.00	0.00
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	389,200,367.99	35,885,840.00	389,200,367.99
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO M	0.00	0.00	0.00

El patrimonio presentó una variación de \$ 179.268.60.82 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

El patrimonio de las entidades de gobierno presentó un aumento a diciembre 31 de marzo de 2024 de \$ 179.268.60.82 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	760,151,702.06
3.1.05	CAPITAL FISCAL	197,763,443.24
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	173,187,890.83
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados	364,747,739.83
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	-191,559,849.00
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	389,200,367.99
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	389,200,367.99
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO M	0.00

Las Cuentas 3.1.05 genero el mayor impacto en la variación.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	760,151,702.06	390,530,233.17	179,268,560.82
3.1.05	CAPITAL FISCAL	197,763,443.24	197,763,443.24	580,883,141.24
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	173,187,890.83	156,880,949.93	383,119,698.00

La cuenta **3.1.10** Resultado del ejercicio tuvo una variación de \$ 389.200.367.99, correlación al mismo periodo de la vigencia 2023.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACION
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	389,200,367.99	35,885,840.00	0.00
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	389,200,367.99	35,885,840.00	389,200,367.99
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0.00	0.00	0.00

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

27.1. Capital

27.2. Acciones

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

27.3. Instrumentos financieros

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

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.

NOTA 28. INGRESOS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO DE 2024	MARZO DE 2023	VARIACION
4	INGRESOS	863,088,846.00	516,680,402.00	346,408,444.00
4.1	INGRESOS FISCALES	0.00	0.00	0.00
4.1.10	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0.00	0.00	0.00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	851,252,142.00	510,802,366.00	340,449,776.00
4.4.28	Otras Transferencias	851,252,142.00	510,802,366.00	340,449,776.00
4.8	OTROS INGRESOS	11,836,704.00	5,878,036.00	5,958,668.00
4.8.08	Ingresos Diversos	11,836,704.00	5,878,036.00	5,958,668.00

El ingreso presentó un aumento a marzo 31 de 2024 del \$318.395.506.70 con respectó al mismo periodo de la vigencia 2023.

El ingreso fiscal no presentó ni aumento y ni disminución a marzo 31 de 2024 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.

La transferencias y subvenciones presentaron un aumento a marzo 31 de 2024 del \$340.449.776.00 con respectó al mismo periodo de la vigencia 2023.

Los otros ingresos presentaron un aumento a marzo 31 de 2024 del \$5.958.668.00 con respectó al mismo periodo de la vigencia 2023.

28.1 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

Los ingresos de la Contraloría General del Departamento del Chocó ascienden a la suma de \$

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

IT. 818000365-0

863,088,846.00 y están basados en las cuotas de fiscalización de las entidades descentralizadas y las transferencias del Departamento del Chocó así:

Código	Cuenta contable	Saldo final
4	INGRESOS	863,088,846.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	851,252,142.00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	851,252,142.00
442803	Para gastos de funcionamiento	851,252,142.00
44280301	GOBERNACION	851,252,142.00
48	OTROS INGRESOS	11,836,704.00
4808	INGRESOS DIVERSOS	11,836,704.00
480829	Sanciones	11,836,704.00
480830	HEVER CORDOBA MANYOMA	400,000.00
480831	JESUS ENRIQUE MOYA MENA	133,188.00
480832	JESUS ENRIQUE MOYA MENA	143,818.00
480833	HEVER CORDOBA MANYOMA	5,376,067.00
480834	YOLICETH PALACIOS MENA	10,067.00
480835	YOLICETH PALACIOS MENA	5,366,000.00
480836	JESUS ENRIQUE MOYA MENA	137,188.00
480837	JESUS ENRIQUE MOYA MENA	135,188.00
480838	JESUS ENRIQUE MOYA MENA	135,188.00

Ingresos generados por sanciones impuestas a los sujetos de control.

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

IT. 818000365-0

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

28.3. Contratos de construcción

CLASE GASTOS. (5.1)

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial deservicio 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

NOTA 29. GASTOS

El total de los Gastos a 31 de marzo de 2024 ascendieron a \$ 473.888.478.01, así

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

IT. 818000365-0

Código	Cuenta contable	Saldo no monetario
5	GASTOS	473,888,478.01
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	465,137,286.01
5101	SUELDOS Y SALARIOS	341,229,316.00
510101	Sueldos	317,694,996.00
510119	Bonificaciones	22,062,010.00
510123	Auxilio de transporte	972,000.00
510160	Subsidio de alimentación	500,310.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	85,241,789.00
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	13,537,100.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	28,719,068.00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	2,396,900.00
510390	Otras contribuciones efectivas	40,588,721.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	16,935,200.00
510401	Aportes al ICBF	10,153,900.00
510402	Aportes al SENA	1,696,700.00
510403	Aportes a la ESAP	1,696,700.00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	3,387,900.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	10,910,914.00
510702	Cesantías	1,143,736.00
510704	Prima de vacaciones	6,133,452.00
510705	Prima de navidad	1,006,974.00
510706	Prima de servicios	1,847,943.00
510707	Bonificación especial de recreación	778,809.00
5111	GENERALES	10,820,067.01
511117	Servicios públicos	7,320,067.00
511125	Seguros generales	3,500,000.01
52	DE VENTAS	8,447,696.00
5203	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8,447,696.00
520303	Indemnizaciones	8,447,696.00
58	OTROS GASTOS	303,496.00
5802	COMISIONES	303,496.00
580240	Comisiones servicios financieros	303,496.00

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

De Administración

Los gastos de administración de la institución a 31 de marzo de 2024, ascienden a \$ **473.584.478.01**, que representan el 99.7 % del total de gastos ejecutados en la vigencia.

Reúnen aquellas erogaciones que realiza. Referente a los gastos de personal (nomina, prestaciones sociales, seguridad social entre otras), al igual que los gastos generales necesarios para el funcionamiento.

Durante la vigencia de la relación laboral, la *Contraloría General del Chocó* efectuó ~~clases~~ obligaciones 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.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO DE 2024	MARZO DE 2023	VARIACION
5	GASTOS	473,888,478.01	480,794,562.00	-6,906,083.99
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	473,584,982.01	479,162,165.00	-5,577,182.99
5.1.01	Sueldos y Salarios	341,229,316.00	304,795,489.00	36,433,827.00
5.1.02	Contribuciones Imputadas	0.00	31,174,441.00	-31,174,441.00
5.1.03	Contribuciones efectivas	85,241,789.00	75,710,667.00	9,531,122.00
5.1.04	Aportes Sobre la Nómina	16,935,200.00	15,014,000.00	1,921,200.00
5.1.07	Prestaciones Sociales	19,358,610.00	29,466,140.00	-10,107,530.00
5.1.08	Gastos de Personal Diversos	0.00	8,863,202.00	-8,863,202.00
5.1.11	Generales	10,820,067.01	14,138,226.00	-3,318,158.99

El gasto presentó una disminución a marzo 31 de 2024 de \$ 6.906.83.99 con respectó al mismo periodo de la vigencia 2023.

Sueldos y Salarios 2024

5101	SUELDOS Y SALARIOS	341,229,316.00
510101	Sueldos	317,694,996.00
510119	Bonificaciones	22,062,010.00
510123	Auxilio de transporte	972,000.00
510160	Subsidio de alimentación	500,310.00

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

Contribuciones efectivas 2024

5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	85,241,789.00
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	13,537,100.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	28,719,068.00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	2,396,900.00
510390	Otras contribuciones efectivas	40,588,721.00

Aportes de Nomina 2024

5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	16,935,200.00
510401	Aportes al ICBF	10,153,900.00
510402	Aportes al SENA	1,696,700.00
510403	Aportes a la ESAP	1,696,700.00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	3,387,900.00

Prestaciones sociales 2024

5107	PRESTACIONES SOCIALES	10,910,914.00
510702	Cesantías	1,143,736.00
510704	Prima de vacaciones	6,133,452.00
510705	Prima de navidad	1,006,974.00
510706	Prima de servicios	1,847,943.00
510707	Bonificación especial de recreación	778,809.00

Gastos de personal diversos 2024

520303	Indemnizaciones	8,447,696.00
--------	-----------------	--------------

Gastos generales 2023

5111	GENERALES	10,820,067.01
511117	Servicios públicos	7,320,067.00
511125	Seguros generales	3,500,000.01

otro gasto presentó una disminución marzo 31 de 2024 un saldo de \$ 303.496.00

5802	COMISIONES	303,496.00
580240	Comisiones servicios financieros	303,496.00

Generales

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

IT. 818000365-0

En este grupo se aglutinan los gastos necesarios en que se incurrió para llevar a cabo el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad que ascendieron a un valor de 10.820.067.01,00, que corresponden aquellas erogaciones hechas por la institución por concepto de adquisición de bienes y servicios que han sido efectuados para satisfacer las necesidades de la entidad.

5111	GENERALES	10,820,067.01
511117	Servicios públicos	7,320,067.00
511125	Seguros generales	3,500,000.01

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas (N/A)

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El en deterioro no se realizó el proceso de la propiedad planta y equipo debido a que no se ha realizado la depuración de esta cuenta

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

29.3. Transferencias y subvenciones

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

29.4. Gasto público social

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

29.5. De actividades y/o servicios especializados

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

29.6. Operaciones interinstitucionales

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

29.7. Otros gastos

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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

(Fondos de Colpensiones)

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La Contraloría General del Chocó, no maneja este tipo de cuentas.

CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS NOTA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARZO DE 2024	MARZO DE 2023	VARIACION
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	389,200,367.99	35,885,840.00	353,314,527.99

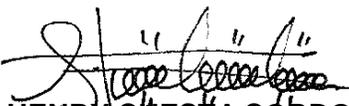
INDICADORES FINANCIEROS

DE LIQUIDEZ		
ACTIVO CORRIENTE	763,585,055.42	222.40
PASIVO CORRIENTE	144,495,722.36	

Significa que, a 31 de marzo de 2024, por cada peso que debe la Contraloría General del Departamento del Chocó, cuenta con \$ 22.40, para responder por la deuda.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO		
PASIVO	3,433,353.36	0%
PATRIMONIO	370,953,334.07	

Este resultado significa que por cada peso que debe la Contraloría General del Depto. DelChocó, está respaldada sus obligaciones con su patrimonio.



HENRY CUESTA CORDOBA
C.C. 11.811.413
Contralor General Depto. de Choco



ELIDA ALICIA CUESTA GARCIA
C.C. 26.259.534
Contadora Publica T.P. No. 90.508-T J.C.C

Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo
“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

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