

## Contenido

CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCIPIELAGO DE SAN ANDRES, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA .....	3
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	3
2.1.2 <i>Propiedades, planta y equipo.</i> .....	3
2.3 <i>Reconocimiento de los Ingresos y Gastos.</i> .....	4
1.1. Identificación y funciones .....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	5
3.1. Base normativa y periodo cubierto .....	7
3.2. Forma de Organización y/o Cobertura .....	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	7
2.1. Bases de medición .....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	9
Composición.....	9
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	9
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	10
Composición.....	10
NOTA 9. INVENTARIOS.....	11
Composición.....	11
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
A 21. CUENTAS POR PAGAR.....	14
Composición.....	14
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	15
Composición.....	15
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	16

26.1. Cuentas de orden deudoras.....	16
Composición.....	16
26.2. Cuentas de orden deudoras.....	17
Composición.....	17
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. ....	
	17
NOTA 27. PATRIMONIO .....	18
Composición.....	18
NOTA 28. INGRESOS.....	18
Composición.....	18
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	19
NOTA 29. GASTOS .....	19
Composición.....	19
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	20

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

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### **2.1. Clasificación de los activos y pasivos**

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

#### **2.1.1. Bancos y Corporaciones.**

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

#### **2.1.2 Propiedades, planta y equipo.**

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

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

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

#### **2.1.3 Cuentas por pagar.**

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

Se causan en el momento en que se recibe el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes de conformidad con las condiciones contractuales. Contabilidad registra estas cuentas por pagar según el principio de Reconocimiento y Causación establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

### ***2.1.5 Obligaciones Laborales***

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

### ***2.2 Reconocimiento del Patrimonio***

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

### ***2.3 Reconocimiento de los Ingresos y Gastos.***

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

### ***2.4 Reconocimiento de las Cuentas de Orden Deudoras.***

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

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

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

## **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.

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

### **MISION**

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

### **VISION**

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

### **OBJETIVO INSTITUCIONAL**

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

## **1. ASEGURAR EL FUNCIONAMIENTO E IMPULSAR EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL**

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

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

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

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

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

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

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

### **3.1. Base normativa y periodo cubierto**

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

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

### **3.2. Forma de Organización y/o Cobertura**

Los estados financieros de la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, es una entidad Agregada a la gobernación Departamental de San Andrés, Providencia y Santa Catalina. Durante el año 2020 por medio de la Asamblea fue aprobado la creación de 3 cargos nuevos, entre ellos el de Secretario General que es el líder del proceso Contable, la organización del proceso contable es Secretario General, Profesional Universitario encargado del Contabilidad, secretaria asistente del proceso.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

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

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

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

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

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

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

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

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

### **➤ 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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>149.084.174,00</b>	<b>-406.746,00</b>	<b>149.490.920,00</b>
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	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	149.084.174	-406.746	149.490.920
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 2020 en el saldo del rubro de efectivo, y equivalente de efectivo posee un saldo en libros por valor de \$ 149.084.174, el saldo de la cuenta corriente pagadora de la entidad según extracto de es \$ 493.469.502.84 pero dentro del saldo se encuentra valores pendientes por cobrar de cheques que fueron girados pero no cobrados a corte 31 de diciembre de 2020 por valor de \$ 353.643.883.

La gobernación departamental posee una obligación con la contraloría general del departamento por valor de \$90.000.000.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CERR 2020 (V Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>149.084.174</b>	<b>-406.746</b>	<b>149.490.920</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	145.325.649	-4.163.858	149.489.507		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	3.758.525	3.757.112	1.413		
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0		
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0,00		
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0,00		
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0,00		
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0,00		
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0,00		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
					0,00		
					0,00		
					0,00		

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

Cuenta bancaria	Saldo en libros	Saldo Sg extracto
Cuenta Corriente Banco Occidente	104.325.648.84	493.469.502.84
Cuenta Banco Occidente Ahorros	103.726.97	103.726.97
Cuenta Banco Caja Social Ahorros	3.654.797.85	3.654.797.85

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	SAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE. 2020	SALDO NO CTE. 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE. 2019	SALDO NO CTE. 2019	SALDO FINAL 2019	
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>104.183.403,00</b>	<b>0,00</b>	<b>104.183.403,00</b>	<b>28.355.925,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.355.925,00</b>	<b>75.827.478,00</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0,00			0,00	0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0,00			0,00	0,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00			0,00	0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0,00			0,00	0,00
1.3.14	Db	Regalías			0,00			0,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0,00			0,00	0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0,00			0,00	0,00
1.3.22	Db	Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	0,00	0,00	0,00	28.028.044,00		28.028.044,00	-28.028.044,00
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrara	90.000.000,00	0,00	90.000.000,00	0,00	0,00	0,00	90.000.000,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	14.183.403,00	0,00	14.183.403,00	327.881,00	0,00	327.881,00	13.855.522,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (er)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A corte 31 de diciembre de 2020 las cuentas por cobrar en los estados financieros de la entidad tienen un saldo de \$ 104.183.403, que corresponde a los siguientes conceptos:

- 
- 1337 Tránsferencias por cobrar representa saldo por transferir a la Contraloría departamental por parte de la Gobernación departamental de San Andrés a corte 31 de diciembre de 2020 por valor de \$90.000.000, este valor se espera sea recibido en los primeros días del mes de enero de 2021, para cubrir las diferentes obligaciones de la entidad.
- En la cuenta 1384 Otras Cuentas por cobrar se encuentra registrado las siguientes derechos a favor de la Contraloría departamental del departamento Archipiélago de San Andrés, providencia y Santa Catalina relacionados con los siguientes conceptos: \$ 189.903 correspondiente a un menor valor descontado al funcionario Edward Howard valiente de sus vacaciones disfrutadas en el periodo 2019-2020 por concepto de salud, Pensión y FSP, \$13.993.500 por concepto de un derecho que tiene la contraloría con la agencia de viajes Angula Place , por unos tiquetes solicitados y expedidos para la asistencia de algunos funcionarios de la Contraloría a una capacitación por fuera del país, esta comisión era para

el mes de marzo de 2020 periodo en el cual fue declarada la emergencia sanitaria por la pandemia del Covid 19, por tal motivo fue cancelado el evento. Se contabiliza como un derecho ya que la agencia acepta la obligación y nos informa que para futuras comisiones se puede utilizar este beneficio.

- Durante el año 2020 se efectuó gestión de cobro de las incapacidades que se encontraban registradas en el estado de situación Financiera de la entidad por valor de \$ 28.028.044, la EPS Sanitas reconoció el pago por el valor de \$ 29.046.245 arrojando un aprovechamiento por valor de \$ 1.018.201 que se encuentra contabilizado en los ingresos no operacionales.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

#### NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>45.036.496,90</b>	<b>42.242.576,30</b>	<b>2.793.920,60</b>
1.5.05	Db	Bienes producidos			0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia			0,00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0,00
1.5.12	Db	Materias primas			0,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	45.036.496,90	42.242.576,30	2.793.920,60
1.5.20	Db	Productos en proceso			0,00
1.5.25	Db	En tránsito			0,00
1.5.30	Db	En poder de terceros			0,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos			0,00
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia			0,00
1.5.80.04	Cr	Deterioro: Productos en proceso			0,00
1.5.80.06	Cr	Deterioro: Materias primas			0,00
1.5.80.10	Cr	Deterioro: Inventarios en tránsito			0,00
1.5.80.11	Cr	Deterioro: Inventarios en poder de terceros			0,00
1.5.80.12	Cr	Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios			0,00
1.5.80.13	Cr	Deterioro: Materiales y suministros			0,00

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

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACION
			2020	2019	
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>233,502,196.00</b>	<b>114,939,100.00</b>	<b>118,563,096.00</b>
1.6.05	Db	Terrenos			0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas			0.00
1.6.12	Db	Plantas productoras			0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso			0.00
1.6.20	Db	Maqumaria, planta y equipo en montaje			0.00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito			0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	169,919,190.00	0.00	169,919,190.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y Equipo de oficina	235,830,998.00	230,830,998.00	5,000,000.00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y computacion	196,088,356.00	193,088,356.00	3,000,000.00
1.6.75	Db	Equipos de Transporte traccin y elevacion	73,690,000.00	73,690,000.00	0.00
1.6.80	Db	Equipos de Comedor, Cocina, despensa y hoteleria	2,175,200.00	2,175,200.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(444,201,548.00)	(384,845,454.00)	(59,356,094.00)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(207,305,116.00)	(181,164,756.00)	(26,140,360.00)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: equipos de Comunicación y computacion	(180,686,319.00)	(155,308,589.00)	(25,377,730.00)
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte, traccion y elevacion	(54,034,913.00)	(46,196,909.00)	(7,838,004.00)
1.6.85.09	Cr	Depreciación:Equipos de Comedor, Cocina, despensa y hoteleria	(2,175,200.00)	(2,175,200.00)	0.00

La Contraloría general del departamento a 31 de diciembre de 2.020 posee activos fijos por valor de \$ 677.703.744 y a la fecha existe una depreciación acumulada por valor de -\$ 444.201.548, los activos fijos se encuentran representado en \$233.502.196, durante el año 2020 se adquirieron bienes a finales de la vigencia los cuales están registrados en bienes muebles en bodega por valor de \$169.919.190.

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 no se presentaron bajas de activos, como tampoco se sobre estimó la vida útil de sus activos ya que no se detectó la necesidad hasta la fecha de corte del periodo.

Durante la vigencia 2020 llegó a la totalidad de su valor bienes depreciados por valor de \$8.799.788.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>34,689,777.00</b>	<b>48,530,109.00</b>	<b>(13,840,332.00)</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	105,073,085.00	105,073,085.00	0.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(70,383,308.00)	(56,542,976.00)	(13,840,332.00)
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0.00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0.00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00

Los activos intangibles de la entidad están registrado a corte 31 de diciembre de 2020 por el valor de \$ 34.689.777, en este rubro se contabiliza la adquisición de las licencias para los computadores de la entidad que son actualizadas anual o bianual, además del software contable que se adquirió a finales de la vigencia 2016 que se viene amortizando y todavía tiene un saldo por amortizar por valor de \$9.450.000.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS Composición

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACION VALOR VARIACION
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	
	<b>Db</b>	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTIAS</b>	<b>22,737,327.00</b>	<b>0.00</b>	<b>22,737,327.00</b>	<b>20,418,636.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20,418,636.00</b>	<b>2,318,691.00</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	22,239,327.00	0.00	22,239,327.00	19,258,972.00		19,258,972.00	2,980,355.00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	498,000.00		498,000.00	1,159,664.00		1,159,664.00	(661,664.00)
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones			0.00			0.00	0.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración			0.00			0.00	0.00
1.9.09	Db	Depositos entregados en garantía			0.00			0.00	0.00
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso			0.00			0.00	0.00
1.9.40	Db	Activos adquiridos de instituciones inscritas			0.00			0.00	0.00
1.9.46	Db	Activos no corrientes mantenidos para la venta			0.00			0.00	0.00
1.9.47	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)			0.00			0.00	0.00
1.9.48	Db	Activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios			0.00			0.00	0.00
1.9.49	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios (cr)			0.00			0.00	0.00
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos			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

Dentro del rubro de otros derechos y garantías, se encuentran registrados en la 1905 el saldo de los diferente seguros que tiene contratado la entidad con la empresa Previsora, estos saldos serán amortizado durante la vigencia 2021. A diciembre de 2020 se adquirió un grupo de pólizas por valor de \$19.239.327, estos se empiezan a amortizar desde enero de 2021.

En la cuenta 1906 avances y anticipos entregados existe un saldo por valor de \$ 498.000 correspondiente al valor del anticipo gastos de viaje entregado a un funcionario para su traslado a la isla vecina de providencia el cual fue cancelado por la emergencia del covid 19.

## A 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACION VALOR VARIACION
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2020	
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>167,699,190</b>	<b>0</b>	<b>167,699,190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>167,699,190</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	167,699,190	0	167,699,190	0	0	0	0
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0			0	0
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0			0	0
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0			0	0
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros			0			0	0
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0			0	0
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina			0			0	0
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0			0	0

A 31 de diciembre de 2020 en la cuenta por pagar adquisiciones de bienes y servicios nacionales queda un saldo por valor de \$ 167.699.190 que corresponde a la factura COM No. 590 de la empresa Acaribe libros Ltda. concepto a la adquisición de equipos informáticos y licencias para software.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

- 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
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>5,821,107.0</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	5,821.107.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	0.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	0.0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	0.0
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0.0

El saldo de los beneficios a los empleados registra un valor de \$ 5.821.107, que representa un saldo del concepto de vacaciones que fue establecido como cuenta por pagar en la vigencia 2.019 y durante ña vigencia 2020 no fue ejecutada. Estos resultados serán reintegrados al departamento.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

#### Composición

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	<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
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	23,840,879,646.00	14,357,178,414.00	9,483,701,232.00
8.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía			0.00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia			0.00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión			0
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	23,840,879,646	14,357,178,414	9,483,701,232
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0
8.3.65	Db	Regalías por recaudar			0
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control			0
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(23,840,879,646)	(14,357,178,414)	(9,483,701,232)
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)			0
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(23,840,879,646)	(14,357,178,414)	(9,483,701,232)

En el rubro de las cuentas deudoras se contabiliza el estado de los procesos de responsabilidad fiscal que tiene la contraloría departamental en contra de los diferentes responsables, a corte 31 de diciembre de 2020 se efectuó una conciliación de saldo entre la contabilidad y el proceso de responsabilidad fiscal arrojando este resultado.



## 26.2.Cuentas de orden deudoras

### Composición

NOTA 26. Cuentas de orden  
26.1 Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>Cuentas de orden acreedoras</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9.1	Db	Activos contingentes	433,981,370.00	0.00	433,981,370.00
9.2	Db	Deudoras fiscales			0.00
<b>9.3</b>	<b>Db</b>	<b>Deudoras de control</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía			0
9.3.02	Db	Bienes entregados en custodia			0
9.3.04	Db	Derechos fonpet			0
9.3.68	Db	Ejecución de proyectos de inversión			0
9.3.69	Db	Responsabilidades en proceso			0
9.3.90	Db	Derechos de explotación o producción			0
9.3.70	Db	Regalías por recaudar			0
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>Cartera adquirida</b>	<b>(433,981,370)</b>	<b>0</b>	<b>(433,981,370)</b>
9.9.05	Db	Bienes de uso público	(433,981,370)	0	(433,981,370)
9.9.10	Db	Bienes históricos y culturales			0
9.9.15	Db	Desembolsos bienestar universitario			0

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

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

#### NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>(415,713,078)</b>	<b>(164,173,250)</b>	<b>(251,539,828)</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	0	(314,579,448)	314,579,448
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	(260,999,015)	0	(260,999,015)
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	(154,714,063)	149,479,137	(304,193,200)
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0
3.1.45	Cr	Impactos por la Trascion al nuevo marco de regulacion		927,061	(927,061)
3.1.47	Cr	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo			0

En el Rubro de patrimonio se registra el valor de la utilidad o perdida de la vigencia, para el corte 31 de diciembre de 2020 se registra las utilidades acumuladas y la utilidad del ejercicio 2020 que se presenta en el momento de realizar el cierre de las cuentas de resultado (ingreso y gastos).

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

#### NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>5,546,653,394</b>	<b>5,297,751,337</b>	<b>248,902,057</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	1,071,764	5,297,749,800	(5,296,678,036)
4.2	Cr	Venta de bienes			0
4.3	Cr	Venta de servicios			0
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones			0
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	5,544,561,938	0	5,544,561,938
4.8	Cr	Otros ingresos	1,019,692	1,537	1,018,155

Los ingresos de la Contraloría general del Departamento de San Andrés provienen en su gran mayoría de la Gobernación Departamental, en la cuenta ingresos fiscales se registra el valor transferido por concepto de cuota de Fiscalización y auditaje por parte de la Empresas de servicios de acueducto y alcantarillado Aguas de San Andrés, en la cuenta Operacionales

institucionales se registra el valor de las transferencia de la gobernación departamental y en la cuenta s de otros ingresos registramos el mayor valor reconocido y pagado por la EPS sanitas \$1.018.201 más los demás ajuste que haya lugar en el proceso de redondeo de cifras.

## 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
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>5,545,633,702</b>	<b>5,297,749,800</b>	<b>247,883,902</b>
4.1	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>1,071,764</b>	<b>5,297,749,800</b>	<b>(5,296,678,036)</b>
4.1.05	Cr	Impuestos			0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,071,764	5,297,749,800	(5,296,678,036)
4.1.11	Cr	Regalías			0
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0
4.4	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0
4.4.28	Cr	Otras transferencias			0
4.7	Cr	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>5,544,561,938</b>	<b>0</b>	<b>5,544,561,938</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	5,544,561,938		5,544,561,938
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>5,391,939,332</b>	<b>5,447,230,474</b>	<b>(55,291,142)</b>
5.1	Db	De administración y operación	5,317,091,366	5,364,074,831	(46,983,465)
5.2	Db	De ventas			0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	73,196,426	80,254,716	(7,058,290)
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	1,651,540	2,900,927	(1,249,387)

Los gastos en los que incurre la Contraloría Departamental San Andrés, Providencia y Santa Catalina solo maneja gastos de Administración y Operación, para este corte el saldo es de \$5.317.091.366 en comparación con el año anterior presentan una disminución por valor de \$46.983.465.

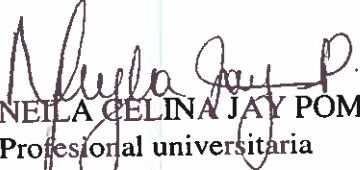
## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

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

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2020	2019		EN DINERO 2019	EN ESPECIE 2019
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>5.317.091.366</b>	<b>5.364.074.831</b>	<b>-46.983.465</b>	<b>5.317.091.366</b>	<b>0,00</b>
5.1	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>5.317.091.366</b>	<b>5.364.074.831</b>	<b>-46.983.465</b>	<b>5.317.091.366</b>	<b>0,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.327.351.767	1.317.817.413	9.534.354	1.327.351.767	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0	0	0	0	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	431.306.689	408.435.863	22.870.826	431.306.689	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	86.505.800	81.917.100	4.588.700	86.505.800	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	854.388.262	1.051.444.146	-197.055.884	854.388.262	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.718.311.143	2.322.225.999	-603.914.856	1.718.311.143	
5.1.11	Db	Generales	899.227.705	182.234.310	716.993.395	899.227.705	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas			0,00		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00		

Durante la vigencia 2020 la Contraloría general del Departamento de San Andrés incurrió en gastos para cumplir con las obligaciones laborales y de funcionamiento de la entidad, además de los otros conceptos necesarios para cumplir con el objetivo misional de la Contraloría.

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

  
NEILA CELINA JAY POMARE  
Profesional universitaria  
TP 109542-t