



Contenido

CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	3
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	3
2.1.2 Propiedades, planta y equipo.	3
2.3 Reconocimiento de los Ingresos y Gastos.	4
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	5
3.1. Base normativa y periodo cubierto	7
3.2. Forma de Organización y/o Cobertura	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	8
2.1. Bases de medición	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9
Composición	9
5.1. Depósitos en instituciones financieras	10
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	10
Composición	10
NOTA 9. INVENTARIOS.....	11
Composición	11
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	11
Composición	11
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	13
Composición	13
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	13
Composición	13
A 21. CUENTAS POR PAGAR.....	14
Composición	14
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14
Composición	14



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

NOTA 23. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	15
Composición	15
.....	15
NOTA 24. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.....	15
Composición	15
.....	15
NOTA 27. PATRIMONIO	16
Composición	16
NOTA 28. INGRESOS	16
Composición	16
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	17
NOTA 29. GASTOS.....	17
Composición	17
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	18



CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCIPIELAGO DE SAN ANDRES, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

2.1. Clasificación de los activos y pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según el grado de exigibilidad, para tal efecto se considera como activos o pasivos corrientes, aquellos valores que serán realizables en un plazo no mayor a 1 año.

2.1.1. Bancos y Corporaciones.

El saldo de esta cuenta representa los dineros que se encuentran a la fecha en las Tres cuentas Bancarias (2 Cuentas de ahorros y 1 cuenta corriente) que posee la Entidad en el Banco de Occidente y Banco Caja Social, destinadas para el manejo de los recursos que se utilizan para el funcionamiento de la entidad. Recursos a los que se les da el tratamiento establecido en la normatividad vigente que le es aplicable.

2.1.2 Propiedades, planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipo se registran por el valor de adquisición o por el valor convenido cuando se trate de bienes recibidos de otra entidad del gobierno general para el uso de manera permanente en el desarrollo del cometido estatal.

Dentro del manejo y administración de los activos fijos se da cumplimiento a las disposiciones relacionadas al reconocimiento y revelación de las propiedades, planta y equipo, emanada por la Contaduría General de la Nación.

La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre el costo histórico, adiciones, mejoras y bajas de los bienes, teniendo en cuenta la vida útil de los activos depreciables o amortizables, según el Numeral 10 del Capítulo III del Plan General de Contabilidad Pública.

2.1.3 Cuentas por pagar.

Son las obligaciones adquiridas por el ente público con personas naturales o jurídicas, diferentes a las entidades financieras, en desarrollo de sus operaciones.

Se causan en el momento en que se recibe el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes de conformidad con las condiciones



contractuales. Contabilidad registra estas cuentas por pagar según el principio de Reconocimiento y Causación establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

2.1.5 Obligaciones Laborales

Correspondientes a las obligaciones laborales que tiene la entidad con los funcionarios de la planta de personal, para el efecto se consolidan por los conceptos de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificación por servicios prestados con corte a 31 de diciembre de 2016.

2.2 Reconocimiento del Patrimonio

El patrimonio de la entidad no es capitalizable, por ser una entidad del nivel central territorial y su afectación se origina por el resultado del ejercicio (excedente o déficit del periodo), por el patrimonio público incorporado, las depreciaciones, amortizaciones y provisiones y en su defecto por las valorizaciones y demás ajustes que se hagan a los activos de la entidad.

2.3 Reconocimiento de los Ingresos y Gastos.

La Entidad reconoce los ingresos y gastos por el concepto de devengo o causación, es decir, que nace la obligación de pagarlo aunque no se haya hecho efectivo el pago y se registran en la medida que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales, de tal forma que queden contemplados en el periodo contable correspondiente, basados en el principio de Causación establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

2.4 Reconocimiento de las Cuentas de Orden Deudoras.

Estas cuentas se contabilizan basadas en las normas técnicas relativas a las cuentas de orden según el Régimen de Contabilidad Pública. Y en ellas se lleva a cabo el control y registro de los Procesos de Responsabilidad Fiscal (cobro coactivo) a favor del departamento y del municipio y alguna otra entidad territorial.

3. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable y/o afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras.

El aspecto más relevante que incide notoriamente en el proceso contable de entidad es el flujo deficiente de la información procedente de los proveedores de información relevante para a contabilidad al interior de la entidad para su posterior registro contable.



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

1.1. Identificación y funciones

LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA ISLAS, es una entidad pública creada mediante Ordenanza 002 del veintiocho (28) de octubre de 1992 y 012 de marzo 9 de 1995, emanada de la Asamblea Departamental de San Andrés. Su domicilio es en la Ciudad de San Andrés Isla, dirección Avenida Newball Edificio Occre 3er piso. En la actualidad su estructura administrativa y misional se ha establecido según las Ordenanzas No. 006 de mayo 8 de 1996 y 010 del 29 de junio de 2001 (en desarrollo del artículo 272 de la Constitución Política), como una entidad de carácter técnico, con autonomía administrativa, presupuestal y dotada de personería jurídica para administrar sus asuntos según lo dispuesto por la Constitución, las Leyes, los decretos, las ordenanzas y las normas que dicte el Contralor General de la República para armonizar el sistema de control fiscal, y en las condiciones establecidas por la misma.

En la actualidad la Entidad ejerce control fiscal a las siguientes Entidades del orden territorial:

- GOBERNACION DEPARTAMENTAL
- MUNICIPIO DE PROVIDENCIA
- INSTITUCIONES EDUCATIVAS
- ASAMBLEA DEPARTAMENTAL
- AGUAS DE SAN ANDRES S.A. E.S.P
- EMDESAI S.A.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

MISION

Vigilar la adecuada conservación y buen uso del patrimonio económico, social y ambiental de la comunidad del Archipiélago Insular, liderando la aplicación de técnicas moderadas de Control Integral en cumplimiento de los principios de eficiencia, economía, equidad y equidad en un entorno de desarrollo sostenible, con efectivos mecanismos de interacción social, cimentados en los valores y principios de transparencia y

VISION



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina para el año 2021, será un referente por parte de la comunidad como una entidad pública efectiva y oportuna en el ejercicio del Control Fiscal Participativo.

OBJETIVO INSTITUCIONAL

Para cumplir con la misión y alcanzar la visión fijada para entidad, el plan fija tres grandes objetivos, los cuales se constituyen en los objetivos corporativos para el periodo 2020-2021

1. ASEGURAR EL FUNCIONAMIENTO E IMPULSAR EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL

Este objetivo estratégico tiene como finalidad ejecutar responsablemente los recursos financieros, tecnológicos y físicos con eficiencia y eficacia, mantener y asegurar la plataforma tecnológica, emplear mejoras a instrumentos propios de la institución y fortalecer el sistema integrado de gestión conservando la certificación de calidad, además, procurar la defensa de la Autonomía de la entidad, este se impulsará a través de los siguientes ocho (8) procesos de la Contraloría Departamental

- Planeación Institucional,
- Gestión Financiera,
- Adquisiciones de Bienes y Servicios,
- Talento Humano,
- Infraestructura,
- Gestión Documental,
- Gestión Jurídica y
- Evaluación, Análisis y Mejora,

2. PROMOVER LA PARTICIPACIÓN DE LA CIUDADANÍA EN LA VIGILANCIA DE LA GESTIÓN PÚBLICA Y SUS RESULTADOS

Este objetivo estratégico tiene como finalidad colocar a la ciudadanía como principal destinataria de la gestión fiscal y como punto de partida y de llegada del ejercicio del control fiscal; se generará mayor cercanía y transparencia con la ciudadanía así como se fortalecerán los espacios de participación Ciudadana; este se impulsará a través del proceso de **PARTICIPACIÓN CIUDADANA** de la Contraloría Departamental.



3. FORTALECER EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCIÓN COACTIVA, MEDIANTE LA ARTICULACIÓN DE UN PROCESO AUDITOR EFECTIVO, EN PRO DE SALVAGUARDAR EL ERARIO PÚBLICO

Este objetivo estratégico tiene como finalidad ejercer la función constitucional de Vigilancia y Control Fiscal para garantizar el buen manejo de recursos públicos, este se impulsará a través de cuatro (4) procesos de la Contraloría Departamental,

- Administrativo Sancionatorio,
- Auditoria,
- Responsabilidad Fiscal y
- Jurisdicción Coactiva.

3.1. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados corresponden al periodo enero 01 a diciembre 31 de 2020, los estados financieros presentados son; Estado de Situación Financiera, Estado de resultado Integral, Estado de cambios en el patrimonio y las Notas al estado financieros que hacen parte integral de los estados financieros de la vigencia 2020.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, La Contraloría General del Departamento Archipiélago está aplicando el Catálogo General de Cuentas para entidades públicas, el cual es fundamento para el registro de las operaciones de entidad a nivel de documento fuente. De igual manera tiene en cuenta las Resolución 533 del 2015 y sus respectivas modificaciones, la Resolución 425 del 2019 relacionado con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y los procedimientos establecidos por la Contaduría General en materia de registro oficial de libros y preparación de documentos soportes.

3.2. Forma de Organización y/o Cobertura

Los estados financieros de la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, es una entidad Agregada a la gobernación Departamental de San Andrés, Providencia y Santa Catalina. Durante el año 2020 por



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

medio de la Asamblea fue aprobado la creación de 3 cargos nuevos, entre ellos el de Secretario General que es el líder del proceso Contable, la organización del proceso contable es Secretario General, Profesional Universitario encargado del Contabilidad, secretaria asistente del proceso.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La Entidad utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, tales como provisiones, depreciaciones y amortización de los activos. Los cuales fueron depreciados por el método de línea recta, sobre el valor de su costo histórico ajustado.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de la causación y para la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y de compromisos, obligaciones y pagos en los gastos.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros es los pesos colombianos (COP). Se utiliza el redondeo de cifras que contiene decimales al número entero más cercano para la presentación de los estados financieros. En la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros para la vigencia 2020 se utilizó el método de materialización.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se elaborará un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad. Señale la consistencia de las políticas utilizadas o los cambios realizados en ellas. Si se presentaron en el periodo cambios en una o más políticas contables, revele los aspectos que cada marco normativo exige para cada marco normativo y la referencia necesaria sobre las características de materialidad definidas por la entidad.

Se aclara que este ítem hace referencia a la presentación clara, precisa y concisa de las políticas contables definidas y aprobadas por la entidad.

Adicionalmente se requiere listar las notas con el número y nombre completo que no le aplican a la entidad acorde al siguiente ejemplo:



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

Nota 3	Juicios, estimaciones, riesgos y corrección de errores contables
Nota 6	Inversiones e instrumentos Derivados.
Nota 8	Préstamos por cobrar
Nota 11	Bienes de Uso Público, Histórico y Culturales
Nota 12	Recursos naturales no renovables
Nota 13	Propiedades de Inversión
Nota 15	Activos Biológicos
Nota 16	Arrendamientos
Nota 18	Costos de Financiación
Nota 19	Emisión y colocación de títulos de deuda
Nota 20	Préstamos por pagar
Nota 23	provisiones
Nota 24	otros pasivos
Nota 25	Activos y pasivos contingentes

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	238.595.518	1.688.353.049	-1.449.757.531
1.1.05	Db	Caja	1.922.772	938.422	984.350
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	236.672.746	1.687.414.627	-1.450.741.881
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0

La contraloría General del departamento Archipiélago de San Andrés Providencia y Santa Catalina a 30 de septiembre de 2021 en el saldo del rubro de efectivo, y equivalente de efectivo posee un saldo en libros por valor de \$ 238.595.518, el saldo de la cuenta corriente pagadora de la entidad según extracto de es \$ 230.913.74.84 pero dentro del saldo se encuentra valores pendientes por cobrar de cheques que fueron girados pero no cobrados a corte 30 de septiembre de 2021 por valor de \$ 19.333.800 y una Nota debito por valor de \$ 181.000.00



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

5.1. Depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2021	2020		RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	236.672.746	1.687.414.627	-1.450.741.881	829	0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	232.913.741	1.683.656.451	-1.450.742.710		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	3.759.005	3.758.176	829	829	

- En el siguiente cuadro explicativo podemos verificar los saldos de las diferentes cuentas que posee la Contraloría General del departamento Archipiélago de San Andrés Providencia y Santa Catalina:

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	13.993.500,00	0,00	13.993.500,00	0,00	23.866.576,00	23.866.576,00	-9.873.076,00
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos			0,00			0,00	0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0,00			0,00	0,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00			0,00	0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0,00			0,00	0,00
1.3.14	Db	Regalías			0,00			0,00	0,00
1.3.22	Db	Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud			0,00		23.866.576,00	23.866.576,00	-23.866.576,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0,00			0,00	0,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	13.993.500,00		13.993.500,00			0,00	13.993.500,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0,00			0,00	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (er)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A corte 30 de septiembre de 2021 las cuentas por cobrar en los estados financieros de la entidad tienen un saldo de \$ 13.993.500, que corresponde a los siguientes conceptos:

- En la cuenta 1384 Otras Cuentas por cobrar se encuentra registrado las siguientes derechos a favor de la Contraloría departamental del departamento Archipiélago de San Andrés, providencia y Santa Catalina relacionados con los siguientes conceptos: \$13.993.500 por concepto de un derecho que tiene la contraloría con la agencia de viajes Angula Place , por unos tiquetes solicitados y expedidos para la asistencia de algunos funcionarios de la Contraloría a una capacitación por fuera del país, esta comisión era para el mes de marzo de 2020 periodo en el cual fue declarada la emergencia sanitaria por la pandemia del Covid 19,



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

por tal motivo fue cancelado el evento. Se contabiliza como un derecho ya que la agencia acepta la obligación y este valor fue solicitado la devolución a la agencia de viajes.

- Durante el año 2020 en la cuenta 1322 Administración del Sistema de seguridad social en salud se encuentra registrado las incapacidades a la EPS Sanitas por valor de \$28.028.044.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	27.971.005,90	44.755.123,92	-16.784.118,02
1.5.14	Db	Materiales y suministros	27.971.005,90	44.755.123,92	-16.784.118,02
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00

En la contraloría General del Departamento Archipiélago se registra en este grupo de Inventarios los bienes de consumo (Suministros y materiales, Útiles de oficina, Escritorio y papelerías, elementos de Cafetería, Artículos de mantenimiento, Elementos de aseo y uso doméstico personal, Insumos Equipo de Computo), en el manual de políticas contables se establece que los inventarios de consumo de la entidad serian manejo en la cuenta contable 1514.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	144.618.426	78.021.003	66.597.423
1.6.05	Db	Terrenos	-	-	-
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	-	-	-
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-	-	-
1.6.40	Db	Edificaciones	-	-	-
1.6.50	Db	Redes, Líneas Y Cables	-	-	-
1.6.55	Db	Maquinaria Y Equipo	-	-	-
1.6.65	Db	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	242.535.398	235.830.998	6.704.400
1.6.70	Db	Equipos De Comunicación Y Computación	319.737.956	196.088.356	123.649.600
1.6.75	Db	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	73.690.000	73.690.000	-
1.6.80	Db	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	2.175.200	2.175.200	-
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(493.520.128)	(429.763.551)	(63.756.577)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-	-	-
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-	-	-
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-	-	-
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-	-	-
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-	-	-
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-	-	-
1.6.85.06	Cr	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	(222.459.365)	(201.587.212)	(20.872.153)
1.6.85.07	Cr	Equipos De Comunicación Y Computación	(209.675.650)	(173.925.726)	(35.749.924)
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	(59.209.913)	(52.075.413)	(7.134.500)
1.6.85.09	Cr	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	(2.175.200)	(2.175.200)	-

La Contraloría general del departamento a 30 de Septiembre de 2.021 posee activos fijos por valor de \$ 638.135.554 y a la fecha existe una depreciación acumulada por valor de \$ -493.520.125, los activos fijos se encuentran representado en \$144.618.426, durante el año 2020 se adquirieron bienes a finales de la vigencia los cuales están registrados en bienes muebles en bodega por valor de \$130.354.000

La entidad realiza depreciación acumulada su propiedad planta equipo por el método de línea recta que se entra estipulada dentro de las políticas contables de la entidad.



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	220	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	50.556.521,78	38.149.860,00	12.406.661,78
1.9.70	Db	Activos intangibles	144.638.275,00	105.073.085,00	39.565.190,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(94.081.753,2)	(66.923.225,0)	(27.158.528,2)

Los activos intangibles de la entidad están registrado a corte 30 de septiembre de 2021 por el valor de \$ 58.886.521.78, en este rubro se contabiliza la adquisición de las licencias para los computadores de la entidad que son actualizadas anual o bianual, además del software contable que se adquirió a finales de la vigencia 2016 que se viene amortizando y todavía tiene un saldo por amortizar por valor de \$2.362.500.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	74.764.009	74.764.009	108.783.797	108.783.797	-34.019.788
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	14.295.833	14.295.833	11.689.743	11.689.743	2.606.090
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	60.468.176	60.468.176	97.094.054	97.094.054	-36.625.878
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones		0		0	0

Dentro del rubro de otros derechos y garantías, se encuentran registrados en la 1905 el saldo de los diferente seguros que tiene contratado la entidad con la empresa Previsora, estos saldos serán amortizado durante la vigencia 2021.

En la cuenta 1906 avances y anticipos entregados existe un saldo por valor de \$ 60.468.176 correspondiente al valor del anticipo gastos de viaje entregado a funcionarios que a la fecha están pendientes de legalizar.



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

A 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.539.850,00	2.539.850,00	51.484.039,00	51.484.039,00	-48.944.189,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	0,00			0,00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	0,00			0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0,00	0,00			0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00			0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	0,00	0,00			0,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00			0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	2.539.850,00	2.539.850,00	13.772.961,00	13.772.961,00	-11.233.111,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	0,00	0,00	37.711.078,00	37.711.078,00	-37.711.078,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	0,00	0,00			0,00

A 30 de septiembre de 2021 en la cuenta por pagar adquisiciones de bienes y servicios nacionales queda un saldo por valor de \$ 2.359.850, que corresponde a valor del ajuste de los aportes parafiscales por el reajuste de salario de la vigencia 2021, que se encuentra en proceso de reliquidación.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	558.145.479	0	558.145.479	509.238.543	0	509.238.543	48.906.937
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	558.145.479		558.145.479	509.238.543		509.238.543	48.906.937
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo		0	0		0	0	0
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	558.145.479	0	558.145.479	509.238.543	0	509.238.543	48.906.937
(+) Beneficios		A corto plazo	558.145.479	0	558.145.479	509.238.543	0	509.238.543	48.906.937
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
		Posempleo	0	0	0	0	0	0	0

El saldo de los beneficios a los empleados registra un valor de \$ 558.145.479, que corresponde a los diferentes concepto de prestaciones sociales que se le adeuda a los funcionarios para la vigencia 2021.



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	0	0	0
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0	0	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	28.503.274.672	17.934.720.863	10.568.553.809
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	28.503.274.672	17.934.720.863	10.568.553.809
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-28.503.274.672	-17.934.720.863	-10.568.553.809
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)		0	0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-28.503.274.672	-17.934.720.863	-10.568.553.809

En el rubro de las cuentas deudoras se contabiliza el estado de los procesos de responsabilidad fiscal que tiene la contraloría departamental en contra de los diferentes responsables, a corte 30 de septiembre de 2021 se efectuó una conciliación de saldo entre la contabilidad y el proceso de responsabilidad fiscal arrojando este resultado

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9,1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-1.007.217.960	0	-1.007.217.960
9,3	Cr	DEUDORAS DE CONTROL	0	0	0
9.3.06	Cr	Bonos, títulos y especies no colocados	0	0	0
9,9		ACREEDORAS POR CONTRA (DEB)	1.007.217.960	0	1.007.217.960
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (cr)	1.007.217.960	0	1.007.217.960
9.9.15	Db	Acreedoras de Control por contra (cr)	0	0	0

En las cuentas de orden acreedoras se registran los procesos judiciales que tiene a la fecha la Contraloría Departamental en su contra, para verificar los saldos se efectúa una conciliación con el área de Contraloría auxiliar y así poder registrar los valores o ajustes a los que haya lugar.



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

**NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-10.186.349	1.421.206.829	-1.431.393.178
3.1.05	Cr	Capital fiscal	724.040.578	0	724.040.578
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-302.506.394	262.079.826	-564.586.220
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-431.720.533	1.159.127.003	-1.590.847.536
3.1.45	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	0	-

En la cuenta 31.10 se registra el resultado del ejercicio de la vigencia que es por \$ 431.720.533, y en la cuenta 3109 se encuentra registrado los resultados acumulados de la vigencia 2020 a 30 de septiembre.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

**NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	3.233.110.176,52	4.629.212.892,44	(1.396.102.716)
4,1	Cr	Ingresos fiscales	3.233.109.489,00	4.629.211.938,00	(1.396.102.449)
4,2	Cr	Venta de bienes			0,00
4,3	Cr	Venta de servicios			0,00
4,4	Cr	Transferencias y subvenciones			0,00
4,7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4,8	Cr	Otros ingresos	687,52	954,44	(267)

Los ingresos de la Contraloría general del Departamento de San Andrés provienen en su gran mayoría de la Gobernación Departamental, en la cuenta ingresos fiscales se registra el valor transferido por concepto de cuota de Fiscalización y auditaje por parte de la Empresas de servicios de acueducto y alcantarillado Aguas de San Andrés, durante la vigencia 2021 solo se ha registrado el valor de las transferencia realizadas por la Gobernación departamental. Y en la cuenta 48 se registra los intereses abonado en cuenta.



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACION
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3.233.110.176,52	4.629.212.892,44	-1.396.102.715,92
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.233.109.489,00	4.629.211.938,00	(1.396.102.449)
4.1.05	Cr	Impuestos			0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.233.109.489,00	4.629.211.938,00	(1.396.102.449)
4.1.11	Cr	Regalías			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	0,00	0,00
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias			0,00
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	0,00	0,00	0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	687,52	954,44	(267)

NOTA 29. GASTOS

Composición

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACION
	Db	GASTOS	3.664.830.708	3.470.085.890	194.744.818
5,1	Db	De administración y operación	3.589.730.683	3.414.787.545	174.943.138
5,2	Db	De ventas			0
5,3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	73.017.025	55.298.345	17.718.680
5,4	Db	Transferencias y subvenciones			0
5,5	Db	Gasto público social			0
5,6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0
5,7	Db	Operaciones interinstitucionales			0
5,8	Db	Otros gastos	2.083.000	0	2.083.000



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

Los gastos en los que incurre la Contraloría Departamental San Andrés, Providencia y Santa Catalina solo maneja gastos de Administración y Operación, para este corte el saldo es de \$3.664.830.708 en comparación con el año anterior presentan un aumento por valor de \$194.744.818.

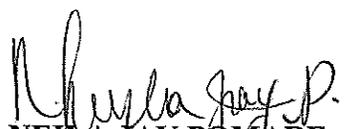
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2021	2020		EN DINERO 2019	EN ESPECIE 2019
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.589.730.683	3.414.787.545	174.943.138,00	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	3.589.730.683	3.414.787.545	174.943.138,00	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.334.523.372	1.458.253.075	-123.729.703,00		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	356.670.904	275.634.312	81.036.592,00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	71.231.700	55.362.900	15.868.800,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	880.271.927	366.569.200	513.702.727,00		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	831.262.699	1.128.197.211	-296.934.512,00		
5.1.11	Db	Generales	115.770.081	130.770.847	-15.000.766,00		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0	0	0,00		

Durante la vigencia 2021 la Contraloría general del Departamento de San Andrés incurrió en gastos para cumplir con las obligaciones laborales y de funcionamiento de la entidad, además de los otros conceptos necesarios para cumplir con el objetivo misional de la Contraloría.

Entre los gastos más representativos se entran los salarios y demás contribuciones del personal,


NEILA JAY POMARE
Profesional Universitario