


**DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA**  
**NIT. 800.103.935**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019  
EN PESOS COLOMBIANOS

VERSIÓN (2)	NOTA	PERIODOS		VARIACIONES	
		31/12/2020	31/12/2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
<b>1 TOTAL ACTIVO</b>		<b>2.582.211.873.430</b>	<b>2.438.350.661.967</b>	<b>143.861.211.463,52</b>	<b>5,90</b>
<b>Activo corriente</b>		<b>835.418.570.562</b>	<b>762.258.839.628</b>	<b>73.159.730.934,34</b>	<b>9,60</b>
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	216.305.948.713	171.691.693.755	44.614.254.957,69	25,99
1105 Caja		-	-	-	-
1110 Bancos		182.488.998.083	131.430.736.852	51.058.261.230,90	38,85
1120 Fondos en Tránsito		32.923.756.251	39.367.762.524	(6.444.006.273,21)	(16,37)
1132 Efectivo en Uso Restringido		893.194.379	893.194.379	-	-
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	5.200.438.719	5.200.438.719	-	-
1222 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)		2.549.400.000	2.549.400.000	-	-
1227 Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial		746.461.452	746.461.452	-	-
1233 Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial		1.904.577.267	1.904.577.267	-	-
13 CUENTAS POR COBRAR	7	613.912.183.130	585.366.707.154	28.545.475.976,65	4,88
1305 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		5.029.017.174	21.640.357.485	(16.611.340.311,10)	(76,76)
1311 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		5.703.538.248	1.448.974.544	4.254.563.704,30	293,63
1317 Prestación de Servicios		-	-	-	-
1337 Transferencias por Cobrar		583.124.328.068	543.131.253.029	39.993.075.038,70	7,36
1384 Otras cuentas por Cobrar		20.055.299.641	19.146.122.096	909.177.544,75	4,75
14 PRÉSTAMOS POR COBRAR		-	-	-	-
1415 Préstamos concedidos		-	-	-	-
<b>Activo no corriente</b>		<b>1.746.793.302.868</b>	<b>1.676.091.822.339</b>	<b>70.701.480.529,18</b>	<b>4,22</b>
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	8	281.989.536.803	263.499.533.845	18.490.002.958,13	7,02
1605 Terrenos-		182.945.937.840	182.274.997.480	670.940.360,00	0,37
1615 Obras de infraestructura-		11.789.438.113	2.252.132.384	9.537.305.728,27	423,48
1625 Equipo de Transporte -		-	-	-	-
1635 Bienes muebles en bodega-		8.739.710.014	6.929.814.622	1.809.895.392,00	26,12
1636 PPYE en Mantenimiento		269.699.733	134.943.843	134.755.890,00	99,86
1640 Edificaciones-		76.879.395.264	72.453.055.117	4.426.340.146,24	6,11
1645 Plantas, Ductos y Tuneles		1.449.746.169	1.449.746.169	-	-
1650 Redes, Líneas y Cables-		4.410.038.071	1.738.816.357	2.671.221.714,00	153,62
1655 Maquinaria y Equipo		668.346.215	668.346.215	-	-
1660 Equipo Medico Científico		8.328.353.845	123.256.645	8.205.097.200,00	6.656,92
1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		1.684.760.063	1.684.760.063	-	-
1670 Equipos de Comunicación y Computacion		802.326.484	787.649.817	14.676.667,00	1,86
1675 Equipos de Transporte, Traccion y Elevacion		5.085.856.054	5.085.856.054	-	-
1680 Equipo de Comedor, Cocina		5.570.749	5.570.749	-	-
1681 Bienes de Arte y Cultura		406.475.186	406.475.186	-	-
1685 Depreciación Acumulada		21.476.116.996	12.495.886.857	8.980.230.139,38	71,87
17 Bienes de beneficio y uso público	9	352.093.902.138	272.555.785.019	79.538.117.119,06	29,18
19 OTROS ACTIVOS	10	1.112.709.863.927	1.140.036.503.475	(27.326.639.548,01)	(2,40)
1904 Plan de Activos para Beneficios Pos-Empleos		749.048.873.533	787.144.334.722	(38.095.461.188,54)	(4,84)
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado		12.139.571.925	9.161.139.247	2.978.432.678,31	32,51
1906 Avances y Anticipos Entregados		78.173.057.012	78.821.364.166	(648.307.154,36)	(0,82)
1908 Recursos entregados en Administración		231.014.459.824	226.616.463.814	4.397.996.010,58	1,94
1909 Depósitos Entregados en Garantía		37.805.727.172	37.805.727.172	-	-
1926 Derecho en Fideicomiso		1.540.178.744			
1970 Intangibles		487.474.355	487.474.355	-	-
1986 Activos Diferidos		2.500.521.362		2.500.521.362,00	100,00

**DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA**  
**NIT. 800.103.935**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019  
 EN PESOS COLOMBIANOS

VERSIÓN (1)	NOTA	PERIODOS		VARIACIONES	
		31/12/2020	31/12/2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
<b>2 TOTAL PASIVO</b>		<b>2.406.960.350.241</b>	<b>1.837.540.010.156</b>	<b>569.420.340.084,51</b>	<b>30,99</b>
<b>Pasivo corriente</b>		<b>2.349.501.488.841</b>	<b>1.772.426.288.213</b>	<b>577.075.200.627,51</b>	<b>32,56</b>
23 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11	261.649.131	385.039.527	(123.390.396,30)	(32,05)
2313 Financiamiento Interno de Corto Pazo		261.649.131	385.039.527	(123.390.396,30)	(32,05)
24 CUENTAS POR PAGAR	12	643.414.180.194	629.069.156.768	14.345.023.426,38	2,28
2401 Adquisición de bienes y servicios		523.231.936.254	520.011.649.846	3.220.286.408,11	0,62
2403 Transferencias por Pagar		40.039.074.855	26.732.436.788	13.306.638.067,00	49,78
2407 Recursos a favor de terceros		24.122.063.630	27.945.490.957	(3.823.427.326,29)	(13,68)
2424 Descuentos de nómina		5.555.091.038	2.620.892.740	2.934.198.297,40	111,95
2430 Subsidios Asignados		203.904.916	-	-	-
2436 Retención en la Fuente		3.941.070.609	2.259.248.879	1.681.821.730,28	74,44
2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas		-	351.193.852	(351.193.852,00)	(100,00)
2460 Créditos Judiciales		371.536.101	129.054.525	242.481.576,00	187,89
2480 Subsidio a la Oferta		42.411.990.272	45.324.516.803	(2.912.526.531,20)	(6,43)
2490 Otras cuentas por pagar		3.537.512.520	3.694.672.379	(157.159.859,07)	(4,25)
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13	1.674.491.143.080	1.120.678.758.987	553.812.384.092,86	49,42
2511 Beneficios a los empleados a corto plazo		308.891.736.424	308.418.403.072	473.333.352,00	0,15
2513 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual		90.718.847	49.841.706	40.877.141,00	82,01
2514 Beneficios Pos-Empleos Pensiones		1.365.489.720.184	812.208.854.209	553.280.865.974,86	68,12
2515 Otros beneficios Posempleos		18.967.625	1.660.000	17.307.625,00	1.042,83
27 PROVISIONES		3.695.829.833	-	3.695.829.833,00	100,00
2701 Litigios y demandas		-	-	-	-
2790 Provisiones diversas		3.695.829.833	-	3.695.829.833,00	-
29 OTROS PASIVOS	14	27.638.686.603	22.293.332.931	5.345.353.671,57	23,98
2901 Avances y anticipos Recibidos		366.703.213	366.703.213	-	-
2902 Recursos recibidos en Administración		5.023.822.324	2.963.643.583	2.060.178.741,00	100,00
2903 Depositos en Garantías		21.710.550.066	18.536.527.135	3.174.022.930,57	17,12
2919 Bonos Pensionales a Cargo de Colpensiones		537.611.000	426.459.000	111.152.000,00	100,00
<b>Pasivo no corriente</b>		<b>57.458.861.400</b>	<b>65.113.721.943</b>	<b>(7.654.860.543,00)</b>	<b>(11,76)</b>
23 Operaciones de financiamiento e instr. derivados	11	57.458.861.400	65.113.721.943	(7.654.860.543,00)	(11,76)
2314 Financiamiento Interno de Largo Plazo		27.458.861.400	35.113.721.943	(7.654.860.543,00)	(21,80)
2317 Financiamiento Externo de Largo Plazo		30.000.000.000	30.000.000.000	-	-
<b>3 TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>15</b>	<b>175.251.523.189</b>	<b>600.810.651.811</b>	<b>(425.559.128.621,05)</b>	<b>(70,83)</b>
31 Hacienda pública		175.251.523.189	600.810.651.811	(425.559.128.621,05)	(70,83)
Total pasivo y patrimonio		<b>2.582.211.873.430</b>	<b>2.438.350.661.967</b>	<b>143.861.211.463,46</b>	<b>5,90</b>

ORLANDO FERNÁNDEZ  
 Gobernador de Córdoba  
 CC. 10.778.479

  
 OSCAR EDUARDO OSPITIA  
 Contador Público  
 TP. 87715-T



Secretaría de  
Hacienda

## DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA

NIT. 800.103.935

### ESTADO DE RESULTADOS

Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019  
EN PESOS COLOMBIANOS

VERSIÓN (2)

Código	INGRESOS Y GASTOS	NOTA	PERIODOS		VARIACIONES	
			31/12/2020	31/12/2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
	<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION</b>	16	1.266.424.174.322	1.266.801.713.241	(377.538.919,08)	(0,03)
41	<b>Ingresos Fiscales</b>		188.997.711.411	218.694.619.783	(29.696.908.371,84)	(13,58)
4105	Impuestos		176.004.453.087	201.697.489.311	(25.693.036.223,79)	(12,74)
4110	Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios		12.993.237.324	16.885.854.811	(3.892.617.487,05)	(23,05)
4195	Devoluciones y Descuentos		21.000	111.275.661	111.296.661,00	(100,02)
44	<b>Transferencias y Subvenciones</b>		1.077.426.462.911	1.048.107.093.458	29.319.369.452,76	2,80
4408	Sistema General de Participaciones		827.101.045.271	769.717.668.420	57.383.376.851,00	7,46
4413	Sistema General de Regalias		187.222.334.352	227.739.401.146	(40.517.066.794,09)	(17,79)
4428	Otras Transferencias		63.103.083.288	50.650.023.892	12.453.059.395,85	24,58
	<b>GASTOS</b>	17	985.764.141.678	994.403.393.228	(8.639.251.550,24)	(0,87)
51	<b>De administración y Operación</b>		49.256.110.078	63.992.952.836	(14.736.842.758,81)	(23,03)
5101	Sueldos y salarios		23.626.476.636	25.831.918.870	(2.205.442.234,00)	(8,54)
5103	Contribuciones efectivas		3.762.190.596	3.535.243.935	226.946.661,00	6,42
5104	Aportes sobre la nómina		803.255.300	764.746.800	38.508.500,00	5,04
5107	Prestaciones sociales		3.199.233.062	6.196.795.842	(2.997.562.780,00)	(48,37)
5108	Gastos de personal diversos		2.357.198.219	17.178.016.326	(14.820.818.106,21)	(86,28)
5111	Generales		13.888.246.470	10.311.300.349	3.576.946.121,40	34,69
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		1.619.509.794	174.930.715	1.444.579.079,00	825,80
53	<b>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>		8.988.767.617	16.514.320.231	(7.525.552.614,52)	(45,57)
5360	Depreciación de propiedades, plata y equipo		8.980.230.140	16.505.782.755	(7.525.552.614,52)	(45,59)
5364	Depreciación de bienes de uso público en servicio		8.537.477	8.537.477	-	-
54	<b>Transferencias y Subvenciones</b>		63.947.431.830	57.287.502.143	6.659.929.686,60	11,63
5408	Sistema General de Participación		-	5.394.960.922	(5.394.960.922,00)	-
5421	Sistema General de Seguridad Social en Salud		-	28.411.769.494	(28.411.769.494,00)	-
5423	Otras Transferencias		63.927.431.830	15.501.050.591	48.426.381.238,60	312,41
5424	Subvenciones		20.000.000	7.979.721.136	(7.959.721.136,00)	-
55	<b>Gastos Público Social</b>		863.571.832.154	856.608.618.017	6.963.214.136,49	0,81
5501	Educación		812.785.760.979	772.081.734.100	40.704.026.879,27	5,27
5502	Salud		31.286.001.124	48.716.144.965	(17.430.143.840,87)	(35,78)
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico		9.580.553.100	9.307.961.276	272.591.824,00	2,93
5505	Recreación y Deporte		-	844.968.227	(844.968.226,50)	(100)
5506	Cultura		1.659.709.736	2.387.728.654	(728.018.918,00)	(30,49)
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social		8.216.798.122	20.498.722.114	(12.281.923.991,41)	(59,92)
5508	Medio Ambiente		43.009.093	1.847.382.245	(1.804.373.152,00)	(97,67)
5550	Subsidios Asignados		-	923.976.438	(923.976.438,00)	(100,00)
	<b>RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA</b>		280.660.032.644	272.398.320.013	8.261.712.631,16	3,03
	<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>		16.580.010.994	87.961.126.602	-	-
42	<b>Venta de Bienes</b>		303.353.600	284.596.380	18.757.220	100,00
4210	Bienes Comercializados		303.353.600	284.596.380	18.757.220,00	100,00
43	<b>Venta de Servicios</b>		72.898.060	112.118.507	(39.220.447,40)	(34,98)
4360	Servicios de Documentación e Identificación		72.898.060	112.118.507	(39.220.447,40)	(34,98)
48	<b>Otros Ingresos</b>		16.203.759.334	87.564.411.715	-	-
4802	Financieros		8.133.153.566	33.154.941.628	(25.021.788.061,49)	(75,47)
4808	Ingresos Diversos		8.070.605.768	54.409.470.087	(46.338.864.319,21)	(85,17)
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		11.363.240.189	15.354.267.683	-	-
56	<b>De Actividades y/o Servicios Especializados</b>		-	81.510.720	-	-
5618	Juegos de Suerte y Azar		-	81.510.720	-	-
57	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>		2.593.181.661	1.628.428.083	964.753.577,55	59,24
5705	Fondos Entregados		539.092.574	1.628.428.083	(1.089.335.509,00)	(66,89)
5720	Operaciones de Enlace		2.054.089.087	-	2.054.089.086,55	100,00
58	<b>Otros Gastos</b>		8.770.058.528	13.644.328.880	-	-
5801	Intereses		1.983.150.000	-	-	-
5802	Comisiones		120.462.231	119.816.271	645.960,35	0,54
5804	Financieros		1.646.449.596	4.024.038.607	(2.377.589.010,64)	(59,08)
5890	Gastos Diversos		4.715.676.558	9.500.474.002	(4.784.797.444,00)	(50,36)
5893	Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales		2.096.294.486	-	2.096.294.486,00	100,00
5895	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Ventas de Servicios		304.320.143	-	304.320.143,00	100,00

ORLANDO DAVID BENITEZ  
Gobernador de Córdoba  
CC. 10.778.279

OSCAR EDUARDO OSPITIA  
Contador Público  
TP. 87715-T

10 DE FEBRERO DE 2021



Secretaría de  
**Hacienda**

**DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA**  
**NIT. 800.103.935**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
*Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019*  
**EN PESOS COLOMBIANOS**


SALDO DEL PATRIMONIO A 31-12-2019  
VARIACIONES PATRIMONIALES  
SALDO DEL PATRIMONIO A 31-12-2020

600.810.651.810,53  
-425.559.128.621,05  
175.251.523.189,48

**DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	Diciembre 2020	Diciembre 2019	Valor Variaciones
			-425.559.128.621,05
<b>PARTIDAS SIN VARIACION</b>			
CAPITAL FISCAL	630.716.752.459	630.716.752.459	-
<b>INCREMENTOS</b>			
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	- 588.521.100.719 -	360.593.704.798 -	227.927.395.921
<b>DISMINUCIONES (S)</b>			
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 149.513.761.836 -	15.387.898.339 -	134.125.863.497
RESULTADO DEL EJERCICIO	282.569.633.287	346.075.502.490 -	63.505.869.203
			-425.559.128.621,05

  
**ORLANDO DAVID BENÍTEZ MORA**  
Gobernador de Córdoba  
CC. 10.773.479

  
**OSCAR EDUARDO OSPITIA**  
Contador Público  
TP. 87715-T



Gobernación de  
**Córdoba**  
Ahora le toca al pueblo

Secretaría de  
**Hacienda**

**EL SUSCRITO GOBERNADOR Y CONTADOR PÚBLICO DEL DEPARTAMENTO DE  
CÓRDOBA**

**NIT 800.103.935**

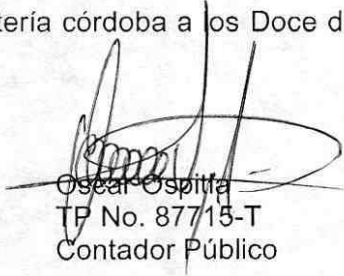
**CERTIFICAN:**

Que los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre 2020 y 2019 del Departamento de Córdoba, han sido fielmente tomados de los libros oficiales de contabilidad del sistema de información contable a través del Software PCT, y se han preparado de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública según las Normas Vigentes expedidas por la Contaduría General de la Nación establecidas en la Resolución 425 de 2019 que modificó la Res 530 del 2015, el marco conceptual, las normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno, instructivos, catálogos, doctrinas, resoluciones y Manual de Políticas Contables adoptados por el Departamento de Córdoba. Hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- Todos los hechos económicos realizados por el Departamento de Córdoba durante los periodos terminados a 31 de diciembre 2020 y 2019, han sido reconocidos y revelados en los Estados Financieros.
- Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con el Manual de Políticas Contables del Departamento de Córdoba y Régimen de Contabilidad Pública.
- Todos los Hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.
- En la fecha de Certificación de los Estados Financieros aquí expuestos, el Departamento de Córdoba viene adelantando el proceso de depuración contable a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Departamento de Córdoba.

Para constancia se firma en la ciudad de Montería Córdoba a los Doce días del mes de febrero 2021.

  
Orlando David Benítez Mora  
CC 10.778.479  
Representante Legal

  
Oscar Ospitia  
TF No. 87715-T  
Contador Público



Palacio de Naín - Calle 27 No. 3 - 28 Montería - Córdoba  
contactenos@cordoba.gov.co gobernador@cordoba.gov.co  
www.cordoba.gov.co

PBX: + (57) 4 784 8940 - 01 8000 400 357

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DE CORDOBA COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE 2020-2019.**

### **1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

##### **1.1 Identificación y Funciones**

La Gobernación de Córdoba, es una entidad pública de orden territorial creada como departamento, y para los efectos Constitucionales fue creado el 17 de diciembre de 1951. Registrado ante la DIAN como persona Jurídica, e identificada con el NIT No. 800103935-6 responsable de Retención a Título de Renta, Retención a Título de Timbre, Retención en la fuente del impuesto sobre las ventas, Gran Contribuyente y Responsable en la presentación de la Información Exógena. Con sede en la ciudad de Montería.

Está comprometida en la prestación eficiente, eficaz y efectiva de sus servicios sociales, para mejorar la calidad de vida de sus habitantes. Mediante el mejoramiento continuo de los procesos del Sistema Integrado de gestión, del personal calificado y de la gestión transparente, la Gobernación se compromete a satisfacer la demanda y necesidades de la comunidad, en coherencia con las directrices nacionales, departamentales y el plan de desarrollo de Córdoba. Cumple con la administración de los recursos fijados en los presupuestos y el reconocimiento y revelación de las transacciones, hechos y operaciones objeto de contabilización en armonía con las normas y procedimientos emanados de la Contaduría General de la Nación contenidos en la Resolución 533 de 2015 modificada por la Resolución No 425 de 2019, el Instructivo 002 de 2015 y demás disposiciones afines.

##### **1.1.1 Naturaleza de sus Operaciones**

#### **MISIÓN**

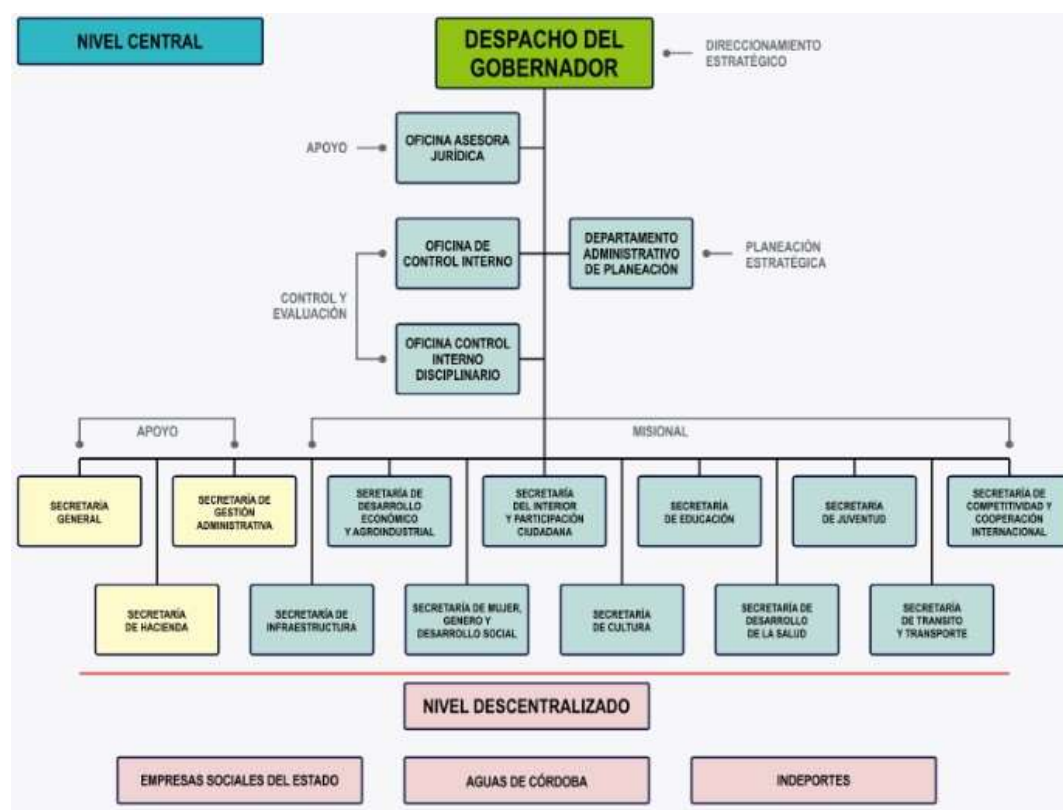
Consolidar la competitividad mediante el incremento de la productividad en el departamento, y con la construcción de una sociedad equitativa, para ello, el gobierno departamental concentra sus esfuerzos en programas y proyectos de mayor impacto social y ambiental que permitan orientar con justicia los recursos de la salud, educación, vías, agua, saneamiento básico, cultura, deporte, recreación, fortalecimiento de la familia, los grupos poblacionales más vulnerables, niños, jóvenes, adolescentes y mayores estímulos para los sectores productivos, llegando a los grupos más desprotegidos y marginados de la población, para mejorar así la calidad de vida de las familias cordobesas.



## VISIÓN

En el 2019 Córdoba será un departamento viable financieramente, comprometido y solidario con la productividad y competitividad de la región, con mejores estándares de calidad de vida, con mejores índices de desarrollo económico y social; administrativamente eficiente, más seguro y con menores índices de pobreza y violencia, donde el respeto por los derechos humanos, el DIH, los derechos de la infancia y la adolescencia, son garantías para la inversión de capitales públicos y privados y la convivencia ciudadana, sin distingo de raza, sexo, color o condición social del ciudadano.

### 1.1.2 Estructura Orgánica



### 1.1.3 Domicilio de la Entidad

La Gobernación de Córdoba tiene su domicilio principal en la calle 27 No. 3 -28 Edificio Naín

## 1.2 Bases para la preparación de los estados financieros

### 1.2.1 Políticas contables





Los estados financieros a 31 diciembre 2020 y 2019 en el Departamento de Córdoba, se preparan atendiendo las políticas contables contempladas en el Marco Normativo para entidades de gobierno según resolución 425 de 2019 la cual modificó la Resolución 533 de 2015 y sus actualizaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, donde se reconocen los hechos, transacciones operaciones y eventos que realiza la entidad atendiendo las funciones de su cometido estatal.

Con la resolución No. 0311 del 10 de mayo de 2019, la Gobernación de Córdoba adoptó el Manual de Políticas Contables en relación al Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno el cual se modificó mediante resolución 308 de 2020 en cumplimiento a lo establecido por la Res 425 de 2019, este a su vez constituye el documento base para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la entidad.

### **1.2.2 Base Presupuestal**

El Departamento de Córdoba, como entidad pública, registra en el Sistema Integrado de Información Financiera- SIIAF las operaciones derivadas de la ejecución presupuestal y toda la información relacionada con su actividad estatal, haciendo uso de los módulos que contienen las funcionalidades que permiten gestionar el presupuesto asignado a la entidad; gestionar las cajas menores; realizar la gestión de Tesorería en lo relativo a la programación y ejecución de pagos y de PAC y realizar la gestión del proceso contable en general.

### **1.2.3 Cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.**

El Marco Normativo aplicado a la Gobernación de Córdoba para la preparación y presentación de los Estados Financieros, corresponde al adoptado mediante resolución 425 de 2019 la cual modificó la res 533 de 2015 y sus actualizaciones.

El departamento de Córdoba realiza los procedimientos contables bajo los principios de clasificación, identificación, reconocimiento, preparación y revelación de sus estados financieros, aplicando el sistema de causación y se presenta de acuerdo a las directrices normativas de la Contaduría General de la Nación.

La contabilidad y los Estados Financieros se realizan acorde con las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia.

Para el registro, preparación y revelación de los Estados Financieros y Contables se tiene en cuenta cumplir con los propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública en lo referente a control, rendición de cuentas, gestión y transparencia y para ello se aplica el Régimen de Contabilidad Pública, las normas y procedimientos que lo regulan.

#### **1.2.3.1 Aplicación del Marco Conceptual del Catálogo General de Cuentas de la CGN (Resolución No 598 y 625 de 2017).**

El Departamento de Córdoba realiza los procedimientos contables bajo los principios de clasificación, identificación, reconocimiento, medición y revelación de sus Estados Financieros,





aplicando el sistema de causación y se presenta de acuerdo a las directrices normativas de la Contaduría General de la Nación.

#### **1.2.4 Funciones**

- Participar en la elaboración de los planes y programas nacionales de desarrollo económico y social y de obras públicas y coordinar la ejecución de los mismos.
- Cumplir funciones y prestar servicios nacionales, o coordinar su cumplimiento y prestación, en las condiciones que prevean las delegaciones que reciban y los contratos o convenios que para el efecto se celebren.
- Promover y ejecutar, en cumplimiento de los respectivos planes y programas nacionales y departamentales, actividades económicas, que interesen a su desarrollo y al bienestar de sus habitantes.
- Prestar asistencia técnica, administrativa y financiera a los Municipios, promover su desarrollo y el bienestar de sus habitantes.
- Prestar asistencia administrativa, técnica y financiera a los Municipios, promover su desarrollo y ejercer sobre ellos la tutela que las leyes señalen.
- Colaborar con las autoridades competentes en la ejecución de las tareas necesarias para la conservación del medio ambiente y disponer lo que requiera la adecuada preservación de los recursos naturales.
- Cumplir las demás funciones administrativas y prestar los servicios que señalen la Constitución y las Leyes.

#### **1.2.5 Limitaciones y deficiencias generales de tipo Operativo y Administrativo.**

En el proceso contable se evidencian situaciones que ponen en riesgo la calidad de la información y están asociadas a cada una de las actividades que desarrollan regularmente; entre las que mencionamos:

- Limitaciones de orden contable: las situaciones de tipo contable han sido ocasionado por algunas deficiencias en el manejo del sistema de información como es el caso de las Propiedades, Planta y Equipos, donde se continúa mejorando el ingreso y parametrización de información al Software contable, puesto que el módulo de almacén a la interfaz de contabilidad presenta deficiencias, lo que genera reprocesos en la contabilización de éstos, para lo cual se debe realizar de forma manual.
- Falta de integralidad del sistema de nómina con el sistema de información contable SIIAF que facilite la Inter operatividad administrativa, en este sentido no se tienen libros auxiliares de los gastos de nómina en cuanto a tercero se refiere.





- No se cuenta con un módulo que permita la descarga de los egresos en línea y tiempo real, que posibilite la actualización de los libros de bancos y las cuentas de fiducia, todo ello es realizado manualmente por el área de tesorería, el cual es sujeto de verificación desde el área de Contabilidad.
- A la fecha de corte del presente informe no hay integralidad del módulo de almacén con el sistema SIIAF, dificultando el cálculo de la depreciación de las Propiedades, Planta y equipos.
- No se cuenta con un contador de planta de Carrera Administrativa, sino de libre nombramiento y remoción, al cual se le asignaron las competencias y responsabilidad de expedir, certificar y suscribir todos los actos derivados de las operaciones contables. Así mismo el personal de apoyo en su gran mayoría laboralmente está respaldado con contratos de Prestación de servicios, lo que no garantiza la continuidad de los procesos con un criterio definido.
- Al cierre de la vigencia 2020, no se cuenta con la articulación de información de recaudos desde la Dirección de Rentas, lo que genera retrocesos en la contabilización de los ingresos Tributarios y no tributarios del Departamento de Córdoba, este proceso no se realiza tercerizado debido al volumen de información; y se ejecuta una vez culminado el respectivo mes y en espera que los bancos entreguen la respectiva información, este proceso presenta deficiencias por cuanto se realiza una causación a nombre del Departamento de Córdoba para el caso del Impuesto de Vehículos, impidiendo conocer el Nit y nombres del Deudor, generando inconvenientes para generar Información de Operaciones Recíprocas a la Contaduría General de La Nación.

### **1.2.6 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.**

Durante el período contable 2019 se adoptó el Manual de políticas Contables y para el año 2020 se realizó una modificación en cumplimiento de la Resolución 425 emitida por la Contaduría General de la Nación, alineado con el Marco Normativo para entidades de gobierno y los respectivos cambios originados por la convergencia, los cuales afectaron los saldos contables de la entidad en la vigencia 2019.

#### **1.2.6.1 Bases Normativas y Periodo Cubierto.**

Los Estados Financieros del Departamento de Córdoba han sido preparados bajo la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, 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 – NICSP), los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Adicionalmente, se aplicó las políticas contables aprobadas mediante la Resolución No 0132 de



2019 y modificadas por la res 308 de 2020, las mediciones y las bases definidas en la Resolución 425 de 2019 y Res 533 de 2015, la cual incorporó al Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno.

Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 y 01 enero al 31 diciembre 2019, se presenta el siguiente conjunto de Estados Financieros comparativos:

- Estado de Situación Financiera Periodo Contable 2020 - 2019
- Estado de Resultados individual Periodo Contable 2020 - 2019
- Estado de cambios en el Patrimonio Periodo Contable 2020 - 2019
- Las notas a los Estados Financieros Periodo Contable 2020 - 2019

De acuerdo con la Resolución No 033 de 2020, por la cual se modificó el párrafo 1 del artículo 2º de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno, por esta razón este no se incluye en el conjunto de estados financieros del Departamento para esta vigencia.

La Resolución indica que el primer Estado de flujos de efectivo se realizará para la vigencia 2022 y será comparativo a partir de la vigencia 2023.

## **NOTA No.2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1 Bases de Medición Utilizadas**

Se evaluaron los Principios de Contabilidad Pública para proporcionar a los usuarios de la información las bases que posee el Departamento al expedir su información financiera, teniendo en cuenta los principios:

**Entidad en Marcha:** al preparar los Estados Financieros, la Dirección de Contabilidad con el apoyo de la Dirección de Tesorería del Departamento de Córdoba evaluaron la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

**Devengo:** el Departamento de Córdoba elaboró sus Estados Financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), según la cual, 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 surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

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

**Asociación:** el reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y





gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

**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.

**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.

**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 de enero y el 31 de diciembre de 2019. No obstante, se pueden emitir Estados Financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

## 2.2 Moneda Funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad

### 2.2.1 Moneda Funcional, de Presentación y Redondeo

El Departamento de Córdoba, expresará en los encabezados de los Estados Financieros la utilización de la moneda de presentación y, en caso de ser diferente a su moneda funcional, deberá indicar este hecho.

Para el caso del Departamento de Córdoba, la moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP), de acuerdo a lo establecido en las políticas contables aprobadas mediante la Resolución No 0132 de 2019.

### 2.2.2 Materialidad en la Presentación de los Estados Financieros.

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia, específico del Departamento de Córdoba, que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero que se esté considerando. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. El Departamento de Córdoba revelará cada rubro que conforma el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Adicionalmente, los rubros objeto de revelación, serán desglosados en sus diferentes partidas, sobre las cuales se revelará información, siempre y cuando la subcuenta contable (6 dígitos) supere el 5% del total del grupo contable (2 dígitos) presentado en el estado financiero. Así mismo, para los rubros desglosados en sus diferentes partidas, se consideran materiales para propósitos de revelaciones, las variaciones iguales o superiores al 10%, surgidas en la comparación de la información con el año anterior. Sin embargo, si existe un rubro que por su naturaleza genere impacto en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, se deberá revelar información sobre el mismo.

## 2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

El Departamento de Córdoba, no presenta en su información contable transacciones en moneda





extranjera, tratándose de préstamos por pagar deuda externa, el pago de capital como intereses se convierten a pesos a la tasa representativa del mercado TRM del cierre del día respectivo.

## **2.4 Hechos Ocurredos después del Periodo Contable**

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos los eventos, favorables o desfavorables, que se generen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros, los cuales se clasifican en aquellos que implican y que no implican ajuste. En lo que respecta a los hechos que no implican ajustes, se revela información siempre y cuando éstos sean materiales.

## **2.5 Otros Aspectos**

Con ocasión de la pandemia generada por el COVID19 y la declaratoria de cuarentenas obligatorias y selectivas por parte del gobierno nacional desde el mes de marzo 2020, que conllevó a implementar jornadas de trabajo virtual de los funcionarios, llevando a la reorganización en el manejo de los distintos procedimientos que intervienen en el proceso contable del Departamento, para el trabajo presencial se establecieron medidas con protocolos de bioseguridad para proteger la vida de quienes asistieron por esta época a las instalaciones de la gobernación.

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

### **3.1. Juicios**

Las Políticas Contables serán aplicadas por el Departamento de Córdoba de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, el Departamento de Córdoba, considerando lo definido en dicho Marco Normativo y a partir de juicios profesionales, podrá seleccionar y aplicar una política contable para el reconocimiento de un hecho económico. En este caso, el Departamento de Córdoba seleccionará y documentará la política atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Departamento de Córdoba, mediante oficio o consulta directa, solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

El Departamento de Córdoba cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco Normativo para Entidades de Gobierno o cuando, en los casos específicos que éste lo permita, el Departamento de Córdoba considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

### **3.1. Estimaciones y supuestos**







En la preparación de los Estados Financieros, se han utilizado estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos; con el objetivo de ofrecer a los usuarios de la información mejor comprensión sobre los hechos económicos de la entidad.

Las principales estimaciones se detallan a continuación:

**Valor de mercado:** Valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Para la determinación del valor de mercado, el mercado en el cual se negocia un recurso debe ser abierto, activo y ordenado.

**Valor neto de realización (VNR):** Precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones (valor bruto de venta o base gravable), menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta, intercambio o distribución.

El VNR hace referencia al importe neto que el Departamento de Córdoba espera obtener por la venta de los inventarios u otro activo, en el curso normal de la operación. Es la base de costeo permitida para valorar los inventarios de producto terminado en condiciones y ubicación para la venta cuando sea inferior al costo real. Los costos estimados para terminar la producción en el cálculo del VNR aplicarán para el producto en proceso.

**Costo amortizado:** Valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para el Departamento de Córdoba.

**Deterioro de valor:** Procedimiento que busca reflejar la pérdida por la disminución del potencial de servicio o la capacidad de generar beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o la amortización; ocasionado por condiciones internas o externas al Departamento de Córdoba, las cuales en algunos casos no están bajo su control.

**Provisiones:** La estimación de los pasivos a cargo del Departamento de Córdoba que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, depende del tipo de provisión. Entre estos tipos se encuentran las provisiones por litigios y demandas, por costos de desmantelamiento y por costos de reestructuración.

En el caso de la determinación de los costos por reestructuración, se definen en el plan formal que se presente para este hecho.

**Vida útil de los activos:** La vida útil es el periodo durante el cual el Departamento de Córdoba espera recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Ésta se determina en función del tiempo durante el cual el Departamento de Córdoba espera utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que espera obtener de él.



## **Cambio de las Estimaciones Contables**

Como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

Cuando el Departamento de Córdoba realice un cambio en una estimación contable, revelará la naturaleza del cambio, el valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros; y la justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.

### **3.3 Correcciones contables**

La corrección de errores en los Estados Financieros, difiere su tratamiento dependiendo si el error fue del periodo corriente o de periodos anteriores; los errores del periodo corriente, identificados en el mismo periodo, se corrigen antes de que se autorice la publicación de los Estados Financieros; los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, se corrigen en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por éste, contra el patrimonio y, si son materiales, se re-expresa retroactivamente para efectos de presentación de los Estados Financieros.

### **3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

En la vigencia 2020 fueron identificados los riesgos del proceso de gestión de riesgos administrativos por parte de la Secretaría De Hacienda Departamental, cuyas evidencias a las actividades de control se enviaron a los responsables del caso.

## **NOTA 4. POLITICAS CONTABLES**

Resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno y aprobadas mediante Resolución No 0132 de 2019 y modificadas mediante resolución No 308 de 2020.

El Departamento de Córdoba desde La Dirección de Contabilidad, lidera el módulo de información contable en el sistema de Información PCT, el cual incorpora y consolida la información para la emisión de los Estados Financieros periódicos que se remiten a través del CHIP a la Contaduría General de la Nación.

El Departamento de Córdoba para la elaboración de los Estados Financieros tiene en cuenta el





Catálogo General de Cuentas de Conformidad con la resolución No 620 del 26 de noviembre 2015 y sus modificaciones, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

### **Política 1. Presentación de Estados Financieros.**

La Política de Presentación de Estados Financieros del Departamento de Córdoba, dispone los criterios esenciales de los Estados Financieros a presentar de la siguiente manera:

- Para el Estado de Situación Financiera se presentan las partidas del activo y pasivo clasificadas en corriente y no corriente;
- En relación con el Estado de Resultados, las partidas de ingresos y gastos se presentan con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo;
- En el Estado de Cambios en el Patrimonio se presenta el valor de los incrementos o decrementos del capital fiscal, el saldo de los resultados acumulados al inicio y al final del periodo contable, y los cambios durante el periodo; y,
- El Estado de Flujos de Efectivo presenta los fondos provistos y utilizados en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable. Estado que para este período de 2020 no se va a presentar en atención a lo indicado por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 033 de 2020, tal como se indicó anteriormente.

### **Política 2. Cambio en las estimaciones contables y corrección de errores.**

Esta política fue relacionada en la nota anterior.

### **Política 3. Hechos ocurridos después del periodo contable.**

Esta política fue relacionada en la nota anterior.

### **Política 4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se reconocerá como efectivo los dineros en Caja (general o menor), que transitoriamente se encuentren en la tesorería y los depositados en Instituciones Financieras, en cuentas de ahorro o corrientes en moneda nacional, que el Departamento de Córdoba mantenga disponibles para el desarrollo de sus funciones atendiendo los pagos de sus obligaciones derivadas de su cometido estatal, con oportunidad para el cumplimiento de las relaciones contractuales.

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 del Departamento de Córdoba, bien sea por restricciones legales, económicas o tienen una destinación específica, lo anterior, entendiendo como restricción legal toda aquella restricción originada en un mandato de ley, decreto, resolución, ordenanza o acto administrativo de orden jurídico, que determine la imposibilidad del libre uso, disposición o destinación de los recursos de efectivo y equivalentes al efectivo, y entendiendo por restricción económica, todas aquellas limitaciones para el uso inmediato de los



recursos de efectivo y equivalentes al efectivo determinando por decisión administrativa del Departamento de Córdoba la destinación a conceptos específicos orientados al cumplimiento de su objeto estatal.

Equivalentes al efectivo:

Representan los recursos en efectivo administrados mediante depósitos a la vista, tales como Certificados de Depósito a Término (CDT), carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, derechos fiduciarios y demás instrumentos financieros, siempre que sean fácilmente convertibles en efectivo, se mantengan para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Una inversión se reconocerá como equivalente al efectivo siempre y cuando sea a la vista o su vencimiento sea en un tiempo no superior a noventa (90) días desde la fecha de adquisición, que sea fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo, y que estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Esto es que la variación en la tasa de interés indexada al título no supere los 25 puntos básicos (25%).

El Departamento de Córdoba deberá revelar la siguiente información relacionada con el efectivo y equivalente al efectivo:

- Los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo.
- Una conciliación de los saldos que figuren en el estado de flujo de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de Situación Financiera, si son valores diferentes.
- Cualquier importe significativo de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo cuyo uso sea restringido, especificando el valor, el tipo de restricción, el origen y la situación que los identifique como tal (convenios, normas legales y/o actos administrativos).
- En caso de existir efectivo y equivalentes al efectivo en moneda extranjera, se deberán revelar los valores reconocidos por el efecto de la variación de la tasa de cambio y su impacto en el resultado del periodo.

Se presentará como activo corriente si es inferior a un año o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante notas a los Estados Financieros.

En el evento de presentarse restricciones por embargos sobre el efectivo se clasificará como no corriente siempre que no se obtenga resolución del mismo en el periodo en que se reporta.

### **Política 5. Inversiones de Administración de Liquidez**

El Departamento de Córdoba reconocerá como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan al Departamento de Córdoba la calidad de acreedor frente a quien emite del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan a la gobernación derechos participativos en los resultados de





quien la emite.

En el reconocimiento, el Departamento de Córdoba medirá Las inversiones de administración de liquidez por el valor de mercado de la fecha de cumplimiento, excepto cuando la fecha de cumplimiento sea posterior a la fecha de negociación y la inversión de administración de liquidez se clasifique en la categoría de costo amortizado, caso en el cual la inversión se medirá por el valor de mercado de la fecha de negociación. Cualquier diferencia entre el valor de mercado y el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo, excepto para las inversiones clasificadas a valor de mercado con cambios en el patrimonio, cuya diferencia se reconocerá en el patrimonio, si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, el Departamento de Córdoba medirá las inversiones de administración de liquidez dependiendo de la categoría en la que se encuentran clasificadas.

Se dejará de reconocer, total o parcialmente, una inversión de administración de liquidez cuando expiren los derechos sobre los flujos financieros se renuncie a ellos o los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad de la inversión se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la inversión y las utilidades o pérdidas acumuladas en el patrimonio, si existieren. La diferencia entre estos valores y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

Si la entidad transfiere una inversión, esto es, cuando se transfieren los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de la inversión, la entidad evaluará en qué medida retiene los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la inversión transferida para proceder con su baja en cuentas.

### **Política 6. Cuentas Por Cobrar**

En el Departamento de Córdoba Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo. Así mismo se reconocerá como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

El reconocimiento procede siempre que previa evaluación de las circunstancias, se evidencie, que cumple las siguientes condiciones:

- a. Se tiene el control sobre el activo asociado a la transacción.
- b. Es probable que la entidad perciba beneficios económicos o potencial de servicio relacionado al activo de la transacción.
- c. El valor del activo puede ser medido con fiabilidad

Para quienes aplique esta política, son responsables de la causación oportuna de las cuentas por





cobrar generadas en desarrollo de su actividad misional.

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando quedan en firme los respectivos actos administrativos que generan el derecho de cobro, atendiendo la presunción de legalidad que acompaña todo acto administrativo, mientras no hayan sido anulados o revocados por la autoridad que lo profirió. De lo contrario, se reconocen esos derechos potenciales como activos contingentes en las cuentas de orden previstas para tal efecto y se revelan.

La dirección de Cobro Coactivo del Departamento de Córdoba, tiene la competencia funcional para adelantar el proceso administrativo de Cobro Coactivo y el otorgamiento de facilidades de pago de las acreencias no tributarias a favor de la Gobernación.

Al Respecto, las cuentas por cobrar que sean devueltas por tener vicios de forma, continúan reconocidas en los Estados Financieros o informes contables y será responsabilidad de la dirección de Cobro Coactivo en compañía del área de Contabilidad, la revisión de las evidencias objetivas que determinan la existencia de indicios de deterioro. No obstante, lo anterior, se debe efectuar, el tratamiento administrativo a seguir al respecto, acorde con las circunstancias y particularidades de cada situación, dejando por escrito lo sucedido.

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor.

#### Reconocimiento y medición del Deterioro de Cuentas Por Cobrar

Para efectos de la estimación del deterioro, por lo menos una vez al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios del mismo, a través, de evidencias objetivas del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimación de deterioro cuando:

- Exista infracciones en el proceso administrativo de cobro coactivo, tales como incumplimientos o moras en el pago por parte del deudor.
- Exista prescripción de la Acción de Cobro de acuerdo al término establecido por el Estatuto Tributario.
- Dificultades financieras significativas del deudor.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Liquidación definitiva de la figura jurídica del deudor.

Sin perjuicio de la normativa correspondiente a la gestión y el control de las cuentas por cobrar, las mismas se dejarán de reconocer cuando:

- a) Los derechos que representan expiren o prescriba la acción de cobro de los títulos ejecutivos de acuerdo con los plazos y condiciones que establezca la normativa vigente correspondiente.





- b) La entidad renuncie a los derechos. Situación en la cual, se debe soportar adecuadamente la naturaleza legal y administrativa de dicha decisión.
- c) Los riesgos y ventajas inherentes a las cuentas por cobrar se transfieren. En este caso, se deben registrar por separado los activos o pasivos que se puedan llegar a producir en la transacción

En cualquiera de los tres escenarios planteados, se retira el saldo de la cuenta por cobrar, los intereses, el deterioro acumulado y demás conceptos relacionados con el derecho, afectando las cuentas de resultado.

### **Política 7. Préstamo por Cobrar**

Los préstamos por cobrar son los recursos financieros que el Departamento de Córdoba destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, por medio de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Su medición inicial se realiza por el valor desembolsado, excepto los préstamos concedidos a terceros diferentes a otras entidades de gobierno, que se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado y la medición posterior por el costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva menos el deterioro de valor.

### **Política 8. Inventarios**

Los inventarios comprenden los bienes adquiridos o producidos por el Departamento de Córdoba, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para el desarrollo de funciones de cometido estatal.

El reconocimiento inicial de las materias primas, materiales, suministros y repuestos utilizados en el proceso de producción o en la prestación de servicios, se hace por el costo de adquisición que considera el precio de compra, aranceles, impuestos no recuperables y otras erogaciones necesarias para que el inventario se encuentre en condiciones de uso; las partidas como descuentos, rebajas o similares disminuyen el valor del inventario si este se encuentra en existencia, el costo de ventas si este se vende o consume en el período contable y el ingreso si el inventario se vende o consume en períodos anteriores. También se reconocen por el costo de adquisición, las mercancías que se tienen con la intención de distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado.

Cuando los inventarios se obtienen en una transacción sin contraprestación, su reconocimiento se hace por el valor de mercado del activo recibido, en caso de que no exista, por el costo de reposición y por última opción por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso; en todo caso, al valor determinado, se le adiciona cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

### **Política 9. Propiedades, Plantas y Equipos**



Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

- a. En el Departamento de Córdoba, se reconocen como propiedades, planta y equipo - PPyE, los activos tangibles adquiridos o recibidos en transacciones con o sin contraprestación, que de manera individual son utilizados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que por su materialidad el costo sea igual o superior a dos (2) SMMLV. Estos elementos no están destinados para la venta en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y son usados durante más de un periodo contable.
- b. Adicionalmente, se reconocen contablemente como PPyE los bienes tecnológicos tales como impresoras y equipos de cómputo (CPU, teclado, monitor y mouse) que individualmente no exceden la suma señalada de dos (2) SMMLV, en consideración a que la Gobernación requiere el uso de tecnologías de información que le permitan de forma ágil y eficiente el desarrollo de sus funciones de tipo administrativo y de prestación de servicios a la ciudadanía, lo anterior, atendiendo lo establecido en el Marco Normativo para entidades de gobierno en el sentido de que la **materialidad** está basada no solo la magnitud sino también en la naturaleza. *El registro en la contabilidad de estos bienes se efectúa a través de la interfaz entre el aplicativo de administración de inventarios desde el área de almacén y el aplicativo contable.*
- c. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y
- d. Los bienes 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 12 meses.
- e. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.
- f. Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de bienes históricos y culturales.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición;
- Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo);



- Los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

El Departamento de Córdoba realiza la medición posterior de sus PPyE, al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes menos el valor residual.

Para la determinación de la depreciación, El departamento de Córdoba utiliza el método de línea recta, que refleja el equilibrio entre el potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo, la cual inicia cuando el bien está disponible para su uso en la forma prevista por la administración Departamental.

Por lo tanto, en el Departamento de Córdoba, son objeto de depreciación los bienes que se encuentren disponibles para su uso, cuyo costo individual es igual o superior a dos (2) SMMLV y los bienes tecnológicos, tales como impresoras, y equipos de cómputo (CPU, teclado, monitor, mouse) independientemente de que se encuentren en uso, en bodega, no explotados o en mantenimiento.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener de este.

En el Departamento de Córdoba para la estimación de la vida útil de los bienes reconocidos contablemente como PPyE, se tienen en cuenta los siguientes factores:

- El uso previsto del bien
- El desgaste físico esperado
- Los programas de reparaciones y mantenimiento
- Las adiciones y mejoras realizadas al bien
- Obsolescencia técnica o comercial
- Indicaciones sobre la duración aproximada según el uso, definida por el proveedor
- Las políticas de renovación tecnológica de la entidad
- Las restricciones ambientales de uso

Esta estimación, se aplica de manera uniforme para todos los elementos de una misma categoría. Sin embargo, si se presentan situaciones especiales en las cuales, por las características particulares de un elemento o un conjunto de ellos es adecuado estimar vida útil de forma diferente a la de su categoría, el Departamento de Córdoba está en la potestad de hacerlo, fundamentando la decisión en los respectivos soportes documentales.

La determinación de la vida útil de los bienes muebles debe ser suministrada por el área responsable





de la gestión administrativa y por informática y tecnología de conformidad con los factores y procedimientos administrativos definidos.

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante el método lineal. El Departamento establece los rangos de vida útil para los activos que componen su propiedad planta y equipo como se detallan a continuación:

<b><u>Descripción de Activos</u></b>	<b><u>Vida útil (en años)</u></b>
Edificaciones	20 - 100
Redes, líneas y cables	5 - 8
Maquinaria y equipo	3 - 6
Equipo médico y científico	3 - 6
Equipo muebles, enseres y equipo de oficina	3 - 6
Equipo de computación y comunicación	3 - 6
Equipo de transporte, tracción y elevación	3 - 5
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelaría	2 - 6

El valor residual de la PPyE es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la entidad estimará dicho valor.

Para la mayoría de los elementos utilizados y clasificados como PPyE en el Departamento de Córdoba, durante su vida útil se consume en forma significativa el potencial de servicio; por tanto, el valor residual cero (\$0) pesos, excepto cuando se identifiquen casos especiales que ameriten la asignación de valor residual a un tipo de activo en particular.

El Departamento de Córdoba, evalúa y revisa al término de cada periodo contable la vida útil y el valor residual de las PPyE y si las expectativas difieren significativamente de las estimaciones previas se fijan parámetros diferentes y se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo, registrando el efecto en el periodo contable en el cual se efectuó el cambio.

El Departamento de Córdoba realiza la baja de un elemento de PPyE, cuando este no cumpla con los requisitos para ser reconocido como tal, lo cual puede ocurrir cuando disponga del bien (Por ejemplo: lo transfiere a otra entidad o vende), pierde el control sobre el activo o cuando se retire permanentemente del uso y no se espera un potencial de servicio del mismo. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de PPyE, se calcula como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.



Los bienes catalogados como inservibles que se retiran del Estado de Situación Financiera mientras se define su destino final se reconocen en cuentas de orden por su valor residual, si no se cuenta con esta información se registran por su valor en libros y en ausencia de los dos criterios anteriores por el 1% del costo.

La pérdida o faltante de bienes se registra de conformidad con el procedimiento contable emitido por la Contaduría General de la Nación.

El Departamento de Córdoba revela, para cada clase de propiedades, planta y equipo, los siguientes aspectos:

- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.
- Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios;
- Efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- El cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual, así como el cambio en el método de depreciación, si hay lugar a ello.
- El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio.
- Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación.
- La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.
- La información sobre venta de bienes muebles a particulares.
- Los demás contemplados en el marco normativo para las entidades de gobierno.

### **Política 10. Bienes de Uso Publico**

Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con



respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Son ejemplos de bienes de uso público, las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

El Departamento de Córdoba medirá los Bienes de Uso Público por el costo.

El Costo comprende, entre otros, lo siguiente: el valor de adquisición de terrenos y materiales para la construcción del bien (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición); los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción del bien de uso público; los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la construcción del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición o construcción se reconocerá como un menor valor de los bienes de uso público y afectará la base de depreciación.

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el bien de uso público se reconocerán como un mayor valor de este, y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Después del reconocimiento, los bienes uso público se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo del potencial de servicio.

La depreciación de un bien de uso público iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Departamento. El cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Los terrenos no serán objeto de depreciación.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La vida útil de un bien de uso público es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores: a) la utilización prevista del activo; y b) el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a





cabo mediante un método lineal.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de servicio.

Un bien de uso público se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se pierde el control del activo o cuando no se espera obtener el potencial de servicio por el cual fue reconocido en esta categoría de activo. La pérdida originada en la baja en cuentas de un bien de uso público se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

El costo de las inspecciones generales necesarias para que el activo continúe operando se incorporará como mayor valor del elemento asociado, previa baja en cuentas del valor en libros de cualquier inspección anteriormente capitalizada. Esto se realizará con independencia de que el costo de la inspección previa se haya identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se haya adquirido o construido dicha partida. De ser necesario, se utilizará el costo estimado de una inspección similar futura como indicador del costo que el componente de inspección tenía cuando la partida fue adquirida o construida.

El Departamento revelará información sobre los siguientes aspectos:

- a) el método de depreciación utilizado;
- b) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- c) el valor en libros, la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro, al principio y final del periodo contable;
- d) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, mejoramientos, rehabilitaciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas, depreciación y otros cambios;
- e) el cambio en la estimación de la vida útil de los bienes de uso público, los costos estimados de desmantelamiento y el método de depreciación de los bienes de uso público;
- f) el valor de los bienes de uso público en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación;
- g) el valor en libros de los bienes de uso público entregados en comodato;
- h) la información de los bienes de uso público que se encuentren en construcción o servicio, bajo la modalidad de contratos de concesión; e
- i) las características cualitativas especiales tales como la condición de ser bienes declarados como bienes históricos y culturales, entre otras.

### **Política 11. Bienes históricos y culturales**

Se reconocen como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por el Departamento de



Córdoba, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, éticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

Se miden inicialmente por el costo, el cual comprende, entre otros: el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, los honorarios profesionales, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones requeridas por la administración del Departamento de Córdoba. La medición posterior es al costo; no obstante, cuando al bien se le haya realizado una restauración, ésta será objeto de depreciación, la cual inicia cuando las actividades de restauración hayan terminado.

### **Política 12. Anticipo de Bienes y Servicios Pagados por Anticipado.**

Se reconoce como bienes y servicios pagados por anticipado, el valor de los pagos anticipados para la adquisición de bienes y servicios que se reciben de terceros, tales como seguros, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, intereses, comisiones, arrendamientos y honorarios.

La medición inicial es por el valor de la transacción, el cual corresponde al valor entregado al tercero; los anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, se miden por el valor reconocido como autorretención o por el saldo a favor que arroje la respectiva declaración; y, los beneficios a los empleados que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos y no hayan sido cumplidos parcial o totalmente por el empleado, se miden por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total entregado.

Al final del periodo, se miden por el valor de la transacción. Además, se amortiza el valor de los bienes y servicios pagados por anticipado durante el periodo en que se reciben los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos, según el tipo de bien o servicio pagado.

### **Política 13. Recursos Entregados en Administración**

Se reconocen como recursos entregados en administración cuando los recursos son controlados por el Departamento de Córdoba, y se entregan a una sociedad fiduciaria o a otra entidad, con el propósito de que ésta cumpla una finalidad específica.

La entrega de recursos a sociedades fiduciarias puede hacerse directamente o a través de otra entidad.

Los recursos entregados en administración a sociedades fiduciarias, los recursos entregados en administración a otras entidades públicas y los recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por el concesionario se miden por el valor de la transacción, que corresponde al valor entregado a las entidades administradoras de los recursos del Departamento de Córdoba.

El plan de activos para beneficios posempleo se mide por el valor de mercado, en el caso de ser recursos monetarios, corresponde al valor girado a la entidad administradora de los recursos.

Con posteridad al reconocimiento de los recursos entregados en administración se actualiza su valor según la modalidad contractual.





## **Política 14. Activos Intangibles**

Para el reconocimiento de los activos intangibles en el Departamento de Córdoba, se aplica lo contenido en la presente política, la cual se desarrolla según lo establecido en el marco conceptual de Activos, de las “Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno” emitido por la CGN.

En el Departamento de Córdoba, se reconocen como activos intangibles:

- Los adquiridos o recibidos en transacciones con o sin contraprestación, que de manera individual son utilizados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que por su materialidad el costo sea igual o superior a dos (2) SMMLV. Estos elementos no están destinados para la venta en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y son usados durante más de un periodo contable.

Adicionalmente, se reconocen contablemente como intangibles las licencias utilizadas en los activos tecnológicos de información del Departamento de Córdoba para el desarrollo de las funciones administrativas y de prestación de servicios a la ciudadanía, con independencia de su valor, lo anterior, atendiendo lo establecido en el Marco Normativo para entidades de gobierno en el sentido de que la materialidad está basada no solo la magnitud sino también en la naturaleza.

Las licencias se reconocen por el costo histórico y son objeto de adiciones, mejoras, actualizaciones, renovaciones y mantenimiento. El Departamento de Córdoba tiene en cuenta las restricciones que se contemplen en los distintos contratos de adquisición de licencias, que netamente está ligado al derecho de uso

- Los desembolsos realizados en la fase de desarrollo de los activos intangibles generados internamente. El Departamento de Córdoba no reconoce como activos intangibles las erogaciones efectuadas en la etapa de investigación, por cuanto estas corresponden a gastos. En consecuencia, para efectos del reconocimiento de las erogaciones realizadas en esta clase de activos identifica los desembolsos que fueron efectuados en la fase de investigación y los que corresponden a la fase de desarrollo, respectivamente.

Los activos intangibles se miden al costo, el cual depende de la forma en que se obtenga el intangible

**Activos intangibles adquiridos**

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización.

Los costos de financiación asociados con la adquisición de un activo intangible que, de acuerdo con lo estipulado en la Política de costos de financiación, cumpla con los requisitos establecidos para





calificarse como activo apto se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Política.

Los activos intangibles adquiridos o desarrollados en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán, de acuerdo con lo establecido en la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

El Departamento de Córdoba realiza la medición posterior de los intangibles adquiridos, al costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

El Departamento de Córdoba revela, para cada clase de intangibles, los siguientes aspectos:

- a) Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- b) Los métodos de amortización utilizados.
- c) La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas.
- d) Las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida.
- e) El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.
- f) El valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo.
- g) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios.
- h) El valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación.
- i) La descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los informes financieros y contables de la entidad.
- j) El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.
- k) Los demás contemplados en el marco normativo para las entidades de gobierno, cuando sea aplicable.

## **Política 15. Préstamos por Pagar**





se reconocen como préstamos por pagar los recursos recibidos por el Departamento de Córdoba para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Su medición inicial es por el valor recibido menos los costos de transacción y posteriormente se miden al costo amortizado.

### **Política 16. Cuentas Por Pagar**

En el Departamento de Córdoba las cuentas por pagar relacionadas con las compras de bienes y de servicios originadas en la materialización de las cláusulas contractuales, tales como el objeto del contrato y forma de pago, son contabilizadas en el sistema de información, posteriormente el departamento de Córdoba reconocerá como cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios verificando los impuestos y deducciones a que haya lugar de acuerdo con la normatividad vigente.

Las cuentas por pagar en moneda extranjera se reconocerán en la moneda funcional colombiana. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado en la fecha de transacción se aplicará al valor en moneda extranjera.

Las cuentas por pagar adquiridas por el departamento con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades de cometido estatal, generalmente están asociadas con el reconocimiento de otros elementos de los Estados Financieros como son el Activos, gastos y costos.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción, las cuentas por pagar en moneda extranjera se medirán por el valor de la TRM del día de entrada del bien o servicio, o de acuerdo a lo pactado con el proveedor en el respectivo contrato.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar en moneda extranjera, al final de cada periodo contable, se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al liquidar o reexpresar las cuentas por pagar en moneda extranjera a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

El Departamento de Córdoba, dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, el departamento de Córdoba la reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

### **Política 17. Beneficios a Empleados**



se reconocen como beneficios a los empleados las retribuciones que el Departamento de Córdoba proporciona a sus servidores públicos, docentes y directivos docentes, a cambio de sus servicios. Que pueden catalogarse como acuerdos formales, requerimientos legales u obligaciones implícitas asumidas por la entidad.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se miden por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. El activo reconocido por el pago de beneficios condicionados, donde no se haya cumplido total o parcialmente la condición se mide por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Los beneficios a empleados a largo plazo se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando el Departamento de Córdoba consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Estos son medidos al finalizar cada periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES.

Los beneficios posempleo se reconocen como aquellos recursos que se paguen después que el empleado complete el periodo de empleo de la entidad, y se miden por el valor informado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público respecto a esta obligación, mediante el aplicativo PASIVOCOL.

### **Política 18. Provisiones**

se reconocen como provisiones los pasivos a cargo del Departamento de Córdoba que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, tales como los litigios y demandas en contra de la entidad, cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: el Departamento de Córdoba tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

La medición inicial de las provisiones es por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Posteriormente, se revisa si existe evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, para efectuar el ajuste de la provisión contra el resultado del periodo, con el fin de reflejar la mejor estimación disponible.

### **Política 19. Otros Pasivos**

se reconocen como otros pasivos las obligaciones adquiridas por el Departamento de Córdoba con terceros, una vez se hayan recibido a satisfacción los recursos asociados a la obligación y se haya verificado el cumplimiento de los soportes y requisitos jurídicos necesarios para su validez y futuro pago o amortización.



La medición inicial es por el valor de la transacción o según lo pactado en el respectivo contrato o si se valoran en moneda extranjera se miden al valor de la tasa de cambio de contado del día de entrada y recibo a satisfacción del efectivo, equivalentes al efectivo o cualquier otro bien asociado a la obligación. Posteriormente, se mantienen por el valor de la transacción o se reexpresan utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre al final de cada periodo contable para los Otros Pasivos valorados en moneda extranjera.

### **Política 19. Activos y Pasivos Contingentes.**

Los activos y pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los Estados Financieros, no obstante, son controlados dentro de las cuentas de orden. Se miden inicialmente por el valor que refleje la mejor estimación de la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio o los desembolsos para cancelar la obligación.

Cuando se extingue la causa que dio origen al reconocimiento de un activo contingente se ajustan los saldos registrados en cuentas de orden. Por el contrario, cuando se confirma que los beneficios económicos o el potencial de servicio fluyen al Departamento de Córdoba, el activo contingente se retira de las cuentas de orden y se reconoce como un derecho de la entidad.

Los pasivos contingentes son evaluados cuando se obtiene nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje en los Estados Financieros.

### **Política 20. Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación**

el Departamento de Córdoba aplica el criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación por separado a cada transacción, reconociendo los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, siempre y cuando cumpla con los siguientes criterios: El Departamento de Córdoba tiene el control sobre el activo, es probable que fluyan beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

### **Política 21. Ingresos de Transacciones Contraprestación**

El Departamento de Córdoba reconoce los ingresos procedentes por la venta de bienes como medicamentos; por la prestación de servicios como el ingreso relacionado con la Impresión de tarjetas profesionales; o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, en los Estados Financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

Para la venta de bienes cuando: se hayan transferido al comprador los riesgos y ventajas significativas derivadas de la propiedad de los bienes; no conserva para sí, ninguna implicación en





la gestión corriente de los bienes vendidos ni retiene el control efectivo sobre estos; el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad; es probable que reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; y los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Para la prestación de servicios cuando: el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad; es probable que reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; el grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad. Cuando el resultado de una transacción, que implique el grado de avance de la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Se reconoce los ingresos por el uso de activos por parte de terceros, siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

#### Listado de Notas que no aplican a la entidad.

- Recursos Naturales No Renovables
- Propiedades de Inversión
- Activos Biológicos
- Costo de Financiación
- Costos de Transformación
- Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones
- Impuesto a las Ganancias
- Combinación y Traslado de Operaciones.
- Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo

### NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

#### Composición.

CUENTA CONTABLE	PERIODOS		VARIACIONES	
	31/12/2020	31/12/2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	216.305.948.713	171.691.693.755	44.614.254.957,69	25,99
1105 Caja	-	-	-	-
1110 Bancos	182.488.998.083	131.430.736.852	51.058.261.230,90	38,85
1120 Fondos en Tránsito	32.923.756.251	39.367.762.524	(6.444.006.273,21)	(16,37)
1132 Efectivo en Uso Restringido	893.194.379	893.194.379	-	-

El efectivo y equivalentes al efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. Al 31 de diciembre de 2020, el Departamento de





Córdoba contaba con saldo total en la cuenta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo de \$216.305.948.713

Presenta un aumento de \$44.614.254.957 pesos con respecto a la vigencia 2019, la variación se presentó principalmente en el saldo en Bancos. Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo del Departamento de Córdoba a 31 de diciembre de 2020 comparativo con la vigencia anterior se describen en la siguiente tabla:

### 5.1 Depósito en Instituciones Financieras

CUENTA CONTABLE	PERIODOS		VARIACIONES	
	31/12/2020	31/12/2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	182.488.998.083	131.430.736.852,00	51.058.261.230,90	38,85
1.1.10.05 CUENTA CORRIENTE	44.738.829.473	69.522.817.088,00	(24.783.987.614,83)	(35,65)
1.1.10.06 CUENTA DE AHORRO	137.750.168.610	61.907.919.764,00	75.842.248.845,73	122,51

Representa el valor de los recursos disponibles para el desarrollo de las funciones del Departamento de Córdoba, atendiendo los pagos de las obligaciones derivadas de su cometido estatal, con oportunidad para el cumplimiento de las relaciones contractuales. A la fecha de presentación de la información financiera se tienen depósitos en instituciones financieras relacionados con cuentas corrientes, cuentas de Ahorros.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 es de 182.488.998.083 el cual representa un porcentaje de participación frente al total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo del 90%.

Es importante mencionar que esta cuenta del Estado de Situación Financiera, fue sometida a una depuración contable, por cuanto existían cuentas inexistentes, y saldos que no reflejaban la realidad financiera del Departamento de Córdoba, todo de acuerdo a lo establecido por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

### 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 entidad.

A 31 diciembre 2020 esta cuenta no presenta variación absoluta y relativa en comparación al año anterior.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición



CUENTA CONTABLE	PERIODOS		VARIACIONES	
	31/12/2020	31/12/2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.200.438.719	5.200.438.719	-	-
1222 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	2.549.400.000	2.549.400.000	-	-
1227 Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	746.461.452	746.461.452	-	-
1233 Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	1.904.577.267	1.904.577.267	-	-

En esta denominación, se incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. También incluye las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión, las inversiones en entidades en liquidación y los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura.

La Dirección de Tesorería del Departamento de Córdoba es el área responsable de la custodia y gestión de las inversiones.

## 6.1 Inversiones de administración de Liquidez

### Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR
			VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>2.549.400.000</b>	<b>2.549.400.000</b>	-
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	2.549.400.000	2.549.400.000	-

Las inversiones de administración que liquidez en el Departamento de Córdoba incluyen aquellos recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Adicionalmente, se incluyen los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto, a 31 diciembre 2020 y 2019 se tiene instrumentos de patrimonio sociedades de economía mixta con FINETER

identificada con NIT 800096329-1

## 6.2 Inversiones en Controladas.

Corresponde a las participaciones en empresas societarias, que le permiten al Departamento de Córdoba ejercer control sobre las decisiones de la entidad receptora de la inversión, basada en la ordenanza u otro acto administrativo enviado por las partes involucradas en la conformación de la inversión y, que autorice la destinación de recursos para la misma.

A 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta la integran: Canal Regional de Televisión del Caribe Tele caribe por valor de \$431.352.030, Aguas de Córdoba Ni 900229952 por un valor de \$96.000.000 y demás en liquidación por un valor total de \$219.109.422.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

CUENTA CONTABLE	PERIODOS		VARIACIONES	
	31/12/2020	31/12/2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
13 CUENTAS POR COBRAR	613.912.183.130	585.366.707.154	28.545.475.976,65	4,88
1305 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	5.029.017.174	21.640.357.485	(16.611.340.311,10)	(76,76)
1420 Avances y Anticipos Entregados			-	-
1424 Recursos entregados en Administración			-	-
1311 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	5.703.538.248	1.448.974.544	4.254.563.704,30	293,63
1317 Prestación de Servicios	-	-	-	-
1337 Transferencias por Cobrar	583.124.328.068	543.131.253.029	39.993.075.038,70	7,36
1384 Otras cuentas por Cobrar	20.055.299.641	19.146.122.096	909.177.544,75	4,75

Las cuentas por cobrar del Departamento de Córdoba comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades y originados en transacciones sin y con contraprestación. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias; y las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y la prestación de servicios. Las cuentas por cobrar se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Adicionalmente, son objeto de deterioro de valor cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Los conceptos que componen el grupo de las cuentas por cobrar del Departamento de Córdoba, debidamente discriminados en cuentas por cobrar surgidas a partir de transacciones sin y con contraprestación, como se muestra en el cuadro anterior.

## 7.1 Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos

### Composición







TIPO DE IMPUESTO	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	-	1.795.541.553	(1.795.541.553,00)	(100,00)
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	3.586.068.477	14.080.798.640	(10.494.730.163,10)	(74,53)
SOBRETASA AL ACPM	1.140.356.629	-	1.140.356.629,00	100,00
IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	-	433.864.865	(433.864.865,00)	(100,00)
IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	264.487.672	5.330.152.427	(5.065.664.755,00)	(95,04)
IVA DE LICORES A PRODUCTORES	38.104.396	-	38.104.396,00	100,00
IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	-	-	-	-
<b>TOTAL IMPUESTOS</b>	<b>5.029.017.174</b>	<b>21.640.357.485</b>	<b>(16.611.340.311,10)</b>	<b>(76,76)</b>

La administración, el recaudo, la determinación, la discusión, el cobro y el régimen sancionatorio y contravencional de las rentas departamentales durante los periodos 2019 y 2020, están dados en la Ordenanza 07 de 2012, modificada por la Ordenanza 0001 de 2020 la cual fue actualizada mediante Ordenanza No 0034 de 2020 que empieza a regir en el periodo 2021, por medio de la cual, la Asamblea Departamental de Córdoba, en uso de sus facultades constitucionales y legales, establece el Estatuto de Rentas del Departamento de Córdoba.

El reconocimiento contable de las cuentas por cobrar derivadas de impuestos es en el momento en que surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquidan obligaciones a cargo de los contribuyentes, una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos quedan en firme.

Las cuentas por cobrar por concepto del impuesto sobre vehículos automotores a 31 de diciembre de 2020 representan el 71.3% del total de las cuentas por cobrar por impuestos. Este impuesto grava los vehículos automotores nuevos, usados y los que se internen temporalmente al territorio nacional, salvo las bicicletas, motonetas, y motocicletas con motor hasta de 125 c.c. de cilindraje; los tractores para trabajo agrícola, trilladoras y demás maquinaria agrícola; los tractores sobre oruga, cargadores, mototrillas, compactadoras, motoniveladoras y maquinaria similar de construcción de vías públicas; vehículos y maquinaria de uso industrial que por sus características no estén destinados a transitar por las vías de uso público o privadas abiertas al público; y, los vehículos de transporte público de pasajeros y de carga.

Las cuentas por cobrar sujeto de esta revelación fueron sometidas a depuración contable de acuerdo al Acta No 001 de 2020 del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y Financiera del Departamento de Córdoba y en cumplimiento al Manual de Políticas Contables, ya que no reflejaba la realidad económica que permitiera a sus directivas la toma de decisiones.

## 7.2 Contribuciones, tasas e Ingresos no Tributarios

### Composición





TIPO DE CXC INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
MULTAS	5.141.826	-	5.141.826,00	100,00
SANCIONES	1.447.022.592	1.448.974.544	(1.951.952,00)	(0,13)
ESTAMPILLAS	4.251.373.830	-	4.251.373.830,00	100,00
CONTRIBUCIONES	-	-	-	-
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.703.538.248	1.448.974.544	4254563704	199,865287

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios representan el valor de los derechos a favor del Departamento de Córdoba que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas, contribuciones, publicaciones y formularios y especies valoradas. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros. A continuación, se relaciona el detalle de los conceptos que conforman el rubro de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:

### 7.2.1 Sanciones:

Las sanciones se interponen a quienes incurran en conductas que por ley se configuren en una sanción. El Departamento de Córdoba reconoce las sanciones como cuenta por cobrar cuando se encuentran en proceso de cobro coactivo, con base en el título ejecutivo donde conste una obligación clara, expresa y exigible.

Estas cuentas del Estado de Situación Financiera a 31 diciembre 2020, estuvieron sujetas de revisión y análisis desde la información suministrada por la dirección de Cobro Coactivo del Departamento de Córdoba, las cuales tienen más de cinco años en proceso de gestión de cobro, pero no habían sido incluidas en los Estados Financieros del Departamento de Córdoba.

## 7.4 Transferencias por Cobrar

### Composición

CUENTA CONTABLE	PERIODOS		VARIACIONES	
	31/12/2020	31/12/2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
1.3.37 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	583.124.328.067,79	543.131.253.029,00	39.993.075.038,79	7,36
1.3.37.02 SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	395.914.515.192,00	386.145.158.527,00	9.769.356.665,00	2,53
1.3.37.03 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	56.648.949.472,00	6.591.983.682,00	50.056.965.790,00	759,36
1.3.37.04 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	2.856.486.538,00	-	2.856.486.538,00	100,00
1.3.37.06 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	11.336.293.872,00	38.647.763.230,00	(27.311.469.358,00)	(70,67)
1.3.37.10 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.810.175.883,00	1.645.227.196,00	164.948.687,00	10,03
1.3.37.12 OTRAS TRANSFERENCIAS	114.557.907.110,79	110.101.120.394,00	4.456.786.716,79	4,05

Representan los derechos adquiridos por el Departamento de Córdoba para el desarrollo de sus



funciones de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se reciben sin contraprestación, que quedaron pendientes de giro al cierre de la vigencia de los recursos del sistema general de participaciones, sistema general de regalías, sistema de seguridad social en salud y otras transferencias.

### Sistema General de Participaciones

Recursos que la nación transfiere a las entidades territoriales por mandato de la constitución política, artículos 356 y 357, para la financiación de los sectores sociales de salud, educación, agua potable y saneamiento básico. Estos recursos los transfiere el ente nacional específico de acuerdo al sector que asigna los recursos, en cumplimiento de lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y la ley 1176 de 2003.

Esta cuenta representa al 31 de diciembre 2020 el 12% del total de las transferencias por cobrar, la cual presentó un incremento del 35% equivalentes a \$25.766.931. 657.00, pasando de \$46.884.974. 108.00 en el 2019 a \$72.651.905. 765.00 en el año 2020, asignados al sector social de salud; recursos a cargo de la Secretaría de Desarrollo de Salud Departamental, recursos sin situación de fondos del monopolio de licores, ad valorem cigarrillos y col juegos, así mismo los recursos de educación, Fondo Nal de Pensiones de las Entidades Territoriales y Agua Potable y Saneamiento Básico.

### Sistema General de Regalías

El marco Normativo del sistema General de Regalías, Ley 1530 de 2012, acto legislativo 05 de 2011, acto legislativo 09 de 2017, tiene por objeto determinar la distribución, objetivos, fines, administración de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables precisando las condiciones de sus beneficiarios.

Esta cuenta representa al 31 de diciembre 2020 el 68% del total de las transferencias por cobrar, la cual presentó un incremento del 3% con respecto al año anterior equivalentes a \$9.769.356. 665.00, los saldos en cuenta a 31 de diciembre 2020.

### 7.3 final Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12		> 1 AÑO Y HASTA 3		> 3 AÑOS	
	MESES		AÑOS					
CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
<b>CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS</b>	<b>7.109</b>	<b>613.912.183.130</b>	<b>40</b>	<b>581.999.239.066</b>	<b>60</b>	<b>22.456.782.318</b>	<b>7.009</b>	<b>9.456.161.747</b>
<b>NO DETERIORADAS</b>								
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	6.919	5.029.017.174	10	1.404.844.301	2	31.449.669	6.907	3.592.723.204
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	159	5.703.538.248	25	326.553.235	33	2.370.033.008	101	3.006.952.005
Prestación de Servicios	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias por Cobrar	6	583.124.328.068	5	580.267.841.530	-	-	1	2.856.486.538
Otras Cuentas Por Cobrar	25	20.055.299.641	-	-	25	20.055.299.641	-	-



A 31 diciembre 2020, no existe evidencia objetiva para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar vencidas en el Departamento de Córdoba.

## NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

### Composición

PPYE	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
TERRENOS	182.945.937.840	182.274.997.480	670.940.360	0,37
CONSTRUCCIONES EN CURSO	11.789.438.113	2.252.132.384	9.537.305.728	423,48
BIENES MUEBLES EN BODEGA	8.739.710.014	6.929.814.622	1.809.895.392	26,12
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	269.699.733	134.943.843	134.755.890	99,86
EDIFICACIONES	76.879.395.264	72.453.055.117	4.426.340.146	6,11
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.449.746.169	1.449.746.169	-	-
REDES, LÍNEAS Y CABLES	4.410.038.071	1.738.816.357	2.671.221.714	153,62
MAQUINARIA Y EQUIPO	668.346.215	668.346.215	-	-
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8.328.353.845	123.256.645	8.205.097.200	6.656,92
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.684.760.063	1.684.760.063	-	-
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	802.326.484	787.649.817	14.676.667	1,86
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	5.085.856.054	5.085.856.054	-	-
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.570.749	5.570.749	-	-
BIENES DE ARTE Y CULTURA	406.475.186	406.475.186	-	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 21.476.116.996	- 12.495.886.857	- 8.980.230.139	71,87
<b>TOTAL PPYE</b>	<b>281.989.536.803</b>	<b>263.499.533.845</b>	<b>18.490.002.958</b>	<b>7.440</b>

Las Propiedades, planta y equipo del Departamento de Córdoba corresponden a los activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

La propiedad, Planta y equipo del Departamento de Córdoba corresponde a los activos utilizados para la producción o suministro de bienes, prestación de servicios y con fines administrativos.

### 8.1 Propiedad, Planta y Equipo Inmueble

#### 8.1.1 Terrenos

PPYE	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
URBANOS	176.596.412.840	175.925.472.480	670.940.360	0,38
RURALES	6.349.525.000	6.349.525.000	-	-





Esta cuenta del Balance contable está compuesta por los predios urbanos y rurales en los cuales están construidos las diferentes edificaciones, los destinados a futuras construcciones y aquellos en los cuales se lleva a cabo la actividad agrícola, así como los predios con destinación ambiental y con uso futuro indeterminado. También incluye los terrenos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

En el Departamento de Córdoba los valores de los terrenos se distribuyen de la siguiente manera:

### 8.1.2 Edificaciones

CONCEPTO	A DIC 2020	A DIC 2019	ABSOLUTAS
<b>EDIFICACIONES</b>	<b>76.879.395.264</b>	<b>72.453.055.117</b>	<b>4.426.340.147</b>
EDIFICIOS Y CASAS	17.703.201.541	17.703.201.541	-
OFICINAS	722.480.000	722.480.000	-
LOCALES	678.900.000	678.900.000	-
COLEGIOS Y ESCUELAS	16.754.258.105	16.909.828.424	- 155.570.319
CLÍNICAS Y HOSPITALES	24.661.355.618	20.198.878.791	4.462.476.827
CASSETAS Y CAMPAMENTOS	34.086.499	34.086.499	-
INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	15.669.006.000	15.549.572.362	119.433.638
OTRAS EDIFICACIONES	656.107.500	656.107.500	-

En este rubro se incluyen las construcciones y edificaciones tales como edificios, casas, bodegas, locales, oficina, fábricas, colegios, escuelas, clínicas, hospitales, casetas, campamentos e infraestructura portuaria, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios.

El considerable incremento se ve reflejado en la cuenta de Clínicas y Hospitales de acuerdo a la situación de pandemia que está atravesando el País, la gobernación de Córdoba realizó inversión en la construcción de estas.

### 8.2 Depreciaciones Acumuladas

#### Composición

CUENTA CONTABLE	PERIODOS		VARIACIONES	
	31/12/2020	31/12/2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
1.6.85 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 21.476.116.997,00	- 12.495.886.857,00	(8.980.230.140,00)	71,87
1.6.85.01 EDIFICACIONES	- 8.465.858.127,00	- 1.561.244.297,00	(6.904.613.830,00)	442,25
1.6.85.04 MAQUINARIA Y EQUIPO	- 1.014.935.153,00	- 686.015.153,00	(328.920.000,00)	47,95
1.6.85.05 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	- 788.010.857,00	- 198.378.757,00	(589.632.100,00)	297,23
1.6.85.06 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 2.461.354.487,00	- 2.296.331.487,00	(165.023.000,00)	7,19
1.6.85.07 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	- 1.456.336.108,00	- 1.129.816.098,00	(326.520.010,00)	28,90
1.6.85.08 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	- 7.073.678.611,00	- 6.413.855.611,00	(659.823.000,00)	10,29
1.6.85.09 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	- 14.189.910,00	- 8.491.710,00	(5.698.200,00)	67,10
1.6.85.12 BIENES DE ARTE Y CULTURA	- 201.753.744,00	- 201.753.744,00	-	-

Los saldos más representativos de la depreciación acumulada corresponden a las edificaciones, Muebles y enseres de Oficina, el equipo de comunicación y computación y el equipo de transporte,





tracción y elevación. A continuación, se muestran los activos más significativos que componen cada una de estas subcuentas.

## NOTA 9. BIENES DE USO PÚBLICO

### Composición

CONCEPTO	A DIC 2019	A DIC 2018	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	272.555.785.019	173.565.278.299	98.990.506.720
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	-	8.844.296.899	(8.844.296.899)
RED CARRETERA	-	8.844.296.899	(8.844.296.899)
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	36.670.045.431	25.103.528.849	11.566.516.582
RED CARRETERA	36.670.045.431	25.103.528.849	11.566.516.582
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	235.894.277.065	139.651.602.457	96.242.674.608
RED CARRETERA	198.028.178.444	107.397.591.647	90.630.586.798
PARQUES RECREACIONALES	14.530.379.408	8.918.291.598	5.612.087.810
BIBLIOTECAS	3.940.851.213	3.301.318.078	639.533.135
EDIFICACIONES		639.533.135	(639.533.135)
OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	19.394.868.000	19.394.868.000	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	(8.537.477)	(34.149.906)	25.612.430
BIBLIOTECAS	(8.537.477)	(34.149.906)	25.612.430

Los Bienes de Uso Público abarca los activos controlados por el Departamento de Córdoba destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su uso. Los Bienes de Uso Público se caracterizan por ser inalienables, imprescriptibles e inembargables. Son ejemplos de Bienes de uso público, la red vial, los parques recreativos, las bibliotecas y las plazas.

## NOTA 10 – OTROS ACTIVOS

### Composición

CONCEPTO	SALDOS A 31 DICIEMBRE		VARIACIONES	
	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
19 OTROS ACTIVOS	1.112.709.863.927	1.140.036.503.475	(27.326.639.548,01)	(2,40)
1904 Plan de Activos para Beneficios Pos-Empleos	749.048.873.533	787.144.334.722	(38.095.461.188,54)	(4,84)
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	12.139.571.925	9.161.139.247	2.978.432.678,31	32,51
1906 Avances y Anticipos Entregados	78.173.057.012	78.821.364.166	(648.307.154,36)	(0,82)
1908 Recursos entregados en Administración	231.014.459.824	226.616.463.814	4.397.996.010,58	1,94
1909 Depósitos Entregados en Garantía	37.805.727.172	37.805.727.172	-	-
1926 Derecho en Fideicomiso	1.540.178.744			
1970 Intangibles	487.474.355	487.474.355	-	-
1986 Activos Diferidos	2.500.521.362		2.500.521.362,00	100,00



Analizando las Variaciones de los años 2019 y 2020, la cuenta más representativa del grupo otro activo se refleja en los activos entregados en administración, con una variación positiva del 32.51%.

A 31 diciembre 2020 el grupo de los Otros Activos generó una disminución total con respecto a la vigencia anterior del 2.40%, reflejándose las diferencias negativas en las cuentas del Plan de beneficios Posempleo, y los avances y anticipos entregados con el 0.82%.

### 10.1 Plan de Beneficios Posempleo.

Representa el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a pagar después de que el empleado complete el periodo de empleo, distintas de aquellas que surgen por la terminación del vínculo Laboral.

### 10.2 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

1905 Bienes y servicios pagados por anticipado

Esta cuenta del balance a 31 de diciembre 2020, está sujeta de revisión y ajuste por el Comité Técnico de Sostenibilidad, debido a saldos que se están acumulando de periodos anteriores lo que genera incertidumbre en el saldo al cierre del periodo.

### 10.3 Recursos Entregados en Administración

#### Composición

CUENTA CONTABLE	PERIODOS		VARIACIONES	
	31/12/2020	31/12/2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
1.9.08 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	231.014.459.824,36	226.616.463.813,78	4.397.996.010,58	1,94
1.9.08.01 EN ADMINISTRACIÓN	17.348.961.949,10	17.334.370.828,01	14.591.121,09	0,08
1.9.08.03 ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	58.444.288.461,64	77.951.073.164,76	(19.506.784.703,12)	(25,02)
1.9.08.04 ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTÍA	151.974.529.421,62	126.859.902.169,01	25.114.627.252,61	19,80
1.9.08.06 RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	3.246.679.992,00	4.471.117.652,00	(1.224.437.660,00)	(27,39)

El Decreto 1525 del 9 de mayo de 2008 faculta a las entidades territoriales y a las entidades descentralizadas del orden territorial con participación pública superior al 50%, para que en el manejo o colocación de sus excedentes de liquidez acudan ante las sociedades fiduciarias y ante los institutos de fomento y desarrollo así:

Parágrafo 3°. Las sociedades fiduciarias que administren o manejen recursos públicos vinculados a contratos estatales y/o excedentes de liquidez de las entidades territoriales y sus descentralizadas a través de fiducia pública deben sujetarse a lo previsto en el inciso único y los párrafos 1° y 2° del presente artículo. Cuando dichas sociedades administren excedentes de liquidez de las entidades territoriales y sus descentralizadas deberán además contar con la máxima calificación vigente en fortaleza o calidad en la administración de portafolio según la escala de la sociedad calificador que la otorga y que la misma esté vigente. Igualmente, las entidades territoriales y sus descentralizadas, podrán invertir los recursos a que se refiere el presente párrafo, en carteras colectivas del mercado monetario o abiertas sin pacto de permanencia, en ambos casos siempre y cuando la sociedad fiduciaria administradora de las mismas, cuente con la calificación prevista en el presente párrafo y cumpla, como administrador de la cartera colectiva con el régimen de inversión previsto en el inciso único y el párrafo 1° del presente artículo.1





De esta manera se autoriza a las entidades territoriales para manejar y colocar sus excedentes de liquidez por medio de sociedades fiduciarias las cuales se definen a continuación:

**Fiducia pública:** La Ley 80 de 1993, estatuto general de la contratación administrativa, creó un nuevo tipo de contrato sin definirlo, autónomo e independiente, denominado fiducia pública, diferente a la fiducia mercantil y al encargo fiduciario. La fiducia que se autoriza para el sector público nunca implicará transferencia de dominio sobre bienes o recursos estatales, ni constituirá patrimonio autónomo propio de la respectiva entidad oficial sin perjuicio de las responsabilidades propias del ordenador de gasto. A la fiducia pública le serán aplicables las normas del código de comercio sobre fiducia mercantil en cuanto sean compatibles con lo dispuesto en la Ley 80 de 1993.

**Fiducia con fines de garantía:** Es un negocio fiduciario en virtud del cual un fideicomitente entrega o transfiere a una sociedad fiduciaria bienes o recursos, con el objeto de garantizar el cumplimiento de obligaciones propias o de terceros, mediante la celebración de un contrato de fiducia mercantil o encargo fiduciario.

**Fiducia en garantía y fuentes de pago:** Es un negocio fiduciario que consiste en la transferencia irrevocable (fiducia mercantil), o la entrega en encargo fiduciario irrevocable de la propiedad de un flujo futuro de recursos producto de una cesión de derechos económicos por parte del fideicomitente, para que sean constituidos como fuente de pago garantizando el cumplimiento de una obligación.

### Detalle de los Recursos entregados en Administración

Los contratos tienen por objeto la constitución de encargos fiduciarios de administración y fuente de pago irrevocable a favor de las entidades acreedoras, para el pago del servicio de la deuda que demanden los contratos de empréstito, con cargo a los ingresos administrados.

ENCARGOS FIDUCIARIOS GOBERNACION DE CORDOBA					
NO ENCARGO	NIT	NOMBRE	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACION	OBJETO DE ENCARGO
421580	800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE/ contrato de encargo fiduciario irrevocable de recaudo administracion y fuente de pago	13 diciembre de 2010	13 diciembre de 2030	Recaudo, administracion y fuente de pago
421518	800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE/PLAN VIAL/ ACPM	21 octubre de 2009	21 octubre de 2029	Administracion de los recursos del 100% del recaudo de la sobretasa al ACPM
312221	800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE/ UNION TEMPORAL VILLA MELISSA	22 Julio de 2009	22 Julio de 2021	Administracion de los recursos,(Dpto y la Corporacion concretar constituyen la union temporal villa melissa el cual tiene como objeto aunar esfuerzos administrativos economicos tecnicos sociales que permiten gestionar promover, diseñar construir y ejecutar las obras de urbanismo, que comprenden las vias vehiculares, vias peatonales, andenes y sardineles , instalaciones de redes de acueductos,alcantarillado y energia para un proyecto que conste de 2098 unidades de viviendas.
630001	800141235	FIDUCIARIA POPULAR S.A	23 OCTUBRE DE 2000/ OTRO SI 28 DICIEMBRE DE 2007	Vigencia del Contrato Irrevocable hasta cuando las partes de mutuo a acuerdo lo den por terminado o hasta cuando estas cumplan la totalidad de las obligaciones adquiridas en el contrato.	Administracion y pago de los funcionarios exfuncionarios beneficiarios del fondo del pasivo pretaccional del sector salud, de la deuda causada o acumulada por concepto de reservas pensionales de jubilados y la reserva pensional de activos para el pago de bonos pensionales causados o acumulados hasta 31 de diciembre de 1993 de las 13 instituciones de salud del Dpto relacionadas en el contrato de concurrencia no 492 del mes de diciembre de 1999.
40027	860048608	BBVA ASSET MANAGEMENT S.A SOCIEDAD FIDUCIARIA	14 Septiembre de 2008	15 años (Decima sexta)	Administrar los recursos de conformidad a lo establecido en el PDA ( Recursos Plan Departamental de AGUAS)
332129	800159998	FIDUCIARIA DE DESARROLLO/			VILLA PINEDA
332130	800159998	FIDUCIARIA S.A SOCIEDAD FIDUCIARIA			DE DESARROLLO7 VEREDA TROPICAL
332131	800159998	FIDUCIARIA S.A SOCIEDAD FIDUCIARIA			DE DESARROLLO VEREDA TROPICAL7 PENJAMO





## NOTA 11 – PRESTAMOS POR PAGAR

### Composición

CONCEPTO	A DIC 2020	A DIC 2019	ABSOLUTAS
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	261.649.132	385.039.526	- 123.390.394
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	27.458.861.400	35.113.721.943	- 7.654.860.543
FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO	30.000.000.000	30.000.000.000	-
<b>TOTAL DEUDA PUBLICA</b>	<b>57.720.510.532</b>	<b>65.498.761.469</b>	<b>- 7.778.250.937</b>

Son los recursos financieros recibidos por el Departamento de Córdoba para su uso, que se caracterizan porque se espera, a futuro, una salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Al cierre de diciembre de 2020, la deuda pública del Departamento de Córdoba presenta un saldo total a largo plazo de 57.458.861.400, correspondiente a Préstamos por Pagar a Largo Plazo, donde los préstamos con la banca comercial son por \$27458.861.400.

## NOTA 12 – CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	A DIC 2020	A DIC 2019	ABSOLUTAS
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	523.231.936.254	520.011.649.846	3.220.286.408
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	40.039.074.855	26.732.436.788	13.306.638.067
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	24.122.063.630	27.945.490.957	- 3.823.427.326
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	5.555.091.038	2.620.892.740	2.934.198.297
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	203.904.916	-	203.904.916
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	3.941.070.609	2.259.248.879	- 2.055.343.963
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	351.193.852	3.589.876.757
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	371.536.101	129.054.525	- 129.054.525
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	42.411.990.272	45.324.516.803	- 44.952.980.702
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.537.512.520	3.694.672.379	38.717.317.893
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>643.414.180.194</b>	<b>629.069.156.768</b>	<b>11.011.415.823</b>

Las obligaciones adquiridas por el Departamento de Córdoba con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo





o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas comprenden adquisiciones y gastos en función de su cometido estatal.

Esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios.

La cuenta que integran esta clase tendrán siempre saldos de naturaleza crédito (CR)

Las cuentas por pagar presentan un aumento del 38.1% con respecto a la vigencia 2019 por valor de 173.537 millones de pesos. A continuación, se hace referencia a los rubros materiales y más representativos se desglosará información acerca de estas partidas.

## 12.1 Revelaciones Generales

### 12.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NAT	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	CR	523.231.936.253,65	520.011.649.845,54	3.220.286.408,11	0,62
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	CR	488.595.850.463,10	487.085.801.771,54	1.510.048.691,56	0,31
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	CR	34.636.085.790,55	32.925.848.074,00	1.710.237.716,55	5,19

Este rubro corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Córdoba con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades.

### 12.1.2 Transferencias por Pagar

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NAT	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	CR	40.039.074.854,68	26.732.436.787,68	13.306.638.067,00	49,78
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	CR	40.039.074.854,68	26.732.436.787,68	13.306.638.067,00	49,78

Se reconocen transferencias por pagar, como las obligaciones adquiridas por el Departamento de Córdoba por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladar los recursos. Tales recursos están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

El saldo al cierre de la vigencia 2020 presenta un aumento del 49.78% con respecto al 2019 por \$13.306 millones de pesos.

## 12.4 Recursos a Favor de Terceros

Representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades ya sea públicas, privadas o de personas naturales.

## NOTA 13 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

### Composición



La siguiente tabla muestra las cuentas que conforman este grupo:

CONCEPTO	SALDOS A 31 DICIEMBRE		VARIACIONES	
	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.674.491.143.080	1.120.678.758.987	553.812.384.092,86	49,42
2511 Beneficios a los empleados a corto	308.891.736.424	308.418.403.072	473.333.352,00	0,15
2513 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	90.718.847	49.841.706	40.877.141,00	82,01
2514 Beneficios Pos-Empleos Pensiones	1.365.489.720.184	812.208.854.209	553.280.865.974,86	68,12
2515 Otros beneficios Posempleos	18.967.625	1.660.000	17.307.625,00	1.042,63

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el departamento les proporciona a sus funcionarios a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Con relación a las variaciones de los años correspondientes a 2020-2019, la cuenta más representativa del grupo de Beneficios a Empleados se refleja en la cuenta beneficios Posempleo con una variación porcentual positiva del 68.12%, la variación relativa que se destaca es Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

### 13.1 Revelaciones Generales.

#### 13.1.1 Beneficios a Empleados a Corto Plazo

##### Composición

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NAT	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVAS
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	CR	308.891.736.424	308.418.403.072	473.333.352,00	0,15
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	CR	10.820.139.646	10.818.826.987	1.312.659,00	0,01
2.5.11.02	CESANTÍAS	CR	253.576.025.617	253.365.316.469	210.709.148,00	0,08
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	CR	177.627.204	3.067.283	174.559.921,00	5.691,03
2.5.11.04	VACACIONES	CR	1.899.507	1.899.507	-	-
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	CR	140.920.522	75.868.588	65.051.934,00	85,74
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	CR	31.495.789	28.070.024	3.425.765,00	12,20
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	CR	101.312.386	85.424.068	15.888.318,00	18,60
2.5.11.09	BONIFICACIONES	CR	934.594.119	925.835.993	8.758.126,00	0,95
2.5.11.10	OTRAS PRIMAS	CR	119.839.509	129.630.848	(9.791.339,00)	(7,55)
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	CR	74.797.397	74.510.297	287.100,00	0,39
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	CR	26.188.380.373	26.187.512.263	868.110,00	0,00
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	CR	16.397.647.744	16.397.033.034	614.710,00	0,00
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	CR	327.056.611	325.407.711	1.648.900,00	0,51





El departamento de Córdoba dentro de los beneficios a empleados a corto plazo cuenta con un régimen prestacional para los servidores públicos que prestan sus servicios en la entidad.

- Vacaciones

Los empleados públicos y trabajadores oficiales tienen derecho a quince (15) días hábiles de vacaciones por cada año de servicios, salvo lo que se disponga en normas o estipulaciones especiales. En los organismos cuya jornada semanal se desarrolle entre lunes y viernes, el sábado no se computará como día hábil para efecto de vacaciones.

- Prima de Vacaciones

Reconocimiento que la Ley otorga a los servidores públicos al cumplir cada año de servicios, con el fin de que dispongan de mayores recursos económicos para lograr el goce pleno de las acciones. La prima de vacaciones la otorga la ley cuando se tiene derecho a las vacaciones por haber laborado el período de servicios exigido, esto es un año; por regla general, se reconoce esta prima por las vacaciones disfrutadas o compensadas durante la vigencia de la relación laboral dentro de la que jurídicamente se generan los beneficios derivados de la vinculación de trabajo.

Es de señalar que sobre esta prestación también se aplica lo dispuesto en la Ley 995 de 2005 y en el Decreto 404 de 2006, sobre el pago proporcional señalado.

La prima de vacaciones será equivalente a quince días de salario por cada año de servicio. Para liquidar la prima de vacaciones, se tendrán en cuenta los mismos factores salariales establecidos para la liquidación de las vacaciones.

- Bonificación por Recreación

Reconocimiento a los empleados públicos equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual, los cuales se pagarán en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional. Así mismo se reconoce cuando se compensen las vacaciones en dinero.

- Prima de Navidad

Pago que realiza el empleador al servidor, del equivalente a un mes de salario que corresponda al cargo desempeñado en treinta de noviembre de cada año. Se paga en la primera quincena del mes de diciembre.

- Bonificación por Servicios Prestados

Decreto 2418 de 2015 a partir del 1º de enero del año 2016, los empleados públicos del nivel territorial actualmente vinculados o que se vinculen a las entidades y organismos de la administración territorial, del sector central y descentralizado de la rama ejecutiva del orden territorial, a las asambleas departamentales, a los concejos distritales y municipales, a las contralorías territoriales, a las personerías distritales y municipales y el personal administrativo del sector educación, tendrán derecho a percibir la bonificación por servicios prestados en los términos y condiciones señalados en el decreto referido.





- Prima de Servicios

Reconocimiento en dinero de quince días de remuneración, que se pagará con la nómina del mes de cada año, a los empleados de la administración departamental, que no devenguen dicho beneficio. De igual manera se pagará de forma proporcional a los días laborados.

- Cesantías

Prestación social que otorga a los servidores públicos el valor de un mes de sueldo por cada año de servicios continuos o discontinuos y proporcionalmente por fracciones de año laboradas.

## NOTA 14 OTROS PASIVOS

### Composición

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NAT	20	20	ABSOLUTA	RELATIVA
2.9	OTROS PASIVOS	CR	27.638.686.603	22.293.332.931	5.345.353.671,57	23,98
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	CR	366.703.213	366.703.213	-	-
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	CR	5.023.822.324	2.963.643.583	2.060.178.741,00	69,52
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	CR	17.962.669.327	18.536.527.135	(573.857.808,43)	(3,10)
2.9.19	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES A CARGO DE COLPENSIONES EMITIDOS POR LA NACION	CR	537.611.000	426.459.000	111.152.000,00	26,06
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	CR	3.747.880.739	-	3.747.880.739,00	100,00

La cuenta otros pasivos consolida al 31 de diciembre de 2020 un saldo de \$27.638 millones de pesos, frente a \$22.293 millones de pesos, presentando un aumento del 23.98% equivalentes a \$5.345 millones de pesos.

### 14.1 Desglose de la Subcuenta Otros de acuerdo a su importancia relativa.

#### 14.1.1 Avances y Anticipos Recibidos

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NAT	20	20	ABSOLUTA	RELATIVA
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	CR	366.703.213	366.703.213	-	-
2.9.01.02	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	CR	366.703.213	366.703.213	-	-

#### 14.1.2 Recursos recibidos en administración

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NAT	20	20	ABSOLUTA	RELATIVA
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	CR	5.023.822.324	2.963.643.583	2.060.178.741,00	69,52
2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN	CR	5.023.822.324	2.963.643.583	2.060.178.741,00	69,52

Los recursos recibidos en administración representan el 18% del total de otros pasivos; al 31 de diciembre 2020 ascienden a \$5.023 millones y a \$2.963 millones de pesos en 2019, presentando un incremento del 69.52% con respecto a la vigencia anterior, producto de la falta de legalización de los recursos y posterior liquidación de los convenios, los cuales se realizarán en periodos posteriores una vez se obtenga la información.





### 14.1.3 Depósitos Recibidos en Garantías

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NAT	20	20	ABSOLUTAS	RELATIVA
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	CR	17.962.669.327	18.536.527.135	(573.857.808,43)	(3,10)
2.9.03.90	OTROS DEPÓSITOS	CR	17.962.669.327	18.536.527.135	(573.857.808,43)	(3,10)

Los depósitos recibidos en garantía presentaron una variación negativa, al 31 de diciembre 2020 su saldo fue de \$17.962 millones de pesos, en comparación al periodo 2019 que cerró con un saldo de \$18.536 millones de pesos, estos recursos se encuentran afectados para efectos de información contable mediante CHIP.

### 14.1.4 Bonos Pensionales o Cuotas Partes de Bonos Pensionales

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NAT	20	20	ABSOLUTAS	RELATIVA
2.9.19	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES A CARGO DE COLPENSIONES EMITIDOS POR LA NACION	CR	537.611.000	426.459.000	111.152.000,00	26,06
2.9.19.01	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES A CARGO DE COLPENSIONES EMITIDOS POR LA NACION	CR	537.611.000	426.459.000	111.152.000,00	26,06

### 14.1.5 Otros Pasivos Diferidos

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NAT	20	20	ABSOLUTAS	RELATIVA
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	CR	3.747.880.739	-	3.747.880.739,00	100,00
2.9.90.02	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	CR	3.747.880.739	-	3.747.880.739,00	100,00

Corresponde a los ingresos recibidos por transferencias condicionadas, los cuales inicialmente en la información contable departamental fueron contabilizadas erróneamente como Depósitos recibidos en garantías y los que se reclasifican para efecto de información contable publica enviada a través del CHIP en cumplimiento con la norma de Subvenciones y Transferencias Condicionadas, es por ello que se hace necesaria la revelación de estos recursos.

## NOTA 15. PATRIMONIO

### Composición

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NAT	20	20	ABSOLUTAS	RELATIVA
3	PATRIMONIO	CR	175.251.523.189	600.810.651.812	(425.559.128.622,71)	(70,83)
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	CR	175.251.523.189	600.810.651.812	(425.559.128.622,71)	(70,83)
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	CR	221.733.508.600	- 15.387.898.339	237.121.406.938,81	(1.540,96)
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	CR	282.569.633.288	346.075.502.490	(63.505.869.202,28)	(18,35)
3.1.151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	CR	- 959.768.371.157	- 360.593.704.798	(599.174.666.359,24)	166,16



El departamento de Córdoba registra en el Patrimonio, las cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones del cometido estatal. El patrimonio representa 7% frente al total de los activos al 31 diciembre 2020, cuyo valor disminuyó en un 70.83% lo que equivale en \$425.559 millones de pesos y pasando de \$600.810 millones de pesos en 2019 a \$175.251 millones de pesos, presentando un decremento equivalente a \$425.559 millones de pesos, esto debido a la depuración contable a la que fue sometido el patrimonio en cumplimiento a la norma expuesta en la corrección de errores de hechos posteriores como se estableció en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Departamento de Córdoba, mediante acta No 001 del 21 de agosto 2020, procedimiento que se encuentra vigente al cierre del periodo contable objeto de análisis.

## NOTA No 16. INGRESOS

### Composición

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NA	20	20	ABSOLUTAS	RELATIVA
4.1	INGRESOS FISCALES	CR	189.294.902.162	218.472.068.461	(29.177.166.298,84)	(13,36)
4.2	VENTA DE BIENES	CR	303.353.600	284.596.380	18.757.220,00	6,59
4.3	VENTA DE SERVICIOS	CR	72.898.060	112.118.507	(39.220.447,40)	(34,98)
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	CR	1.077.426.462.911	1.048.107.093.458	29.319.369.452,76	2,80
4.8	OTROS INGRESOS	CR	16.203.759.334	87.564.411.715	(71.360.652.380,64)	(81,50)

El departamento de Córdoba es responsable del reconocimiento de los ingresos generados en desarrollo de su actividad misional. Para el reconocimiento de los ingresos en la información financiera, se observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.

El ingreso del departamento cierra, al 31 de diciembre 2020 un saldo de \$1.283.301 millones de pesos y de \$1354.540 millones de pesos en 2019, presentando una disminución del 5.26%, equivalentes a \$71.238 millones de pesos.

### 16.1 Revelaciones Generales

#### 16.1.1 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

Comprende los recursos monetarios o no monetarios, que reciba sin que se deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Departamento de Córdoba no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NA	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
4.1	INGRESOS FISCALES	CR	189.294.902.162	218.472.068.461	(29.177.166.298,84)	(13,36)
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	CR	1.077.426.462.911	1.048.107.093.458	29.319.369.452,76	2,80



### 16.1.1.1 Ingresos Fiscales

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NA	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
4.1.05.02	IMPUESTO DE REGISTRO	CR	13.473.466.266	16.512.348.131	(3.038.881.865,00)	(18,40)
4.1.05.22	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	CR	7.068.343.917	14.844.416.621	(7.776.072.704,00)	(52,38)
4.1.05.23	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	CR	20.888.566.135	21.316.256.964	(427.690.829,00)	(2,01)
4.1.05.24	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	CR	59.086.422.998	67.425.272.288	(8.338.849.290,00)	(12,37)
4.1.05.26	IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	CR	7.716.977.021	7.534.960.425	182.016.596,00	2,42
4.1.05.28	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	CR	5.707.440.777	3.270.628.220	2.436.812.556,72	74,51
4.1.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	CR	12.880.615.001	11.342.274.162	1.538.340.839,00	13,56
4.1.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	CR	12.110.952.130	14.647.214.000	(2.536.261.870,00)	(17,32)
4.1.05.36	SOBRETASA AL ACPM	CR	9.909.439.373	6.594.745.858	3.314.693.515,00	50,26
4.1.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	CR	431.914.273	390.095.974	41.818.298,82	10,72
4.1.05.48	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	CR	1.905.837.081	10.295.241.018	(8.389.403.936,33)	(81,49)
4.1.05.49	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	CR	13.287.187.292	14.244.046.707	(956.859.415,00)	(6,72)
4.1.05.51	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	CR	11.706.502.000	13.279.988.943	(1.573.486.943,00)	(11,85)
4.1.10.02	MULTAS	CR	335.040.678	273.367.006	61.673.672,49	22,56
4.1.10.04	SANCIONES	CR	100.615.558	-	100.615.557,89	100,00
4.1.10.27	ESTAMPILLAS	CR	10.081.609.768	13.443.378.995	(3.361.769.227,00)	(25,01)
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	CR	2.369.155.465	2.973.750.061	(604.594.595,93)	(20,33)
4.1.10.62	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	CR	-	173.024.001	(173.024.001,00)	(100,00)
4.1.10.72	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	CR	224.945.067	-	224.945.067,00	100,00
4.1.10.90	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	CR	9.892.362	22.334.748	(12.442.386,50)	(55,71)
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	CR	21.000	14.885.431	14.864.431,00	(99,86)
4.1.95.07	IMPUESTO DE REGISTRO	CR	-	83.462.430	83.462.430,00	(100,00)
4.1.95.25	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	CR	-	12.927.800	12.927.800,00	(100,00)

Los ingresos fiscales del departamento al 31 de diciembre 2020 ascienden a \$189.294 millones de pesos y de \$218.472 millones de pesos en 2019, presentando una disminución del 13,36%, equivalentes a \$29.177 millones de pesos.

Durante el año 2020 se han visto afectados los principales tributos departamentales, con una rebaja considerable en las metas de recudo, y solo se destacan el caso de las estampillas Departamentales que alcanzaron un recaudo positivo del 139,64% y licor extranjero que alcanzo una meta de recaudo del 115,26%, y teniendo en cuenta que por consecuencia de la pandemia se vaticinaba que todas las rentas iban a disminuir considerablemente, el resultado final no fue tan catastrófico y el comportamiento de las rentas ha sido mejor de lo que esperábamos, sin embargo se observa que las demás rentas reflejan una que no alcanzaron lo presupuestado para la vigencia 2020 como lo son: Impuesto de vehículos automotores que alcanzo un 93,67%, Impuesto de Registro un 82,72%, Degüello de ganado Mayor 88,24%, Sobretasa a la Gasolina 68,28%, Licores Nacionales 92,68%, Cerveza Nacional 77,86%, Cerveza Extranjera 42,03% y Cigarrillo extranjero 71,01%.

Para una mejor ilustración de los principales componentes del recaudo de la Dirección de Ingresos, seguido se presenta el comportamiento de los ingresos acumulados discriminados meses de enero a diciembre de 2020, comparados con los recaudos acumulados 2016,2017,2018, 2019 y 2020:

#### - Impuesto sobre vehículos Automotores

Este impuesto no se logró el 100% de lo presupuestado con un decremento del -14,93% con respecto al 2019 debido a la Emergencia económica, sanitaria y ambiental producto de la pandemia por Covid 19, sin embargo Se destaca las acciones adelantadas tales como : cruces de información, depuración de base de datos, mejoramiento en la atención al contribuyente y la difusión de





campañas publicitarias e incentivos por pronto pago y descuentos a través la aplicación de los beneficios tributarios establecidos por el Gobierno Nacional a través del Decreto legislativo 0678 de 2020.

- Impuesto de Registro

El recaudo del Impuesto de Registro se Decremento en un 22,56% con respecto a la vigencia anterior. Una de las principales causas es la disminución de la actividad de la construcción producto de la Emergencia económica, sanitaria y ambiental producto de la pandemia por Covid 19. Es importante indicar que esta renta se liquida a través del convenio Ventanilla Única de Registro – VUR, en las notarías de la ciudad capital Montería.

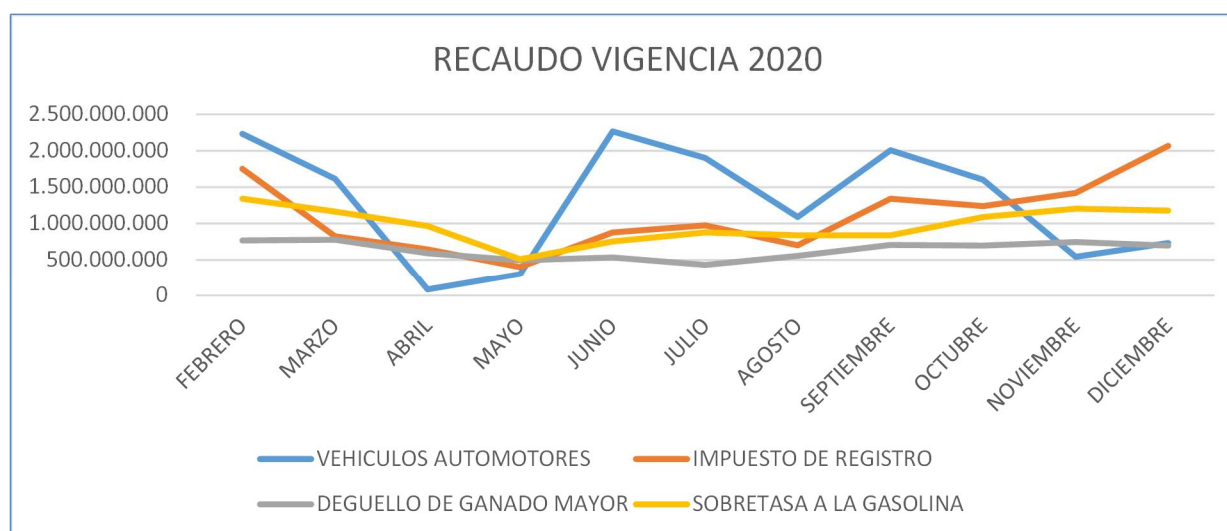
Para el 2021 se espera que un factor determinante en la reactivación económica sea el sector de la Construcción, pues esto incidiría directamente en el incremento de dicha renta.

- Sobretasa a la Gasolina

El recaudo del Impuesto presentó un decremento del 20,94% con respecto a la vigencia anterior. Producto de la disminución del movimiento vehicular desde el mes de marzo de la Emergencia económica, sanitaria y ambiental producto de la pandemia por Covid 19.

- Impuesto de Degüello de Ganado Mayor

El recaudo del Impuesto se incrementó en un 2,36% con respecto a la vigencia anterior. Es de resaltar el incremento de este impuesto producto de la exportación en canal de ganado Bovino a distintos países.

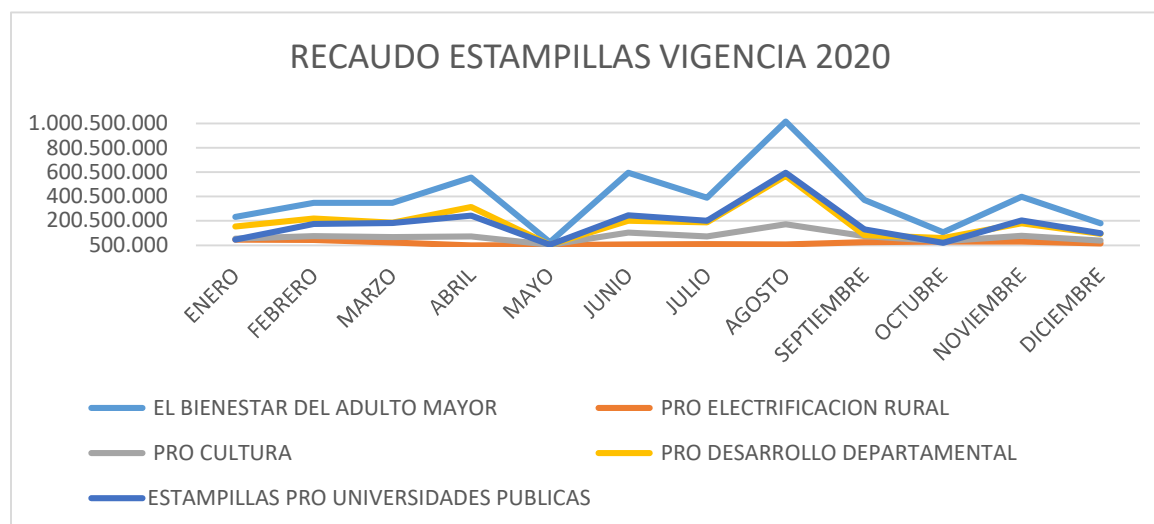


Fuente: Informe de Gestión Secretaría de Hacienda dirección de Rentas

#### - Estampillas

Las Estampillas Departamentales presentan un excelente comportamiento, cumpliendo la totalidad del presupuesto definido para este año.

El recaudo de las estampillas presentó un decremento en un -33,54%% con respecto a la vigencia anterior, sin embargo, se logró superar el recaudo presupuestado en un 39%.



Fuente: Informe de Gestión Secretaría de Hacienda dirección de Rentas

#### - Impuesto al Consumo

El recaudo del Impuesto presentó un decremento en un 13,76% con respecto a la vigencia anterior. Producto de las diferentes medidas tomadas por la Emergencia económica, sanitaria y ambiental producto de la pandemia por Covid 19 donde se ha restringido el consumo de bebidas Alcohólicas al igual que el cierre de bares y restaurantes donde se consumía este tipo de bebidas.

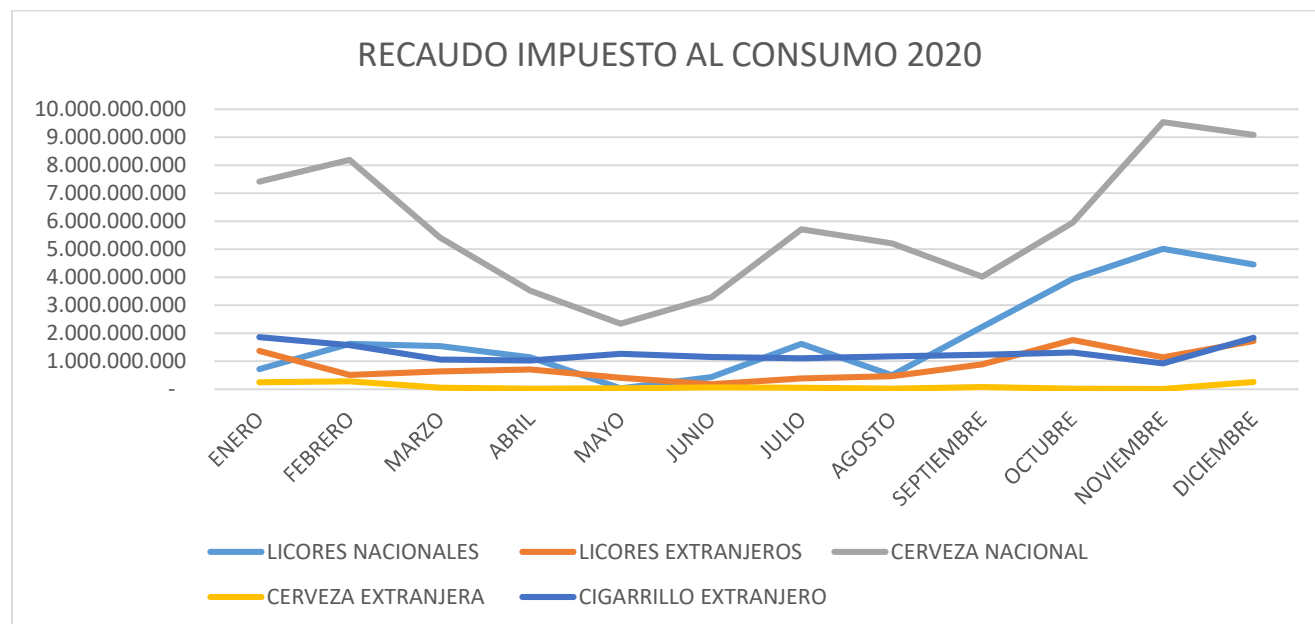
Respecto del Impuesto al Consumo de Licores se observa un decremento del 5,60% con relación a la vigencia anterior, Esta disminución se debe a la restricciones al consumo de bebidas alcohólicas y al cierre de sitios de consumo, producto de las las diferentes medidas tomadas por la Emergencia económica, sanitaria y ambiental producto de la pandemia por Covid 19 y el impacto generado por la reforma de la Ley 1816 de 2016, y con ellos los cambios en la fórmula del cálculo del Impuesto (base gravable y tarifa), y en especial por la resolución de certificación de precios, expedida por el DANE para este año.

#### - Impuesto al Consumo de Cigarrillos

El Impuesto al Consumo de Cigarrillos demuestra, la importancia y la relevancia que ha tenido la gestión realizada en el marco del Convenio Anti contrabando donde se han realizado aprehensiones



por valores superiores a los \$1.200.000.000.000 en lo transcurrido de la vigencia 2020, mostrando un aumento que sobrepasa el recaudo de la vigencia del año anterior en un 10,92%



Fuente: Informe de Gestión Secretaría de Hacienda dirección de Rentas

- Derechos de Explotación de Juegos de Suerte y Azar

LOS INGRESOS DERECHOS DE EXPLOTACION DE JUEGOS DE SUERTES Y AZAR			
	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN	COMPENSACIÓN CONTRACTUAL	GASTOS ADMON.
2016	5.226.952.230	0	52.176.856
2017	5.327.711.094	219.435.960	53.172.596
2018	5.625.071.748	441.880.971	56.175.615
2019	4.762.682.963	572.671.096	51.600.346
2020	4.302.006.411	0	42.946.728
<b>TOTAL</b>	<b>25.244.424.446</b>	<b>1.233.988.027</b>	<b>256.072.141</b>



Fuente: Informe de Gestión Secretaría de Hacienda dirección de Rentas





## 16.1.2 Venta de Bienes y Servicios con Contraprestación

### Composición

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NA	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
4.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	CR	303.353.600	284.596.380	18.757.220,00	6,59
4.3.60	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	CR	72.898.060	112.118.507	(39.220.447,40)	(34,98)

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 376 millones y una disminución en un 28,39% por \$20 millones respecto al 2019. Los ingresos por venta de bienes del Departamento de Córdoba originados en transacciones contraprestación corresponden al valor de los ingresos causados en el desarrollo de su actividad de comercialización de bienes adquiridos en el mercado, que no han sido sometidos a ningún proceso de transformación por parte de la Entidad.

### Medicamentos

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NA	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
4.2.10.60	MEDICAMENTOS	CR	303.353.600	284.596.380	18.757.220,00	6,59

Los medicamentos son bienes que no tienen valor de mercado, por ser suministrados únicamente por el gobierno y corresponden a los medicamentos de control especial que son suministrados por la Secretaría de Desarrollo de Salud de Córdoba. El valor del ingreso generado para el Departamento de Córdoba durante el 2020 por la venta de los medicamentos en mención corresponde a \$ 303 millones. Son denominados medicamentos de control especial puesto que crean dependencia, contienen sustancias sometidas a fiscalización, requieren de seguimiento, vigilancia y control y su uso inadecuado conlleva al manejo ilícito de los mismos. Algunos de los medicamentos de control especial son: fenobarbital en todas sus presentaciones, hoja de coca y sus derivados, hidromorfona en todas sus presentaciones, morfina en todas sus presentaciones, meperidina o petidina en todas sus presentaciones, elixir paregorico, metilfenidato en todas sus presentaciones, metadona en todas sus presentaciones, opio e hidrato de cloral.

### Tarjetas Profesionales

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NA	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
4.3.60.08	TARJETAS PROFESIONALES	CR	72.898.060	112.118.507	(39.220.447,40)	(34,98)

Los ingresos por venta de servicios del Departamento de Córdoba originados en transacciones con contraprestación comprenden los recursos que provienen de la prestación de servicios de documentación e identificación por la Secretaría de salud departamental.

Los antecedentes y certificaciones son expedidos por la Secretaría de Salud a los terceros interesados en obtener alguna autorización para desempeñar el ejercicio de las profesiones del área de la salud.

### NOTA 17. GASTOS







## Composición

IDENTIFICACION			SALDO EN LIBROS		VARIACIONES	
CODIGO	NOMBRE	NA	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	DB	75.424.448.578	63.992.952.836	11.431.495.741,19	17,86
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DB	8.980.230.140	16.514.320.231	(7.534.090.091,08)	(45,62)
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	DB	61.406.090.854	57.287.502.143	4.118.588.710,60	7,19
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	DB	841.329.612.243	856.608.618.017	(15.279.005.774,51)	(1,78)
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	DB	-	81.510.720	(81.510.720,00)	(100,00)
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	DB	2.593.181.661	-	2.593.181.660,55	100,00
5.8	OTROS GASTOS	DB	10.998.179.304	13.979.882.083	(2.981.702.778,59)	(21,33)

Los gastos del departamento están compuestos por los gastos de funcionamiento, el servicio de la deuda y gastos de inversión. Los gastos de inversión los constituyen aquellos que atienden los servicios del gasto público social como: educación, salud, agua potable, vivienda, desarrollo comunitario, medio ambiente y saneamiento básico, otros sectores.

La ejecución presupuestal del gasto debe estar autorizada por el Ordenador del Gasto de cada una de las Secretarías o entidades que conforman el nivel central del departamento.



## 17.1 Revelaciones Generales

### 17.1.1 Gastos de Administración y Operación





En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

## Composición

CODIGO	NOMBRE	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	75.424.448.578	63.992.952.836	11.431.495.741,19	17,86
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	23.626.476.636	25.831.918.870	(2.205.442.234,00)	(8,54)
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.762.190.596	3.535.243.935	226.946.661,00	6,42
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	26.971.593.800	764.746.800	26.206.847.000,00	3.426,87
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	3.199.233.062	6.196.795.842	(2.997.562.780,00)	(48,37)
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	695.840.718	17.178.016.326	(16.482.175.607,21)	(95,95)
5.1.11	GENERALES	15.549.603.971	10.311.300.349	5.238.303.622,40	50,80
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.619.509.794	174.930.715	1.444.579.079,00	825,80

La vigencia 2020 presenta un saldo de \$75.424 millones, Estos son los componentes de los Gastos de administración y operación de la vigencia 2020, adicionalmente se desagregan las cuentas materiales para ser reveladas en los Estados Financieros.

### 17.1.1.1 Sueldos y Salarios

#### Composición

CODIGO	NOMBRE	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
5.1.01.01	SUELDOS	17.928.000.038	19.892.957.123	(1.964.957.085,00)	(9,88)
5.1.01.10	PRIMA TÉCNICA	11.127.912	10.585.919	541.993,00	5,12
5.1.01.19	BONIFICACIONES	5.687.348.686	5.928.375.828	(241.027.142,00)	(4,07)

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como asignación básica, jornales, subsidio de transporte, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, horas extras entre otros, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.

### 17.1.1.2 Contribuciones

CODIGO	NOMBRE	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	646.647.000	611.352.600	35.294.400,00	5,77
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.245.015.548	1.163.139.115	81.876.433,00	7,04
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	112.516.800	120.834.900	(8.318.100,00)	(6,88)
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	1.758.011.248	1.639.917.320	118.093.928,00	7,20

Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

Estos son los respectivos pagos que se realizan con base en la Ley 100 de 1993, comprendido por el Sistema General de Seguridad Social en Salud, pensiones, riesgos laborales y servicios sociales complementarios de acuerdo con los niveles salariales y categorización de los funcionarios.



### 17.1.1.3 Aportes sobre la Nómina

CODIGO	NOMBRE	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	16.027.158.400	458.628.700	15.568.529.700,00	3.394,58
5.1.04.02	APORTES AL SENA	2.887.524.200	76.576.800	2.810.947.400,00	3.670,76
5.1.04.03	APORTES A LA ESAP	2.302.299.400	76.577.000	2.225.722.400,00	2.906,52
5.1.04.04	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	5.754.611.800	152.964.300	5.601.647.500,00	3.662,06

Corresponde a los pagos efectuados a los funcionarios y directivos del nivel central del Departamento de Córdoba, por concepto de beneficios a los empleados para el caso de las diferentes secretarías de Salud y Educación, éstas son contabilizadas de acuerdo al Gasto Público Social.

### 17.1.1.4 Gastos Generales

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad.

CODIGO	NOMBRE	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1.211.434.969	1.173.395.334	38.039.635,47	3,24
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.778.085.624	1.980.423.867	(202.338.242,90)	(10,22)
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	119.765.092	413.241.419	(293.476.327,18)	(71,02)
5.1.11.16	REPARACIONES	-	33.119.985	(33.119.985,00)	(100,00)
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	1.481.917.632	1.280.576.654	201.340.978,03	15,72
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	203.896.650	330.928.140	(127.031.490,00)	(38,39)
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	94.972.290	401.653.168	(306.680.878,44)	(76,35)
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	1.829.350	156.703.154	(154.873.804,00)	(98,83)
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	85.112.221	652.376.099	(567.263.878,21)	(86,95)
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	170.085.338	229.633.762	(59.548.424,00)	(25,93)
5.1.11.37	EVENTOS CULTURALES	-	30.000.000	(30.000.000,00)	(100,00)
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	55.005.631	62.609.504	(7.603.873,36)	(12,14)
5.1.11.50	PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	1.914.336.914	2.095.164.256	(180.827.341,93)	(8,63)
5.1.11.54	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	291.824.621	139.538.000	152.286.621,36	109,14
5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	-	99.400.680	(99.400.680,00)	(100,00)
5.1.11.66	COSTAS PROCESALES	-	828.116	(828.116,00)	(100,00)
5.1.11.72	APOYO A CAMPAÑAS POLÍTICAS	-	4.460.000	(4.460.000,00)	(100,00)
5.1.11.74	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	-	447.743.908	(447.743.908,00)	(100,00)
5.1.11.78	COMISIONES	34.900.591	-	34.900.591,00	100,00
5.1.11.79	HONORARIOS	7.067.396.156	46.427.920	7.020.968.235,96	15.122,30
5.1.11.80	SERVICIOS	1.039.040.893	733.076.383	305.964.509,60	41,74

### Honorarios

Este concepto de gasto es el más representativo dentro del grupo de gastos generales y corresponde a las erogaciones por la prestación de servicios personales de contratistas con el Departamento de Córdoba. Presenta un saldo al 2020 de \$7.067 millones, en relación a la vigencia 2019 se incrementó en un 15.122%.

## 17.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

### Composición





CODIGO	NOMBRE	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
5.3.60.01	EDIFICACIONES	6.904.613.830	1.561.244.297	5.343.369.533,11	342,25
5.3.60.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	2.299.049.902	(2.299.049.902,00)	(100,00)
5.3.60.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	-	1.710.845.997	(1.710.845.997,00)	(100,00)
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	328.920.000	686.015.152	(357.095.152,46)	(52,05)
5.3.60.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	589.632.100	198.378.757	391.253.342,85	197,23
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	165.023.000	2.296.331.486	(2.131.308.486,40)	(92,81)
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	326.520.010	1.129.816.098	(803.296.088,00)	(71,10)
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	659.823.000	6.413.855.611	(5.754.032.611,11)	(89,71)
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.698.200	8.491.709	(2.793.509,22)	(32,90)
5.3.60.12	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-	201.753.744	(201.753.744,29)	(100,00)
5.3.64.08	BIBLIOTECAS	-	8.537.477	(8.537.476,56)	(100,00)

La denominación de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El rubro depreciación de bienes de uso público representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los bienes de uso público por el consumo del potencial de servicio que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

Durante el año 2020 se causaron depreciaciones de las propiedades, planta y equipo por valor de \$8.980 millones de pesos. En el cuadro anterior se muestra el detalle del valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la Propiedad, Planta y Equipo más representativa por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estimó teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y el método lineal.

### 17.3 Gasto Público Social

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por el Departamento de Córdoba a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación, y deporte, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población. Los conceptos que componen el grupo del Gasto público social del Departamento de Córdoba la vigencia 2020, son los siguientes:

#### Composición

CODIGO	NOMBRE	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
5.5	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>841.329.612.243</b>	<b>856.608.618.017</b>	<b>(15.279.005.774,51)</b>	<b>(1,78)</b>
5.5.01	EDUCACIÓN	786.617.422.479	772.081.734.100	14.535.688.379,27	1,88
5.5.02	SALUD	31.286.001.124	48.716.144.965	(17.430.143.840,87)	(35,78)
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	9.580.553.100	9.307.961.276	272.591.824,00	2,93
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	-	844.968.227	(844.968.226,50)	(100,00)
5.5.06	CULTURA	1.659.709.736	2.387.728.654	(728.018.918,00)	(30,49)
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	8.216.798.122	20.498.722.114	(12.281.923.991,41)	(59,92)
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	2.522.523.779	1.847.382.245	675.141.534,00	36,55
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.446.603.903	923.976.438	522.627.465,00	56,56





### 17.3.1 Educación

El gasto en educación representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Córdoba, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable; está compuesto por los sueldos, los salarios, pago de parafiscales, seguridad social y prestaciones sociales a los docentes del Departamento de Córdoba, suscripción de convenios con municipios para mantenimiento de la infraestructura física de diferentes establecimientos educativos y, para la asignación de bienes y servicios. A continuación, se detallan las subcuentas materiales:

CODIGO	NOMBRE	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	516.721.459.117	505.629.037.188	11.092.421.929,00	2,19
5.5.01.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10.062.696	5.186.836	4.875.860,00	94,00
5.5.01.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	60.153.647.914	53.958.189.200	6.195.458.714,00	11,48
5.5.01.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	27.562.185.000	23.596.949.100	3.965.235.900,00	16,80
5.5.01.05	GENERALES	8.792.787.859	9.145.200.261	(352.412.402,26)	(3,85)
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	69.556.788.489	74.303.937.738	(4.747.149.249,47)	(6,39)
5.5.01.07	PRESTACIONES SOCIALES	103.732.030.404	102.146.013.154	1.586.017.250,00	1,55
5.5.01.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	88.461.000	3.297.220.622	(3.208.759.622,00)	(97,32)

**Sueldos y salarios, contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina:** corresponde a los pagos efectuados a los docentes y directivos docentes de las instituciones educativas del Departamento de Córdoba, por concepto de beneficios a los empleados, los cuales dependen del régimen al cual pertenecen.

También se reconocen las **contribuciones efectivas** a caja de compensación familiar, riesgos profesionales, aportes de salud y aportes de pensión; adicionalmente, se reconocen los aportes al SENA, ICBF, escuelas industriales y ESAP. Estos beneficios el Departamento de Córdoba los asume directamente o con recursos que debe incorporar sin situación de fondos provenientes del Sistema General de Participaciones como aportes patronales y aportes de docentes y directivos docentes.

**Generales:** los gastos más representativos son los contratos de prestación de servicios, el mantenimiento y dotación de instituciones educativas, los gastos generales y el pago de viáticos y gastos de viaje.

**Asignación de bienes y servicios:** este rubro contempla los honorarios, la construcción de obra pública, las becas para la educación superior, la adquisición de servicios, entre otros.

### 17.3.2 Salud

El gasto público social salud representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Córdoba, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal, para garantizar la participación y acceso a este servicio de la población más pobre y vulnerable en desarrollo del principio de complementariedad. Así mismo, incluye el gasto en que incurren la Secretaría de Salud Departamental para la atención en salud y el fortalecimiento de la prestación de dicho servicio, el





Subsidio a la oferta, acciones de salud pública y el Fortalecimiento institucional. El gasto de salud representa principalmente los recursos utilizados para la realización de acciones de salud pública, sueldos, salarios, prestaciones sociales, fortalecimiento institucional prestación de servicios de salud, subsidios a la oferta, mantenimiento de infraestructura y a equipos, asignación de bienes y servicios, entre otros.

### Composición

CODIGO	NOMBRE	2020	2019	ABSOLUTAS	RELATIVA
5.5.02	SALUD	31.286.001.124	48.716.144.965	(17.430.143.840,87)	(35,78)
5.5.02.01	SUELDOS Y SALARIOS	3.506.571.979	3.979.516.921	(472.944.942,00)	(11,88)
5.5.02.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8.493.211	5.993.390	2.499.821,00	41,71
5.5.02.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	905.620.027	851.918.541	53.701.486,00	6,30
5.5.02.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	190.661.400	184.526.700	6.134.700,00	3,32
5.5.02.05	GENERALES	2.090.549.982	1.770.143.531	320.406.451,32	18,10
5.5.02.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	719.680.000	419.686.000	299.994.000,00	71,48
5.5.02.08	SUBSIDIO A LA OFERTA	11.214.503.518	4.856.429.256	6.358.074.262,00	130,92
5.5.02.10	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	2.587.115.311	-	2.587.115.311,00	100,00
5.5.02.16	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	6.223.833.801	31.750.185.048	(25.526.351.246,19)	(80,40)
5.5.02.17	PRESTACIONES SOCIALES	3.404.076.728	1.190.021.796	2.214.054.932,00	186,05
5.5.02.18	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	434.895.166	3.707.723.782	(3.272.828.616,00)	(88,27)

El gasto público social registró variación negativa del 35.78% frente al año anterior, debido a la reducción de los recursos transferidos a las Empresas sociales de Estado para fortalecimiento institucional. Adicional a lo anterior, para el año 2020 se registraron los recursos transferidos sin contraprestación a los hospitales para dotación y fortalecimiento institucional, compra de equipos biomédicos, entre otros.

### Subsidio a la oferta y prestación de servicios

El subsidio a la oferta predomina en la mayoría de los países y se cuenta con una larga experiencia que permite evaluar sus resultados. La lógica de esta alternativa es la siguiente: existen personas que no pueden acceder a servicios básicos de educación, salud o vivienda, por lo que el Estado proveerá esos servicios, en muchos casos de forma gratuita. De esta manera, el Estado construye y administra hospitales, escuelas y viviendas, por ejemplo. Para la Secretaría de Salud de Córdoba el subsidio a la oferta y la prestación de servicios corresponde al pago de servicios prestados a la población pobre no asegurada del Departamento de Córdoba, no afiliada ni al Régimen Contributivo ni al Régimen Subsidiado de Salud y al Régimen subsidiado con servicios no POS según la Ley 715 de 2001.

### Acciones de salud pública

Las Acciones de Salud pública en el marco de los lineamientos de la Seguridad Social en Salud de Colombia, se conciben como el conjunto de políticas que buscan garantizar de una manera integrada, la salud de la población por medio de acciones de salubridad dirigidas tanto de manera individual como colectiva, ya que sus resultados se constituyen en indicadores de las condiciones de vida, bienestar y desarrollo del país. Dichas acciones se realizarán bajo la rectoría del Estado y deberán promover la participación responsable de todos los sectores de la comunidad. La conducción, regulación, modulación de la financiación, vigilancia de aseguramiento y la armonización de la prestación de los servicios de salud, son responsabilidades del Estado.



En el marco del Sistema General de Seguridad Social en Salud, las Acciones de Salud pública tiene entre sus objetivos, fortalecer la capacidad institucional de planificación y gestión; desarrollar las características y condiciones del recurso humano en salud, y elaborar procesos permanentes de investigación dirigida a mejorar las condiciones de salud individuales y colectivas. Otros ámbitos de gran importancia para el desarrollo de las acciones de salud pública, tienen que ver con el seguimiento, evaluación y análisis de la situación de salud (vigilancia epidemiológica); la prevención de la enfermedad y la promoción de la salud; la participación de los ciudadanos en los procesos de planeación en salud; el desarrollo de políticas y capacidad institucional de planificación y gestión en materia de salud pública; el desarrollo de recursos humanos y capacitación en salud pública; el saneamiento básico; la investigación, la reducción del impacto de las emergencias y desastres en la salud, entre otras.

### **Generales**

Los gastos más representativos son las comisiones, honorarios y servicios, el pago por material quirúrgico y de laboratorio, arrendamientos bienes muebles e inmuebles, investigaciones, biológico material vacuna, mantenimiento transporte aéreo, viáticos y gastos de viaje, seguro de aviación, pólizas de responsabilidad civil, mantenimiento de maquinaria y equipo de oficina, generales, mantenimiento de maquinaria y equipo de oficina, generales, servicios públicos, vigilancia, combustibles y lubricantes, entre otros.

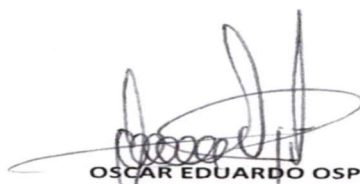
Los gastos generales registraron un incremento del 18.10% frente al año 2019, el cual está justificado en los pagos para adquisición de insumos y elementos para el laboratorio departamental, pruebas COVID19, arrendamiento de equipos biomédicos, adquisición de termómetros, arrendamiento de bien inmueble para el funcionamiento de laboratorio y servicios de conectividad, y los destinados a la contratación de personal.

### **Sueldos y salarios, contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina**

Corresponde a los pagos efectuados a los funcionarios y directivos de las Secretaría de Desarrollo de Salud del Departamento de Córdoba, por concepto de beneficios a los empleados, los cuales dependen del régimen al cual pertenecen.

### **Contribuciones imputadas**

Corresponde al pago de Pensiones de Jubilación a cargo de la Secretaría de Desarrollo de Salud de Córdoba, y al cálculo actuarial futuras pensiones.



OSCAR EDUARDO OSPITIA  
Contador Publico  
TP. 87715-T