



## Contenido

|  |    |
|--|----|
| CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES,<br>PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA ..... | 3  |
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....   | 3  |
| <b>2.1.2 Propiedades, planta y equipo.</b> .....   | 6  |
| <b>2.3 Reconocimiento de los Ingresos y Gastos.</b> .....  | 7  |
| 3.1. Base normativa y periodo cubierto .....   | 9  |
| 3.2. Forma de Organización y/o Cobertura.....  | 9  |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....  | 9  |
| 2.1. Bases de medición.....  | 9  |
| 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....                                 | 9  |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....   | 10 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....  | 11 |
| Composición .....  | 11 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....  | 12 |
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....   | 13 |
| Composición .....  | 13 |
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....  | 14 |
| Composición .....  | 14 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....   | 16 |
| Composición .....  | 16 |
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....   | 16 |
| Composición .....  | 16 |
| .....  | 18 |
| NOTA 27. PATRIMONIO .....  | 19 |
| Composición .....  | 19 |
| NOTA 28. INGRESOS.....   | 20 |
| Composición .....  | 20 |



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

---

|          |   |    |
|----------|---|----|
| 28.1.    | Ingresos de transacciones sin contraprestación .....    | 21 |
| NOTA 29. | GASTOS.....   | 22 |
| 29.1.    | Gastos de administración, de operación y de ventas..... | 22 |



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

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1. Identificación y funciones**

La Contraloría Departamental de San Andrés, Providencia y Santa Catalina es una Entidad de Carácter técnico con autonomía administrativa, contractual y presupuestal, conforme a lo dispuesto en los artículos 268 y 272 de la constitución política colombiana, las leyes 42 de 1993, 330 de 1996 y demás normas vigentes.

La Ley 617 de 2000 y 1416 de 210 reglamenta el gasto de las Contralorías Departamentales.

El control fiscal es una función pública orientada a la vigilancia de la gestión fiscal de la administración pública, de sus entidades descentralizadas, empresas de servicios públicos mixtas, privadas y de los particulares que administren bienes y fondos del estado. Dicho control será ejercido en forma posterior y selectiva de conformidad con los procedimientos, sistemas y principios establecidos en la ley.

La entidad esta ubicada en la avenida Newball edificio Ocree 3er piso.

**1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

La contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina prepara y presenta sus estados financieros de acuerdo a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno, según Resolución No. 533 de 2015 y demás normatividad vigente aplicable a la Entidad.

Se aprobó el manual de políticas y prácticas contables de la entidad, incluido al sistema de gestión de calidad con el código 600.01.100 versión 1.0-Políticas Contables.

La limitación administrativa es que el área de contabilidad está a cargo de un solo profesional quien tiene adicionalmente las funciones de tesorería.

**1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno incorporado por la Resolución 533 de 2.015 como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública. Dicho marco está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de información financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catalogo General de Cuentas; la Doctrina Contable Publica.



La Contraloría Departamental de San Andrés, Providencia y Santa Catalina preparo el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021, los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Resultados.
- Estado Situación Financiera.
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros (Resolución 193/2020-CGN)

El juego completo de Estados Financieros es firmado por el contralor, el Profesional con funciones de Contabilidad, no requieren aprobación de una instancia superior.

#### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.

La Contraloría Departamental San Andrés, Providencia Y Santa Catalina es una entidad contable publica que prepara su información contable en forma independiente y lo reporta a la Contaduría General de la Nación CGN.

La entidad ejecuta su proceso contable en el software financieros Aries Net, desde la vigencia 2.017, conformado por los módulos de Contabilidad, Tesorería, Presupuesto, Almacén y Nomina, cuya información se consolida en contabilidad de manera integrada y a través de interfaces en los casos de almacén, nomina, las transacciones realizadas en tesorería se evidencian de manera inmediata en contabilidad y presupuesto.

Para el proceso de presentación de los estados financieros se cuenta con el manual de Políticas Contables, los procedimientos de contabilidad, tesorería y almacén y los instructivos de nómina.

#### 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 el 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 Republica 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.
- ESE HD SAI

## **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 modernas de Control Integral en cumplimiento de los principios de eficacia, eficiencia, economía y equidad en un entorno de desarrollo sostenible, con efectivos mecanismos de interacción social, cimentados en los valores y principios de transparencia y honestidad.

### **VISION**

Para el año 2025, la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, será percibida como una entidad de control y de vigilancia fiscal, que agrega valor a su objeto misional mediante el fortalecimiento y vinculación de una ciudadanía activa en la participación del control social



## **2. 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 2021.



## **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 o recibirlo, 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 devengo 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, los litigios y demandas en contra de la entidad y el control de los elementos de consumo

## **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 la contabilidad al interior de la entidad para su posterior registro contable.

# **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,
- Auditoría,
- 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 2022, 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 2022.

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 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 acusación 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 2021 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:

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

|               |   |
|---------------|---|
| <b>Nota 3</b> | <b>Juicios, estimaciones, riesgos y corrección de errores contables</b> |
| 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 | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                  | SALDOS A CORTES DE |                | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|--|--------------------|----------------|-----------------|
|                 |     |  | 2022               | 2021           | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1             | Db  | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO      | 804.534.477,70     | 224.287.988,22 | 580.246.489,48  |
| 1.1.05          | Db  | Caja                                     |                    |                | 0,00            |
| 1.1.06          | Db  | Cuenta única nacional                    |                    |                | 0,00            |
| 1.1.07          | Db  | Reservas internacionales                 |                    |                | 0,00            |
| 1.1.10          | Db  | Depósitos en instituciones financieras   | 804.534.477,70     | 224.287.988,22 | 580.246.489,48  |
| 1.1.20          | Db  | Fondos en tránsito                       |                    |                | 0,00            |
| 1.1.32          | Db  | Efectivo de uso restringido              |                    |                | 0,00            |
| 1.1.33          | Db  | Equivalentes al efectivo                 |                    |                | 0,00            |
| 1.1.40          | Db  | Cuenta única sistema general de regalías |                    |                | 0,00            |

La contraloría General Del Departamento Archipiélago De San Andrés Providencia y Santa Catalina a 31 de diciembre de 2022, en el rubro de Efectivo y Equivalente al Efectivo presenta un saldo en libros la cuenta principal pagadora del banco occidente No. 855023743 por valor de \$ 800.877.0028 y su saldo según extracto bancarios es de \$1.170.908.865.66, existe partidas conciliatorias (cheques pendientes de cobro) por valor de \$ 370.032.655.

Durante la vigencia 2022 la Contraloría manejo 2 cuentas corrientes y dos cuentas de ahorros, en las primeras se encuentra la cuenta pagadora No. 855023743 y la cuenta corriente utilizada para el manejo de los recursos de Caja menor No.855837159 y entre las cuentas de ahorros se encuentra una cuenta en el banco Caja social No. 240031706137 cuya saldo a 31 de diciembre de 2022 es de \$3.657.469.21 y la cuenta de ahorros banco Occidente No. 855813614 la cual durante el último trimestre del 2.022 se efectuó el traslado del saldo total de esta cuenta a la cuenta principal pagadora quedando pendiente realizar el proceso de cancelación de dicha cuenta de ahorros.

En comparación con el año anterior hay un aumento por valor de \$580.246.489.48



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

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

| DESCRIPCIÓN     |     |  | SALDOS A CORTES DE |                | VARIACIÓN       | RENTABILIDAD                              |                 |
|-----------------|-----|--|--------------------|----------------|-----------------|---|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                               | 2022               | 2021           | VALOR VARIACIÓN | RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter. Redj) | % TASA PROMEDIO |
| 1.1.10          | Db  | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 804.534.477,70     | 224.287.988,22 | 580.246.489,48  | 0,00                                      | 0,0             |
| 1.1.10.05       | Db  | Cuenta corriente                       | 800.877.008,49     | 220.528.076,84 | 580.348.931,65  |   |                 |
| 1.1.10.06       | Db  | Cuenta de ahorro                       | 3.657.469,21       | 3.759.911,38   | -102.442,17     |   |                 |

Durante la vigencia el valor asignado a Caja menor es de \$8.000.000 en la cuenta de caja menor 855-837159 durante la vigencia fue transferido a dicha cuenta fueron \$ 18.463.100, de los cuales se ejecutó 15.047.780, al final de periodo se realizó una consignación por valor de 3.415.320 que representa el saldo que no fue ejecutado del total de las transferencias. En las partidas debito crédito de la cuenta 110502 Caja menor se encuentra registrado el valor de \$21.480.100, el cual al ser restado del valor trasferido a la caja menor durante el 2.022 presenta una diferencia por valor de \$3.017.000. que representa \$3.000.000 trasferido a la cuenta bancaria Caja menor (11100505) y un ajuste por valor de una retención de \$17.000.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN     |     |   | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                  |                |                   |                  | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|---|----------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | SALDO CTE 2022             | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022 | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.3             | Db  | CUENTAS POR COBRAR  | 494.611,00                 | 0,00              | 494.611,00       | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 494.611,00      |
| 1.3.05          | Db  | Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.3.11          | Db  | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios            | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.3.12          | Db  | Aportes sobre la nómina                                   | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.3.13          | Db  | Rentas parafiscales                                       | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.3.14          | Db  | Regalías  | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.3.16          | Db  | Venta de bienes   | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.3.22          | Db  | Administración del sistema de Seguridad Social en salud   | 494.611,00                 | 0,00              | 494.611,00       | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 494.611,00      |
| 1.3.37          | Db  | Transferencias por Cobrar                                 | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.3.84          | Db  | Otras cuentas por Cobrar                                  | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |

A corte 31 de diciembre de 2022 las cuentas por cobrar en los estados financieros de la entidad tienen un saldo de \$ 494.6110, que corresponde a una incapacidad pendiente por ser pagada por la EPS Sanitas a corte 31 de diciembre de 2022, incapacidad de la funcionaria Sindy Panche Montaña por 10 días laborales. Esta incapacidad fue solicitada durante el mes de



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

diciembre de 2.022 y se espera sea cancelada durante el primer trimestre del año 2.023 y seguir realizando seguimiento mensualmente

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

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

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                          | SALDOS A CORTES DE |                    | VARIACIÓN          |
|-----------------|-----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
|                 |           |  | 2.022              | 2.021              | VALOR VARIACIÓN    |
| <b>1.6</b>      | <b>Db</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>              | <b>344.353.307</b> | <b>133.793.197</b> | <b>210.560.110</b> |
| 1.6.05          | Db        | Terrenos   | -                  | -                  | -                  |
| 1.6.35          | Db        | Bienes muebles en bodega                         | 9.144.000          | -                  | 9.144.000          |
| 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             | 170.151.035        | 242.535.398        | (72.384.363)       |
| 1.6.70          | Db        | Equipos De Comunicación Y Computación            | 388.020.398        | 322.712.956        | 65.307.442         |
| 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)               | (296.652.126)      | (507.320.357)      | 210.668.231        |
| 1.6.95          | Cr        | Deterioro acumulado de PPE (cr)                  | -                  | -                  | -                  |

0

|           |    |  |               |               |             |
|-----------|----|--|---------------|---------------|-------------|
| 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             | (104.814.942) | (226.843.617) | 122.028.675 |
| 1.6.85.07 | Cr | Equipos De Comunicación Y Computación            | (136.544.817) | (217.366.627) | 80.821.810  |
| 1.6.85.08 | Cr | Equipos de transporte, tracción y elevación      | (55.292.367)  | (60.934.913)  | 5.642.546   |
| 1.6.85.09 | Cr | Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería | -             | (2.175.200)   | 2.175.200   |

La Contraloría General del Departamento a 31 de diciembre de 2.022 posee activos fijos muebles por valor de \$ 641.005.433 estos tienen a la fecha una depreciación acumulada por valor de \$ 296.652.126, la cuenta de Propiedad Planta y equipo se encuentran representados en los estados Financieros en \$344.353.307. Durante el año



2022 se adquirieron bienes muebles equipo de computación por valor de \$146.059.600 y equipos y máquinas de oficina ( Aires Acondicionados) por valor de \$ 25.999.000, se efectuó proceso de bajas de elementos por valor de \$122.741.702 según comprobante de ajustes contables No. 0063 , durante la vigencia también se realizó el proceso de estudio y re expresión de la vida útil de la propiedad planta y equipo de la entidad que se encontraba totalmente depreciados por valor de \$ 58.569.019 según comprobante de ajuste contable No. 0058 y durante este proceso se pudo evidenciar que existía bienes que no cumplía con la política contables referente al costo de los activos(2 salarios Mínimos) los activos que no cumplían con esta condición fueron retirados de la cuenta activos y registrados en la cuentas de orden para su respectivo control por valor de \$ 52.856.570, según comprobante de ajustes contables 0059..

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. Durante la vigencia se espera seguir realizando sondeo de la propiedad planta y equipo para estudiar las diferentes cambios o mediciones que se pueden estar presentado en este tipo de activos.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

##### Composición

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE                                 |                       | VARIACIÓN            |                      |
|-----------------|-----|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO   | 2022                  | 2021                 | VALOR VARIACIÓN      |
|                 | Db  | <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                         | <b>122.046.630,20</b> | <b>40.470.484,00</b> | <b>81.576.146,20</b> |
| 1.9.70          | Db  | Activos intangibles                                | 177.825.190,00        | 144.529.775,00       | 33.295.415,00        |
| 1.9.75          | Cr  | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | (55.778.559,8)        | (104.059.291,0)      | 48.280.731,2         |

Los activos intangibles de la entidad están registrado a corte 31 de diciembre de 2022 por el valor de \$ 122.046.630.20. donde se encuentra contabilizados el total de las licencias ( licencias office y Antivirus) necesarios para el buen uso de los computadores de la entidad los cuales son actualizadas anual o bianual dependiendo de la cobertura a la que haya lugar,



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

durante la vigencia también se procedió a realizar bajas de las licencias de antivirus que se encontraban registradas en la contabilidad y las cuales ya se encontraban en desuso por vencimiento de las licencias, en este procedimiento también se realizó la re expresión del software contable Aries net y el traslado a las cuentas de orden de aquellas licencias que su costo de adquisición se encuentra por debajo de los 2 salarios mínimos como política de materialidad de propiedad planta y equipo,. Así poder llegar a un valor real de los activo intangibles por licencias y software de la entidad con corte 31 de diciembre de 2022.

**NOTA 14.    ACTIVOS INTANGIBLES**  
**Anexo 14.1.   DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS**

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                                 | 1.9.70.07         | 1.9.70.08          | TOTAL              |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|
|   | LICENCIAS         | SOFTWARES          |                    |
| <b>SALDO INICIAL</b>                                      | <b>82.279.775</b> | <b>62.250.000</b>  | <b>144.529.775</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                                   | <b>16.416.000</b> | <b>81.200.000</b>  | <b>97.616.000</b>  |
| Adquisiciones en compras                                  | 16.416.000        | 81.200.000         | 97.616.000         |
| Otras transacciones sin contraprestación                  | 0                 | 0                  | 0                  |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                                    | <b>64.320.585</b> | <b>0</b>           | <b>64.320.585</b>  |
| Otras salidas de intangibles                              | 64.320.585        | 0                  | 64.320.585         |
| <b>= SUBTOTAL</b><br>(Saldo inicial + Entradas - Salidas) | <b>34.375.190</b> | <b>143.450.000</b> | <b>177.825.190</b> |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>                     | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>= SALDO FINAL</b><br>(Subtotal + Cambios)              | <b>34.375.190</b> | <b>143.450.000</b> | <b>177.825.190</b> |
| <b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>                      | <b>14.088.193</b> | <b>41.690.367</b>  | <b>55.778.560</b>  |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada                | 41.809.292        | 62.250.000         | 104.059.292        |
| + Amortización aplicada vigencia actual                   | 19.782.588        |                    | 19.782.588         |
| - Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada                  | 47.503.687        | 20.559.633         | 68.063.320         |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>= VALOR EN LIBROS</b><br>(Saldo final - AM - DE)       | <b>20.286.997</b> | <b>101.759.633</b> | <b>122.046.630</b> |
| <b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>             | <b>41,0</b>       | <b>29,1</b>        | <b>31,4</b>        |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>                | <b>0,0</b>        | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         |

Durante la vigencia 2.022 la contraloría celebro contratación con la empresa UT CENTRO CARIBE 2022 identificado con Nit 901.604.731 por concepto de gestión documental, como parte de dicha contratación había un entregable que consistía en un software relacionado con la ventanilla única de la entidad el cual hacía parte del valor del contrato. A finales de la vigencia fue contabilizado el valor de \$81.200.000.00, el nombre del software es DATAWEB VERSION 2022. Dicho software será amortizado durante 10 años que es lo que se espera dure su funcionalidad en la entidad.



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

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS**

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS  
COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                      |                      |                   | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |                    |
|-----------------|-----|--|----------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------------|--------------------|
|                 |     |  | SALDO CTE 2022             | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022     | SALDO CTE 2021       | SALDO NO CTE 2021 |                           | SALDO FINAL 2021   |
|                 | Db  | <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>  | <b>25.282.004,03</b>       | <b>0,00</b>       | <b>25.282.004,03</b> | <b>26.149.773,03</b> | <b>0,00</b>       | <b>26.149.773,03</b>      | <b>-867.769,00</b> |
| 1.9.05          | Db  | Bancos y servicios pagados por anticipado  | 25.282.004,03              |                   | 25.282.004,03        | 26.149.773,03        |                   | 26.149.773,03             | -867.769,00        |
| 1.9.06          | Db  | Avances y anticipos entregados   | 0,00                       |                   | 0,00                 | 0,00                 |                   | 0,00                      | 0,00               |
| 1.9.70          | Db  | Activos por impuestos diferidos  | 0,00                       |                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00                      | 0,00               |
| 1.9.86          | Db  | Activos diferidos  |                            |                   | 0,00                 |                      |                   | 0,00                      | 0,00               |
| 1.9.87          | Db  | Activos para liquidar  |                            |                   | 0,00                 |                      |                   | 0,00                      | 0,00               |
| 1.9.88          | Db  | Activos para trasladar   |                            |                   | 0,00                 |                      |                   | 0,00                      | 0,00               |
| 1.9.89          | Db  | Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios |                            |                   | 0,00                 |                      |                   | 0,00                      | 0,00               |
| 1.9.90          | Db  | Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones    |                            |                   | 0,00                 |                      |                   | 0,00                      | 0,00               |

**Composición**

Dentro del rubro de otros derechos y garantías, se encuentran registrados en la 1905 el saldo de las póliza de manejo adquirida en el mes de enero de 2022 y el valor de la póliza de responsabilidad contractual y extracontractual adquirida en el mes de diciembre de 2022, Estas pólizas de seguros se encuentran contratadas con la empresa La Previsora, durante el año se amortizaron los saldos que venían arrastrando de las vigencias anteriores.

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**Composición**

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

| CÓDIGO CONTABLE     | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                           | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                    |                    |                   | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |                  |
|---------------------|-----|---|----------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|------------------|
|                     |     |   | SALDO CTE 2022             | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022   | SALDO CTE 2021     | SALDO NO CTE 2021 |                           | SALDO FINAL 2021 |
| 2.5                 | Cr  | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                 | <b>181.517.255</b>         | <b>0</b>          | <b>181.517.255</b> | <b>172.449.066</b> | <b>0</b>          | <b>172.449.066</b>        | <b>9.068.189</b> |
| 2.5.11              | Cr  | Beneficios a los empleados a corto plazo          | 181.517.255                |                   | 181.517.255        | 172.449.066        |                   | 172.449.066               | 9.068.189        |
| 2.5.12              | Cr  | Beneficios a los empleados a largo plazo          |                            | 0                 | 0                  |                    | 0                 | 0                         | 0                |
|                     | Db  | <b>PLAN DE ACTIVOS</b>                            | <b>0</b>                   | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>                  | <b>0</b>         |
|                     |     | <b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>           | <b>181.517.255</b>         | <b>0</b>          | <b>181.517.255</b> | <b>172.449.066</b> | <b>0</b>          | <b>172.449.066</b>        | <b>9.068.189</b> |
| (+) Beneficios      |     | A corto plazo                                     | 181.517.255                | 0                 | 181.517.255        | 172.449.066        | 0                 | 172.449.066               | 9.068.189        |
| (-) 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                |
|                     |     | Poserpleo   | 0                          | 0                 | 0                  | 0                  | 0                 | 0                         | 0                |



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS  
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS  
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

| ID              |     | DESCRIPCIÓN                                     | SALDO                |
|-----------------|-----|---|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | VALOR EN LIBROS      |
| 2.5.11          | Cr  | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> | <b>181.517.255,0</b> |
| 2.5.11.01       | Cr  | Nómina por pagar                                |                      |
| 2.5.11.02       | Cr  | Cesantías                                       |                      |
| 2.5.11.03       | Cr  | Intereses sobre cesantías                       |                      |
| 2.5.11.04       | Cr  | Vacaciones                                      | 60.826.192,0         |
| 2.5.11.05       | Cr  | Prima de vacaciones                             | 45.619.646,0         |
| 2.5.11.06       | Cr  | Prima de servicios                              | 35.572.877,0         |
| 2.5.11.07       | Cr  | Prima de navidad                                | 12.292.924,0         |
| 2.5.11.08       | Cr  | Licencias                                       |                      |
| 2.5.11.09       | Cr  | Bonificaciones                                  | 27.205.616,0         |

En la cuenta contable Beneficios a los empleados a corto plazo se encuentra registra los valores de la obligaciones que tiene la entidad con cada uno de los funcionarios que tuvieron vinculación laboral con la entidad, se encentra detallado por cada uno de los conceptos (Vacaciones, Primas de vacaciones, Primas de servicio, Prima de navidad y Bonificaciones de Servicios prestados), estas obligaciones tienen las connotación de corto plazo ya que son obligaciones que se espera no superen más de un año (12 meses) para proceder a realizar el pago de los mismos.

Los rubros por los cuales se tiene contabilizado dichos beneficios son: Vacaciones por valor de \$60.826.192, Primas de vacaciones por valor de \$ 45.619.646, prima de servicios por valor de \$35.572.877, primas de navidad por el valor de \$ 12.292.924 y el rubro de bonificaciones de servicios prestados por valor de \$ 27.205.616, estos fueron calculado por la dependencia de Secretaria General, los demás rubros sus obligaciones fueron cancelados a corte 31 de diciembre de 2022, por consiguiente solo tenemos obligaciones por esos conceptos.



## 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<br>CONCEPTO               | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN          |
|-----------------|-----------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------|
|                 |           |                                       | 2022                        | 2021              | VALOR VARIACIÓN    |
|                 | <b>Db</b> | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>      | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
| 8.1             | Db        | ACTIVOS CONTINGENTES                  | 0,00                        | 0,00              | 0,00               |
| 8.2             | Db        | DEUDORAS FISCALES                     | 0,00                        | 0,00              | 0,00               |
| 8.3             | Db        | DEUDORAS DE CONTROL                   | 140.445.120,30              | 30.277.851.428,30 | -30.137.406.308,00 |
| 8.3.13          | Db        | Mercancías entregadas en consignación |                             |                   | 0,00               |
| 8.3.15          | Db        | Bienes y derechos retirados           | 140.445.120,30              | 44.968.333,30     | 95.476.787,00      |
| 8.3.61          | Db        | Responsabilidades en proceso          | 0,00                        | 30.232.883.095,00 | -30.232.883.095,00 |
| 8.3.62          | Db        | Derechos de explotación o producción  |                             |                   | 0,00               |
| 8.9             | Cr        | DEUDORAS POR CONTRA (CR)              | (140.445.120)               | (30.277.851.428)  | 30.137.406.308     |
| 8.9.05          | Cr        | Activos contingentes por contra (cr)  | 0                           | 0                 | 0                  |
| 8.9.10          | Cr        | Deudoras fiscales por contra (cr)     | 0                           | 0                 | 0                  |
| 8.9.15          | Cr        | Deudoras de control por contra (cr)   | (140.445.120)               | (30.277.851.428)  | 30.137.406.308     |

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                      | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                      | VARIACIÓN              |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|----------------------|------------------------|
|                 |           |  | 2022                        | 2021                 | VALOR VARIACIÓN        |
| <b>9</b>        | <b>Cr</b> | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                           | <b>0</b>                    | <b>0</b>             | <b>0</b>               |
| 9.1             | Cr        | PASIVOS CONTINGENTES   | 0                           | -1.007.217.960       | 1.007.217.960          |
| 9.1.20          | Cr        | Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos | 0                           | -1.007.217.960       | 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                      |
| <b>9.9</b>      |           | <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DEB)</b>                           | <b>0</b>                    | <b>1.007.217.960</b> | <b>(1.007.217.960)</b> |
| 9.9.05          | Db        | Pasivos contingentes por contra (cr)                         | 0                           | 1.007.217.960        | (1.007.217.960)        |
| 9.9.15          | Db        | Acreedoras de Control por contra (cr)                        | 0                           | 0                    | 0                      |

Los saldos de las cuentas de orden a corte 31 de diciembre de 2022 corresponde En el rubro de las cuentas deudoras se encuentra contabilizado el valor de la relación de los procesos de responsabilidad fiscal con fallo y sin fallo que la Contraloría Departamental ha interpuesto en contra de los diferentes responsables. Durante la vigencia 2021 se procedió a realizar la contabilización en la cuenta 8.3.15 bienes y derechos retirados de los inventarios de Consumo (papelería) el cual anteriormente se encontraba contabilizado en la cuenta 15.14 materiales y suministros.



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.

A la fecha de corte según la información de la dependencia Jurídica la probabilidad de un fallo en contra de la entidad en realmente baja razón por la cual no se ha realizado provisión en las cuentas del pasivo.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

NOTA 27. PATRIMONIO  
COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                 | SALDOS A CORTES DE |              | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|---|--------------------|--------------|-----------------|
|                 |     |   | 2022               | 2021         | VALOR VARIACIÓN |
| 3.1             | Cr  | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO                 | 1.115.193.775      | 252.252.378  | 862.941.397     |
| 3.1.05          | Cr  | Capital fiscal  | 724.040.578        | 724.040.578  | 0               |
| 3.1.09          | Cr  | Resultados de ejercicios anteriores                     | -618.123.877       | -374.579.251 | -243.544.626    |
| 3.1.10          | Cr  | Resultado del ejercicio                                 | 1.009.277.074      | (97.208.948) | 1.106.486.022   |
| 3.1.45          | Cr  | Impactos por la transición al nuevo marco de regulación |                    | 0            | -               |

Durante la vigencia 2022 se contabilizó el resultado del presente ejercicio presentando una Utilidad por valor de \$ 1.009.277.074 y se viene arrastrando una pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$618.123.877. (3109), durante la vigencia se contabilizó en esta cuenta contable \$ 97.208.948.14 el traslado de la pérdida del ejercicio 2021, \$ 224.287.954. la devolución realizada a la Gobernación Departamental San Andrés, Providencia y Santa Catalina correspondiente al valor del cierre de tesorería de la vigencia 2021, \$ 8.788.858 correspondiente a la contabilización de la represión de los activos intangibles de la entidad y el valor de \$ 86.741.135 correspondiente a la represión de los activos fijos de la entidad.



## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

NOTA 28. INGRESOS  
COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO          | SALDOS A CORTES DE |                  | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|----------------------------------|--------------------|------------------|------------------|
|                 |     |                                  | 2022               | 2021             | VALOR VARIACIÓN  |
| 4               | Cr  | INGRESOS                         | 7.735.278.604,47   | 5.543.912.513,00 | 2.191.366.091    |
| 4,1             | Cr  | Ingresos fiscales                | 0,00               | 0,00             | 0                |
| 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 | 7.734.709.000,00   | 5.543.743.718,00 | 2.190.965.282,00 |
| 4,8             | Cr  | Otros ingresos                   | 569.604,47         | 168.795,00       | 400.809          |

Los ingresos de la Contraloría general del Departamento de San Andrés provienen en su gran mayoría de la Gobernación Departamental, durante la vigencia 2022 se registraron los ingresos por transferencia realizados por la Gobernación departamental en la cuenta contable 47 Operaciones Interinstitucionales

En el rubro 48 Otros ingresos se encuentra registrado los valores contabilizados por concepto de intereses abonados por las entidades bancarias donde la entidad posee cuenta de ahorros, también se presentó un ingreso por el valor pagado por la ARL Positiva correspondiente al valor de la incapacidad Laboral de la funcionaria Ereona Willimas De Reid.

El valor de la transferencia de la Gobernación departamental es de \$ 7.735.709.000 y la empresa Aguas de San Andrés Consigno por cuenta de auditaje \$1.126.307. pero este valor fue transferido por parte de estos últimos a la cuenta bancaria de la Gobernación departamental de san Andrés. por el hecho que estos recursos no fueron transferidos por parte de la Gobernación a la contraloría y no ser un recurso del cual la contraloría podría tener un beneficio se consideró por parte del grupo financiero no tenerlo en cuenta como ingreso para la vigencia.



**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<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTES DE      |                         | VARIACIÓN               |
|-----------------|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                 |     |  | 2022                    | 2021                    | VALOR VARIACIÓN         |
|                 | Cr  | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>                                  | <b>7.735.278.604,47</b> | <b>5.543.912.483,00</b> | <b>2.191.366.121,47</b> |
| 4.1             | Cr  | <b>INGRESOS FISCALES</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0</b>                |
| 4.1.05          | Cr  | Impuestos  |                         |                         | 0                       |
| 4.1.10          | Cr  | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios  | 0,00                    | 0,00                    | 0                       |
| 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  | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| 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  | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>  | <b>7.734.709.000,00</b> | <b>5.543.743.718,00</b> | <b>2.190.965.282,00</b> |
| 4.7.05          | Cr  | Fondos recibidos   | 7.734.709.000,00        | 5.543.743.718,00        | 2.190.965.282,00        |
| 4.7.20          | Cr  | Operaciones de enlace  |                         |                         | 0,00                    |
| 4.7.22          | Cr  | Operaciones sin flujo de efectivo  |                         |                         | 0,00                    |
| 4.8             | Cr  | <b>OTROS INGRESOS</b>  | <b>569.604,47</b>       | <b>168.765,00</b>       | <b>400.839</b>          |

Durante la vigencia 2022 la contraloría percibió ingresos no operacionales por concepto de intereses abonado en cuenta pro calor de \$ 968.23 pesos y ingresos por concepto de incapacidad laboral ARL positiva por valor de \$568.636.24.



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

NOTA 29. GASTOS

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA                             |                      | VARIACIÓN            |                      |
|-----------------|-----|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | 2022                 | 2021                 | VALOR VARIACIÓN      |
|                 | Db  | <b>GASTOS</b>   | <b>6.726.001.530</b> | <b>5.641.121.431</b> | <b>1.084.880.099</b> |
| 5,1             | Db  | De administración y operación                           | 6.670.505.204        | 5.545.110.138        | 1.125.395.066        |
| 5,2             | Db  | De ventas   |                      |                      | 0                    |
| 5,3             | Db  | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 55.490.620           | 93.928.293           | (38.437.673)         |
| 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  | 5.706                | 2.083.000            | -2.077.294           |

Los gastos de la entidad están repartidos entre gastos de administración y operación, gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones y otros gastos. La gran mayoría de los gastos de la entidad se concentran en los gastos de sueldos y salarios, prestaciones sociales, gastos de personal diversos y gastos generales

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

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA                               |                      | VARIACIÓN            | DETALLE                 |                |                 |
|-----------------|-----|---|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | 2022                 | 2021                 | VALOR VARIACIÓN         | EN DINERO 2021 | EN ESPECIL 2021 |
|                 | Db  | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>6.670.505.204</b> | <b>5.545.110.138</b> | <b>1.125.395.066,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     |
| 5,1             | Db  | De Administración y Operación                             | 6.670.505.204        | 5.545.110.138        | 1.125.395.066,00        | 0,00           | 0,00            |
| 5.1.01          | Db  | Sueldos y salarios  | 1.395.497.210        | 1.534.730.068        | -139.232.858,00         | 0,00           | 0,00            |
| 5.1.02          | Db  | Contribuciones imputadas                                  | 0                    | 0                    | 0,00                    | 0,00           | 0,00            |
| 5.1.03          | Db  | Contribuciones efectivas                                  | 455.758.934          | 483.680.121          | -27.921.187,00          | 0,00           | 0,00            |
| 5.1.04          | Dh  | Aportes sobre la nómina                                   | 90.955.500           | 96.603.600           | -5.648.100,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5.1.07          | Db  | Prestaciones sociales                                     | 1.149.005.346        | 1.254.423.580        | -105.418.234,00         | 0,00           | 0,00            |
| 5.1.08          | Db  | Gastos de personal diversos                               | 2.180.470.198        | 1.591.276.105        | 589.194.093,00          | 0,00           | 0,00            |
| 5.1.11          | Db  | Generales   | 1.398.818.016        | 584.396.664          | 814.421.352,00          | 0,00           | 0,00            |
| 5.1.20          | Db  | Impuestos, contribuciones y tasas                         | 0                    | 0                    | 0,00                    | 0,00           | 0,00            |



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

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE   |                      | VARIACIÓN            |                     |
|-----------------|-----|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO   | 2022                 | 2021                 | VALOR VARIACIÓN     |
| 5.3             | Db  | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>55.490.620,00</b> | <b>93.928.293,00</b> | <b>(38.437.673)</b> |
|                 |     | <b>DEPRECIACIÓN</b>  | <b>48.239.625,00</b> | <b>63.118.809,00</b> | <b>(14.879.184)</b> |
| 5.3.60          | Db  | De propiedades, planta y equipo                                | 48.239.625,00        | 63.118.809,00        | (14.879.184)        |
| 5.3.62          | Db  | De propiedades de inversión                                    |                      |                      | -                   |
| 5.3.64          | Db  | De bienes de uso público en servicio                           |                      |                      | -                   |
| 5.3.65          | Db  | De restauraciones de bienes históricos y culturales            |                      |                      | -                   |
| 5.3.75          | Db  | De bienes de uso público en servicio- concesiones              |                      |                      | -                   |
|                 |     | <b>AMORTIZACIÓN</b>  | <b>7.250.995,00</b>  | <b>30.809.484,00</b> | <b>(23.558.489)</b> |
| 5.3.66          | Db  | De activos intangibles   | 7.250.995,00         | 30.809.484,00        | (23.558.489)        |
|                 |     | <b>PROVISIÓN</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>-</b>            |
| 5.3.68          | Db  | De litigios y demandas   | 0,00                 | 0,00                 | -                   |

Durante la vigencia 2022 la contraloría tuvo gastos de administración y operación, gastos por deterioro, depreciación, amortización y provisiones, otros gastos (financieros). Los cuales suman un total de \$ 54.490.620. en comparación con los gastos del periodo anterior disminuyeron en un 100%. esto debido al proceso de re expresión de los activos fijos e intangibles de la entidad. Toda vez que se procedió a realizar el recalcu de la vida útil de todos los elementos que conforman la Propiedad planta y equipo de la entidad.

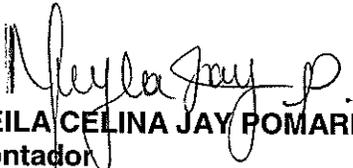
NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.7. OTROS GASTOS

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE        |                 | VARIACIÓN           |                      |
|-----------------|-----|---------------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| CODIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                  | 2022            | 2021                | VALOR VARIACIÓN      |
| 5.8             | Db  | <b>OTROS GASTOS</b>       | <b>5.706,99</b> | <b>2.083.000,00</b> | <b>-2.077.293,01</b> |
| 5.8.04          | Db  | <b>FINANCIEROS</b>        | <b>5.334,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>5.334,00</b>      |
| 5.8.04.90       | Db  | Otros gastos financieros  | 5.334,00        |                     | 5.334,00             |
| 5.8.04          | Db  | <b>FINANCIEROS</b>        | <b>373</b>      | <b>2.083.000</b>    | <b>-2.082.627</b>    |
| 5.8.90.90       | Db  | Otras Cuentas Financieros | 373             | 2.083.000           | -2.082.627           |



REVELACIONES.

- En la cuenta de orden 91200401 y 99050504 respectivamente durante la vigencia 2022 se procedió a registrar el valor de los procesos judiciales en contra de la entidad que se encontraban en probabilidad baja de pérdida del proceso, pero al corte 31 de diciembre de 2.022 este valor fue retirado de los estados financieros de la entidad ya que se presentó un cambio en la probabilidad de pérdida del proceso. Lo mismo sucedo en lo que respecta a la contabilización de la provisión en la cuenta 27909001 y 53689001 para los procesos que tenían probabilidad de perdida moderada. “en la actualidad según el informe entregado por parte del asesor legal solo hay 2 procesos que se encuentran con probabilidad moderada, pero estos procesos no cuentan con un valor monetario ya que las pretensiones del demandante no son económicas.
- Las cuotas de auditaje que les corresponde a la Contraloría por la vigencia 2022 por parte de las entidades auditadas no fueron consideradas cuentas por cobrar para el corte de la vigencia 2022 por la razón que al cierre del año estos recursos no fueron consignado a las cuentas de la entidad. Y teniendo en cuenta el concepto de activo “Son recursos tangibles e intangibles de la **entidad pública** obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros”. Considerando el concepto de activos se considera que estos recursos no serán provechosos para entidad por el hecho que pertenecen a una vigencia que esta culminada y estos recursos no pueden ser ejecutados por la Contraloría.

  
**NEILA CELINA JAY POMARE**  
Contador  
TP 109542-T