



## Contenido

CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES, 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> .....	6
3.1. Base normativa y periodo cubierto .....	8
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 .....	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	10
Composición .....	10
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	12
Composición .....	12
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	13
Composición .....	13
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS .....	14
Composición .....	14
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	15
Composición .....	15
.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NOTA 27. PATRIMONIO .....	20
Composición .....	20
NOTA 28. INGRESOS .....	21
Composición .....	21



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



## **CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCIPIELAGO 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 2023, 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 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 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 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 t 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 a 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 2023, 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 2023.

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 2023 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

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	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	221.936.415,60	804.534.477,70	-582.598.062,10
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	221.936.415,60	804.534.477,70	-582.598.062,10
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 2023, en el rubro de Efectivo y Equivalente al Efectivo presenta un saldo en libros por valor de \$ 221.936.415.60, que corresponde a la cuenta corriente principal pagadora del banco occidente No. 855-023743 por valor de \$ 218.277.610.49, en este valor están incluidos las partidas conciliatorias (cheques pendientes de cobro) por valor



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

de \$171.899.852, este valor es de lcs cheques que no fueron entregados o cobrados a 31 de diciembre de 2023 se realizó la contrapartida en la cuenta 2407 Recursos a favor de terceros y \$46.377.458.49 que es el vaion del efectivo en la cuenta corriente que quedara una vez descontado los cheques pendientes de cobro, el saldo según extracto bancarios es de \$218.241.585.66. La cuenta de ahorros del Banco Caja Social No. 240-031706137 cuyo saldo a 31 de diciembre de 2023 es de \$ 3.658.805.11.

Durante la vigencia 2023 la Contraloría manejo 2 cuentas corrientes y una cuenta 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 la cuenta de ahorros se encuentra una la del Banco caja Social 24-031706137.

En comparación con el año anterior hay una disminución por valor de \$582.598.062.10

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2023	2022		RENTABILIDAD CIERRE 2022 (V+Inter+Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	221.936.415,60	804.534.477,70	-582.598.062,10	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	218.277.610,49	800.877.008,49	-582.599.398,00		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	3.658.805,11	3.657.469,21	1.335,90		

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 \$ 27.745.600, de los cuales se ejecutó \$ 22.859.600, al final de periodo se realizó una consignación por valor de \$ 4.886.000 que representa el saldo que no fue ejecutado del total de las transferencias.



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

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

**Composición**

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	236.961.887	186.502.428	50.459.459
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	170.162.160	144.152.035	26.010.125
1.6.70	Db	Equipos De Comunicación Y Computación	365.175.644	291.368.302	73.807.342
1.6.75	Db	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	80.500.000	73.690.000	6.810.000
1.6.80	Db	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	-	-	-
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(378.875.917)	(322.707.909)	(56.168.008)
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	(120.496.365)	(103.446.574)	(17.049.791)
1.6.85.07	Cr	Equipos De Comunicación Y Computación	(197.493.934)	(163.968.968)	(33.524.966)
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	(60.885.618)	(55.292.367)	(5.593.251)
1.6.85.09	Cr	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	-	-	-

La Contraloría General del Departamento a 31 de diciembre de 2.023 posee activos fijos muebles por valor de \$ 640.160.139 estos tienen a la fecha una depreciación acumulada por valor de \$ 378.875.917, la cuenta de Propiedad Planta y equipo se encuentran representados en los estados Financieros en \$261.284.222. Durante el año 2023 se adquirieron bienes muebles equipo de computación por valor de \$24.322.335, Vehículos (Motocicletas) \$11.500.000 y equipos y máquinas de oficina (Aires Acondicionados) por valor de \$ 17.000.000, se efectuó proceso de bajas de elementos por valor de \$61.523.629 de este valor \$9.773.144 corresponde al saldo que faltaba por depreciar de los bienes dados de bajas, el comprobante de ajuste contable No. 0066 corresponde a la contabilización de las bajas 2023.



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

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 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**Anexo 10.1. PPE - MUEBLES**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>388.020.398</b>	<b>73.690.000</b>		<b>187.151.035</b>	<b>648.861.433</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>24.322.335</b>	<b>11.500.000</b>	-	<b>17.000.000</b>	<b>52.822.335</b>
Adquisiciones en compras	24.322.335	11.500.000		17.000.000	52.822.335
Otras entradas de bienes muebles	-	-	-	-	-
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>22.844.754</b>	<b>4.690.000</b>	-	<b>33.988.875</b>	<b>61.523.629</b>
Disposiciones (enajenaciones)					-
Baja en cuentas	22.844.754	4.690.000		33.988.875	61.523.629
Otras salidas de bienes muebles	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL</b>	<b>389.497.979</b>	<b>80.500.000</b>	-	<b>170.162.160</b>	<b>640.160.139</b>
<b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>					
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	-	-	-	-	-
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b>	<b>389.497.979</b>	<b>80.500.000</b>	-	<b>170.162.160</b>	<b>640.160.139</b>
<b>= (Subtotal + Cambios)</b>					
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>202.114.593</b>	<b>61.808.241</b>	-	<b>124.726.227</b>	<b>388.649.061</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	185.722.149	59.891.772		118.685.904	364.299.825
+ Depreciación aplicada vigencia actual	16.392.444	1.916.469		6.040.323	24.349.236
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>(4.620.659)</b>	<b>(922.623)</b>	-	<b>(4.229.862)</b>	<b>(9.773.144)</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>192.004.045</b>	<b>19.614.382</b>	-	<b>49.665.795</b>	<b>261.284.222</b>
<b>= (Saldo final - DA - DE)</b>					
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>51,89</b>	<b>76,78</b>	-	<b>73,30</b>	<b>60,71</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>(1,19)</b>	<b>(1,15)</b>	-	<b>(2,49)</b>	<b>(1,53)</b>

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

**Composición**

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES  
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>92.191.086,72</b>	<b>122.046.630,20</b>	<b>-29.855.543,48</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	177.825.190,00	177.825.190,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(85.634.103,3)	(55.778.559,8)	(29.855.543,5)



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

**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>34.375.190</b>	<b>143.450.000</b>	<b>177.825.190</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Adquisiciones en compras	0	0	0
Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otras salidas de intangibles	0	0	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>34.375.190</b>	<b>143.450.000</b>	<b>177.825.190</b>
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SALDO FINAL</b>	<b>34.375.190</b>	<b>143.450.000</b>	<b>177.825.190</b>
(Subtotal + Cambios)			
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>20.850.525</b>	<b>64.783.679</b>	<b>85.634.203</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	14.088.193	41.690.367	55.778.560
+ Amortización aplicada vigencia actual	6.762.332	23.093.312	29.855.643
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0	0	0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>13.524.665</b>	<b>78.666.322</b>	<b>92.190.987</b>
(Saldo final - AM - DE)			
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>60,7</b>	<b>45,2</b>	<b>48,2</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Los activos intangibles de la entidad están registrado a corte 31 de diciembre de 2023 por el valor de \$ 92.190.987. 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. Durante la vigencia no se adquirieron licencias solo se efectuó la amortización mensual de las que se habían adquirido en la vigencia 2022.

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>25.195.627,50</b>	<b>239.036.604,32</b>	<b>264.232.231,82</b>	<b>25.282.004,03</b>	<b>177.825.190,00</b>	<b>203.107.194,03</b>	<b>61.125.037,79</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	25.195.627,50	61.211.414,32	86.407.041,82	25.282.004,03		25.282.004,03	61.125.037,79
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0,00		0,00				0,00
1.9.70	Db	Activos por impuestos diferidos	0,00	177.825.190,00	177.825.190,00	0,00	177.825.190,00	177.825.190,00	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 concelente 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 reer solo relacionados con provisiones			0,00			0,00	0,00

**Composición**

Dentro del rubro de otros derechos y garantías, se encuentran registrados en la 190501 Seguros, el saldo de las pólizas de manejo adquirida en el mes de enero de 2023 y el valor de



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

la póliza de responsabilidad contractual y extracontractual adquirida en el mes de diciembre de 2023 por valor de \$ 25.195.627.50 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. y por otro lado se encuentra registrado en la cuenta 190560 Otros bienes y servicios pagados por anticipado los bienes adquiridos por la entidad para consumo tales como papelería, cafetería y aseso y el saldo a 31 de diciembre de 2023 es de \$61.211.414.32, este valor se va amortizando según el uso que se realizada en el proceso.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
Composición**

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022		SALDO FINAL 2022
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	218.568.609,00	0,00	218.568.609,00	0,00	0,00	0,00	218.568.609,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	218.568.609,00	0,00	218.568.609,00	0,00	0,00	0,00	218.568.609,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.xx	Cr	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

En la cuenta 24 Cuentas por pagar a corte 31 de diciembre de 2023 hay un saldo por valor de \$ 218.568.609, que corresponde a la cuenta 2407 recursos a favor de terceros, que es el valor de los cheque o pagas pendientes de ser cobrado al momento del cierre de la vigencia y que se espera sean efectivamente cobrados durante los primeros días del mes de enero de 2024.

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**Composición**

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

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022		SALDO FINAL 2022
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	247.039.772	0	247.039.772	181.517.255	0	181.517.255	65.522.517
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	247.039.772	0	247.039.772	181.517.255	0	181.517.255	65.522.517
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	247.039.772	0	247.039.772	181.517.255	0	181.517.255	65.522.517
(+) Beneficios		A corto plazo	247.039.772	0	247.039.772	181.517.255	0	181.517.255	65.522.517
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
(=) NETO		Pl.: terminación del vínculo laboral o contractual Posempleo	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>247.039.772,0</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	83.273.631,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	62.455.225,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	46.578.420,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	15.850.285,0
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	38.882.211,0

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 encuentra 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 \$83.273.631, Primas de vacaciones por valor de \$ 62.455.225, prima de servicios por valor de \$4.578.420, primas de navidad por el valor de \$ 15.850.285 y el rubro de bonificaciones de servicios prestados y recreación por valor de \$ 38.882.21127.205.616, estos fueron calculado por la dependencia de Secretaria General, los demás rubros sus obligaciones fueron cancelados a corte 31 de diciembre de 2023, por consiguiente solo tenemos obligaciones por esos conceptos. Anexamos las hojas de cálculo de cada rubro.





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

<b>CUENTA POR PAGAR</b>		
<b>PROVISION PRIMA DE NAVIDAD DEL 01 AL 30 DE DICIEMBRE 2023</b>		
<b>Nº</b>	<b>EMPLEADO</b>	<b>DEVENGADO</b>
001	Starlin Grenard	1.402.084
002	Justiniano Brown	1.017.727
003	Luis Salazar	1.030.161
004	Edmundo Martinez	1.105.103
005	Dennis Downs	1.028.838
006	Neila Jay	526.413
007	Denis Pautt	255.755
008	Luis Pomare	217.100
009	Roberto Pérez	431.467
010	Norman Ballestas	600.898
011	JOSE ARCHBOLD	959.167
012	Juan Manuel	494.414
013	FRANCISCO HUDGSON	196.902
014	ANA TAYLOR	959.015
015	Carlos Llerena	211.133
016	Rogger Rodriguez	211.133
017	MCBRIDE POMARE	729.795
018	EDWARD HOWARD	585.964
019	CALTON GORDON	508.189
020	Lilian Davis	335.595
021	Henry Perez	255.732
022	Jhan Carlos Santiago	249.395
023	Deeliza Escalona	129.027
024	Yakelin Manuel	586.098
025	Sindy Panche	252.683
026	Luz estella Medrano	346.370
027	Ereona Williams	1.224.129
<b>T O T A L</b>		<b>15.850.285</b>



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

<b>CUENTA POR PAGAR</b>						
<b>VISIÓN PRIMA DE VACACIONES, VACACIONES Y BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACIÓN A DICIEMBRE</b>						
N°	EMPLEADO	PRIMA P.VACACIONES	VACACIONES	TOTAL VACACIONES	Bonificacion Recreacion	GRAN TOTAL
001	Starlin Grenard	7.090.561	9.454.081	16.544.642	440.935	16.985.577
002	Justiniano Brown	6.646.252	8.861.670	15.507.922	553.854	16.061.776
003	Luis Sarazar	4.847.411	6.463.214	11.310.625	408.427	11.719.052
004	Edmundo Martinez	4.296.639	5.728.852	10.025.491	337.577	10.363.068
005	Dennis Downs	5.292.581	7.056.775	12.349.356	445.936	12.795.292
006	Neila Jay	2.400.993	3.201.324	5.602.317	267.435	5.869.752
007	Denis Pautt	1.293.363	1.724.484	3.017.847	118.020	3.135.868
008	Luis Pomare	937.874	1.250.498	2.188.372	84.270	2.272.642
009	Roberto Pérez	2.181.496	2.908.661	5.090.157	218.292	5.308.448
010	Norman Ballestas	2.485.702	3.314.269	5.799.971	248.667	6.048.638
011	JOSE ARCHBOLD	4.850.966	6.467.954	11.318.920	381.130	11.700.050
012	Juan Manuel	844.395	1.125.860	1.970.255	99.467	2.069.722
013	FRANCISCO HUDGSON	573.378	764.503	1.337.881	50.975	1.388.856
014	ANA TAYLOR	2.117.972	2.823.963	4.941.936	166.443	5.108.378
015	Carlos Llerena	1.477.929	1.970.572	3.448.501	197.057	3.645.558
016	Rogger Rodriguez	1.477.929	1.970.572	3.448.501	197.057	3.645.558
017	MCBRIDE POMARE	1.144.318	1.525.757	2.670.075	114.520	2.784.595
018	EDWARD HOWARD	1.125.177	1.500.236	2.625.413	112.604	2.738.018
019	CALTON GORDON	2.756.415	3.675.220	6.431.635	318.107	6.749.742
020	Lilian Davis	1.619.115	2.158.820	3.777.935	162.017	3.939.952
021	Henry Perez	270.092	360.123	630.214	24.650	654.864
022	Jhan Carlos Santiago	1.676.553	2.235.404	3.911.957	197.057	4.109.014
023	Deelita Escalona	844.104	1.125.472	1.969.577	98.029	2.067.606
024	Yakelin Manuel	3.075.842	4.101.123	7.176.965	307.785	7.484.749
025	Sindy Panche	363.906	485.208	849.115	38.657	887.771
026	Luz estrella Medrano	665.755	887.673	1.553.429	82.896	1.636.324
027	Ereona Williams	98.505	131.341	229.846	7.757	237.603
	<b>TOTAL</b>	<b>62.455.225</b>	<b>83.273.631</b>	<b>145.728.854</b>	<b>5.679.621</b>	<b>151.408.474</b>



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

CUENTA POR PAGAR		
PROVISIÓN PRIMA DE SERVICIOS JULIO A DICIEMBRE 2023		
	EMPLEADO	NETO A PAGAR
001	Starlin Grenard	3.877.370
002	Justiniano Brown	3.412.138
003	Luis Salazar	2.849.391
004	Edmundo Martinez	3.055.388
005	Dennis Downs	2.849.091
006	Neila Jay	1.455.760
007	Denis Pautt	707.257
008	Luis Pomare	600.239
009	Roberto Pérez	1.192.919
010	Norman Ballestas	1.620.444
011	JOSE ARCHBOLD	2.652.680
012	Juan Manuel	1.379.752
013	FRANCISCO HUDGSON	544.394
014	ANA TAYLOR	2.652.680
015	Carlos Llerena	1.266.796
016	Rogger Rodriguez	1.266.796
017	MCBRIDE POMARE	2.017.971
018	EDWARD HOWARD	1.620.444
019	CALTON GORDON	1.405.088
020	Lilian Davis	932.610
021	Henry Perez	707.257
022	Jhan Carlos Santiago	1.379.752
023	Deelita Escalona	434.111
024	Yakelin Manuel	1.620.444
025	Sindy Panche	706.034
026	Luz estrella Medrano	959.775
027	Ereona Williams	3.412.138
	TOTAL	46.578.420

## 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 VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	6,00	0,30	-0,30
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	98.226.790,00	140.445.120,30	-42.218.330,30
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	98.226.790,00	140.445.120,30	-42.218.330,30
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	0,00	0,00	0,00
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(98.226.790)	(140.445.120)	42.218.330
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)	(98.226.790)	(140.445.120)	42.218.330



Los saldos de las cuentas de orden a corte 31 de diciembre de 2023 ascienden a \$42.218.330.30, corresponde a los bienes (propiedad, planta y equipo) que no cumplen con el criterio de la política que los bienes que serán considerados como propiedad planta y equipo su costo debe estar por encima de 2 salario mínimos y que estos bienes siguieran siendo útiles en la entidad. Durante la vigencia 2022 se efectuó un recálculo de la vida útil de los bienes muebles y se procedió a realizarla reclasificación de los bienes que cumplían con la condición antes mencionada

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. Existen unos procesos con probabilidad alta pero estos procesos sus pretensiones no son económicas así que no cuentas con un valor cuantificables para dicha contabilización.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

NOTA 27. PATRIMONIO  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	196.020.385	1.115.193.775	-919.173.390
3.1.05	Cr	Capital fiscal	724.040.578	724.040.578	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-215.331.088	-618.123.877	402.792.789
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-312.689.105	1.009.277.074	-1.321.966.179
3.1.45	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		0	-

Durante la vigencia 2023 el patrimonio de la entidad asciende a 196.020.385, se contabilizo el resultado del presente ejercicio presentando una perdida por valor de \$ 312.689.105 y se vienes arrastrando una pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$315.331.088 (3109), durante la vigencia 2023 se procedió a realizar la reclasificación de los artículos de consumo (Cafetería, Aseo, Papelería y útiles de oficina), de la cuenta de orden a la 1905, en ese



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

procedimiento se afectó el patrimonio ya que esos bienes durante la vigencia anterior se habían contabilizado en las cuentas de gastos.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

NOTA 28. INGRESOS  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	7.501.393.701,00	7.735.278.604,00	(233.884.903)
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	7.500.982.377,00	7.734.709.000,00	-233.726.623,00
4,8	Cr	Otros ingresos	411.324,00	569.604,00	(158.280)

Los ingresos de la Contraloría general del Departamento de San Andrés provienen en su gran mayoría de la Gobernación Departamental, durante la vigencia 2023 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 EPS sanitas correspondiente al valor de la incapacidad Laboral de la funcionaria Sindy Panche Montaño.

El valor de la transferencia de la Gobernación departamental es de \$ 7.500.348.000 y la empresa Aguas de San Andrés Consigno por cuenta de auditaje \$634.377. por motivo que los ingresos propios del departamento disminuyeron durante el 2023, La Gobernación Departamental no efectuó la transferencia de la totalidad que se tenía presupuestado 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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>7.501.393.701,00</b>	<b>7.735.278.604,00</b>	<b>-233.884.903,00</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	Dh	Devoluciones y descuentos (dh)			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>7.500.982.377,00</b>	<b>7.734.709.000,00</b>	<b>-233.726.623,00</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	7.500.982.377,00	7.734.709.000,00	-233.726.623,00
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>411.324,00</b>	<b>569.604,00</b>	<b>(158.280)</b>

Durante la vigencia 2023 la contraloría percibió ingresos no operacionales por concepto de intereses abonado en cuenta pro calor de \$ 1.336 pesos y ingresos por concepto de incapacidad laboral ARL positiva por valor de \$409.988.

## NOTA 29. GASTOS

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

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



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

**NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>7.814.082.806</b>	<b>6.726.001.530</b>	<b>1.088.081.276</b>
5,1	Db	De administración y operación	7.648.210.274	6.670.505.204	977.705.070
5,2	Db	De ventas			0
5,3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	130.996.478	55.490.620	75.505.858
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	34.876.054	5.706	34.870.348

Para la vigencia 2023 los gastos de la Contraloría General del archipiélago San Andrés, Providencia y santa Catalina asciende a la suma de \$7.814.082.806, gastos de administración \$ 7.648.210.574, Gastos Deterioro, depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones \$130.996.478 y Otros gastos \$34.876.054.

**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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>7.648.210.274</b>	<b>6.670.505.204</b>	<b>977.705.069,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5,1	Db	De Administración y Operación	7.648.210.274	6.670.505.204	977.705.069,65	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.682.710.838	1.395.497.210	287.213.628,00	0,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00	0,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	541.798.208	455.758.934	86.039.274,00	0,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	107.732.700	90.955.500	16.777.200,00	0,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.257.036.630	1.149.005.346	108.031.284,00	0,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2.145.192.133	2.180.470.198	-35.278.065,00	0,00	0,00
5.1.11	Db	Generales	1.913.739.765	1.398.818.016	514.921.748,65	0,00	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0	0	0,00	0,00	0,00

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5,3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>130.996.478,00</b>	<b>55.490.620,00</b>	<b>75.505.858</b>
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>101.140.935,00</b>	<b>48.239.625,00</b>	<b>52.901.310</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	101.140.935,00	48.239.625,00	52.901.310
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>29.855.543,00</b>	<b>7.250.995,00</b>	<b>22.604.548</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	29.855.543,00	7.250.995,00	22.604.548
		<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	-



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

Durante la vigencia 2023 la contraloría tuvo gastos de administración y operación, gastos por deterioro, depreciación, amortización y provisiones, otros gastos (financieros). Los cuales suman un total de \$ 130.996.478. en comparación con los gastos del periodo anterior aumentaron en \$75.505.858. esto debido al proceso de re expresión de los activos fijos e intangibles de la entidad durante la vigencia 2022. 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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	34.876.054,00	5.706,00	120.235,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	125.569	5.334	120.235
5.8.04.90	Db	Otras Cuentas Financieros	125.569	5.334	120.235
5890	Db	Gastos Diversos	34.750.485	372	34.750.113
589019	Db	Perdida en baja de Activos no financieros	34.750.485	372	34.750.113

### **CUENTA 240790 OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**

En esta cuenta se contabilizaron los pagos pendientes de cobro a 31 de diciembre del 2023 en la cuenta pagadora de la entidad cuenta corriente 855-02374-3 y que constituyen un pasivo al finalizar dicha vigencia.

22 diciembre 2023	Auto islas s.a.s	Transf 658	\$ 2.772.595
27 diciembre 2023	Fondo Nacional del ahorro	Transf 685	\$ 36.492.194
27 diciembre 2023	Porvenir fondo de pensiones y cesantías	Transf 686	\$ 131.964.805
27 diciembre 2023	Contraloría General del Departamento	Transf 98512	\$670.258



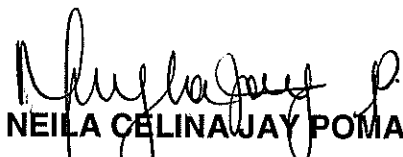


**CUENTA 190590 OTROS BIENES PAGADOS POR ANTICIPADO:**

A 30 de Octubre del 2023 se cierran los fondos de las cuentas de orden de las adquisiciones de los bienes de consumo de la entidad (831537-Inventarios) crédito y un debito a la (891506- Bienes y Derechos retirados) para ser registrados en las cuentas 190590 Otros Bienes pagados por anticipado así:

19059001	útiles de oficina, escritorio y papelería	9.483.963,60	
19059002	Elementos de cafetería		
19059004	Elementos de aseo y uso doméstico.	4.143.233,84	
19059005	Insumos equipo de cómputo (Tintas y Tóner)	2.904.932,00	
310901			16.532.129,44

La diferencia del gasto aplicado en la vigencia 2022 se registró en la cuenta 310901 Utilidades o excedentes acumulados (crédito).

  
**NEILA CELINA JAY POMARE**  
**Contador**

**TP 109542-T**