



## 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>	<b>6</b>
<b>2.3 Reconocimiento de los Ingresos y Gastos.....</b>	<b>7</b>
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	5
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 .....	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	11
Composición .....	11
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	12
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	12
Composición .....	12
NOTA 9. INVENTARIOS.....	13
Composición .....	13
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	14
Composición .....	14
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	15
Composición .....	15
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	16
Composición .....	16
A 21. CUENTAS POR PAGAR.....	16
Composición .....	16
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	17
Composición .....	17



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

---

..... ¡Error! Marcador no definido.

NOTA 27. PATRIMONIO ..... 19

    Composición ..... 19

NOTA 28. INGRESOS ..... 20

    Composición ..... 20

    28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación ..... 21

NOTA 29. GASTOS ..... 22

    Composición ..... 22

    29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas ..... 23



## **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.

Mediante Resolución No. 451 de diciembre de 2017 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



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

---

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 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



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

---

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 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

### **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,



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

---

- 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 2021, 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 2021.

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



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

**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
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	224.287.988,22	149.084.073,66	75.203.914,56
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	224.287.988,22	149.084.073,66	75.203.914,56
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 2021, tiene un saldo en libros por valor de \$ 224.287.988.22, el saldo de la cuenta principal pagadora es de \$ 220.528.076.84 y posee 2 cuentas de ahorros cuyo saldo asciende a \$3.759.911.38.

En comparación con el año anterior hay un aumento por valor de \$75.203.914.56, la entidad maneja normalmente 4 cuentas bancarias entre ella la cuenta corriente de caja menor la cual al cierre de la vigencia no tiene saldo por la liquidación de la caja menor a 28 de diciembre de 2021, como se estipula en la resolución de creación de la misma.

Durante la vigencia se presentó en la cuenta de caja menor 855-837159 en los registros contables un ajuste de cierre de terceros por valor de \$26.687.433, el cual aumenta los movimientos débitos créditos de la cuenta contables, ya que durante la vigencia lo transferido a dicha cuenta fueron \$ 19.293.978, de los cuales se ejecutó 14.696.978



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

**5.1. Depósitos en instituciones financieras**

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION VALOR VARIACION	RENTABILIDAD	
			2021	2020		RENTABILIDAD CIERRE 2019 (V. Inter Redb)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	224.287.988,22	149.084.173,66	75.203.814,56	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	220.528.076,84	145.325.648,84	75.202.428,00		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	3.759.911,38	3.758.524,82	1.386,56		

- En el siguiente cuadro explicativo podemos observar los saldos de las cuentas bancarias según el tipo.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

**Composición**

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACION VALOR VARIACION
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	0,00	104.183.403,00	0,00	104.183.403,00	-104.183.403,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	0,00	0,00	0,00	90.000.000,00	0,00	90.000.000,00	-90.000.000,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por Cobrar	0,00	0,00	0,00	14.183.403,00	0,00	14.183.403,00	-14.183.403,00

A corte 31 de diciembre de 2021 las cuentas por cobrar en los estados financieros de la entidad tienen un saldo de \$ 0, las diferentes cuentas por cobrar que tenía la entidad durante la vigencia 2020 fueron cancelados por los acreedores.

A corte 31 de diciembre de 2020 la entidad tenía una cuenta por cobrar a la Gobernación Departamental por valor de \$90.000.000 el cual fue consignado en el primer trimestre del año



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

2021 y el valor de \$14.183.403. la agencia de viaje Angula realizo el pago de los tiquetes aéreos que están pendientes desde el periodo de la pandemia.

**Nota:** en la cuenta 1470 esta registrado un movimiento que corresponde al ajuste de las cuentas de terceros que componen este, Ya que esta cuenta no tiene movimientos de origen economico durante el periodo 2021, esta cuenta ya no se encuentra en el plan único de cuentas para el sector público.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

NOTA 9. INVENTARIOS  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	0,00	45.036.496,90	-45.036.496,90
1.5.14	Db	Materiales y suministros	0,00	45.036.496,90	-45.036.496,90
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 registraba en este grupo de Inventarios los bienes de consumo (Suministros y materiales, Útiles de oficina, Escritorio y papelerías, elementos de Cafetería, Artículos de mantenimiento, Elementos de aseo y uso doméstico personal, Insumos Equipo de Computo. A corte 31 de diciembre de 2021 se traslado el saldo de estas cuentas a las cuentas de orden deudoras.

Las adquisiciones de artículos de consumo realizadas durante el año 2021 se contabilizaron directamente en las cuentas de gastos.



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

NOTA 9. INVENTARIOS  
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTO Y TRANSACCIONES	1.5.05	1.5.10	1.5.11	1.5.12	1.5.14	1.5.20	1.5.25	1.5.30	1.5
	BIENES PROPRIOS	MERCADERÍAS EN INVENTARIO	INSTRUMENTOS DE DEUDA	MATERIAS PRIMAS	VALORES EN COURTES	PRODUCTOS EN PROCESO	EN INVENTARIO	EN FOLIO DE DEBITOS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)					45.036.497,0				45.036.497,0
+ ENTRADAS (DE):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	0,0	0,0	0,0	9.655.900,0	0,0	0,0	0,0	9.655.900,0
+ Precio neto (valor de la transacción)					9.655.900,0				9.655.900,0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
DONACIONES RECIBIDAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	54.692.397,0	0,0	0,0	0,0	54.692.397,0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	0,0	0,0	0,0	30.450.518,0	0,0	0,0	0,0	30.450.518,0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0	0,0	0,0	24.241.879,0	0,0	0,0	0,0	24.241.879,0
SUBTOTAL * (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS * (Saldo final - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (segui/miento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES									
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos									0,0
Valor en libros de inventarios (llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"									0,0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización									0,0

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

**Composición**

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>133.793.197</b>	<b>233.502.196</b>	<b>-99.708.999</b>
1.6.05	Db	Terrenos	-	-	-
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	-	169.919.190	(169.919.190)
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-	-	-
1.6.40	Db	Edificaciones	-	-	-
1.6.50	Db	Redes, Líneas Y Cables	-	-	-
1.6.55	Db	Maquinaria Y Equipo	-	-	-
1.6.65	Db	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	242.535.398	235.830.998	6.704.400
1.6.70	Db	Equipos De Comunicación Y Computación	322.712.956	196.088.356	126.624.600
1.6.75	Db	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	73.690.000	73.690.000	-
1.6.80	Db	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría	2.175.200	2.175.200	-
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(507.320.357)	(444.201.548)	(63.118.809)
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	(226.843.617)	(207.305.116)	(19.538.501)
1.6.85.07	Cr	Equipos De Comunicación Y Computación	(217.366.627)	(180.686.319)	(36.680.308)
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	(60.934.913)	(54.034.913)	(6.900.000)
1.6.85.09	Cr	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría	-	-	-



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

La Contraloría General del Departamento a 31 de diciembre de 2.021 posee activos fijos por valor de \$ 641.113.554 y a la fecha existe una depreciación acumulada por valor de \$ -507.320.357, los activos fijos se encuentran representado contablemente en \$133.793.197, 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.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

##### Composición

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	34.689.777,00	48.530.109,00	-13.840.332,00
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)	(70.383.308,0)	(56.542.976,0)	(13.840.332,0)

Los activos intangibles de la entidad están registrado a corte 31 de diciembre de 2021 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, el software contable se encuentra totalmente amortizado.





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

A 31 de diciembre de 2021 en la cuenta por pagar no tiene saldo ya que al cierre de la vigencia se realizaron la cancelación de todos, durante la vigencia 2020 se creó una cuenta por pagar por valor de \$167.699.190 el cual fue cancelado durante el primer trimestre de la vigencia 2021.

**Nota:** la cuenta 2425 tiene un movimiento debito crédito que corresponde a ajuste por cierre de terceros de las cuentas auxiliares que hacen parte de este concepto.

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**Composición**

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACION
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	172.449.066	0	172.449.066	5.821.107	0	5.821.107	166.627.959
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	172.449.066		172.449.066	5.821.107		5.821.107	166.627.959
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo		0	0		0	0	0
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>172.449.066</b>	<b>0</b>	<b>172.449.066</b>	<b>5.821.107</b>	<b>0</b>	<b>5.821.107</b>	<b>166.627.959</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	172.449.066	0	172.449.066	5.821.107	0	5.821.107	166.627.959
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
		Posempleo	0	0	0	0	0	0	0

En este rubro se encuentra contabilizado los beneficios de los empleados a corte 31 de diciembre del 2021 los cuales se encuentran discriminados por cada funcionario.

Los rubros por los cuales se tiene contabilizado dichos beneficios son: Vacaciones por valor de \$65.691.975, Primas de vacaciones por valor de \$ 46.922.841 y el rubro de primas de servicios por valor de \$ 36.169.200, estos fueron calculado pro la oficina de personal, los demás rubros fueron cancelados a corte 31 de diciembre de 2021 por consiguiente no tenemos obligaciones pro esos conceptos.



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

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	0,00	0,00	0,00
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	30.277.851.428,00	23.480.879.646,00	6.796.971.782,00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	44.968.333,00	0,00	44.968.333,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	30.232.883.095,00	23.480.879.646,00	6.752.003.449,00
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(30.277.851.428)	(23.480.879.646)	(6.796.971.782)
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)	(30.277.851.428)	(23.480.879.646)	(6.796.971.782)

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.



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

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9,1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-1.007.217.960	-433.981.370	-573.236.590
9.1.20	Cr	Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos	-1.007.217.960	-433.981.370	-573.236.590
9,3	Cr	DEUDORAS DE CONTROL	0	0	0
9.3.06	Cr	Bonos, títulos y especies no colocados	0	0	0
9,9		ACREEDORAS POR CONTRA (DEB)	1.007.217.960	433.981.370	573.236.590
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (cr)	1.007.217.960	433.981.370	573.236.590
9.9.15	Db	Acreedoras de Control por contra (cr)	0	0	0

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

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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	252.252.379	415.713.079	-163.460.700
3.1.05	Cr	Capital fiscal	724.040.578	0	724.040.578
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-374.579.251	260.999.016	-635.578.267
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-97.208.948	154.714.063	-251.923.011
3.1.45	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		0	-



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

Durante la vigencia 2021 se procedió a realizar ajuste de las diferentes cuentas que conforman el grupo del patrimonio, ya que durante periodos anteriores se venía realizando erróneamente la contabilización, en la cuenta Resultado de ejercicios anteriores (3.1.09). En el anterior cuadro informativo podemos verificar que a la cuenta de capital fiscal fueron trasladados los valores de \$724.040.578 el cual durante la vigencia 2020 se encontraba incluida en la cuenta resultado de ejercicios anteriores.

El resultado del presente ejercicio presentando una pérdida por valor de \$ 97.208.948 y se viene arrastrando una pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$374.579.251.

Hay que tener en cuenta que dentro de la pérdida del presente ejercicio se encuentra incluido los valores que se deben devolver a la Gobernación departamental los cuales están relacionados con el cierre de tesorería.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

NOTA 28. INGRESOS  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
4	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>5.543.912.483,00</b>	<b>5.546.653.394,00</b>	<b>(2.740.911)</b>
4,1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	1.071.764,00	(1.071.764)
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	5.543.743.718,00	5.544.561.938,00	-818.220,00
4,8	Cr	Otros ingresos	168.765,00	1.019.692,00	(850.927)

Los ingresos de la Contraloría general del Departamento de San Andrés provienen en su gran mayoría de la Gobernación Departamental, durante la vigencia 2021 se registraron los ingresos por transferencia realizados por la Gobernación departamental en la cuenta contable 47 Operaciones Interinstitucionales y durante el periodo se registró el valor transferido por



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

concepto de cuota de Fiscalización y auditaje por parte de la Empresas de servicios de acueducto y alcantarillado Aguas de San Andrés.

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 mayor valor pagado por la Eps sanitas por concepto del pago de la incapacidad de una funcionaria de la entidad (Sindy Panche Montaña) y los demás ajustes realizados que representan un aprovechamiento para la entidad.

El valor de la transferencia de la Gobernación departamental es de \$ 5.542.631.450 y la empresa Aguas de San Andrés Consigno por cuenta de auditaje \$1.112.268.

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>5.543.912.483,00</b>	<b>5.546.653.394,00</b>	<b>-2.740.911,00</b>
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>1.071.764,00</b>	<b>(1.071.764)</b>
4.1.05	Cr	Impuestos			0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	1.071.764,00	(1.071.764)
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
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<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
<b>4.7</b>	<b>Cr</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>5.543.743.718,00</b>	<b>5.544.561.938,00</b>	<b>-818.220,00</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	5.543.743.718,00	5.544.561.938,00	-818.220,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>168.765,00</b>	<b>1.019.692,00</b>	<b>(850.927)</b>



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

**NOTA 29. GASTOS**

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>5.641.121.431</b>	<b>5.391.939.332</b>	<b>249.182.099</b>
5,1	Db	De administración y operación	5.545.110.138	5.317.091.366	228.018.772
5,2	Db	De ventas			0
5,3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	93.928.293	73.196.426	20.731.867
5,4	Db	Transferencias y subvenciones			0
5,5	Db	Gasto público social			0
5,6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0
5,7	Db	Operaciones interinstitucionales			0
5,8	Db	Otros gastos	2.083.000	1.651.540	431.460

**Composición**

Los gastos en los que incurre la Contraloría Departamental San Andrés, Providencia y Santa Catalina solo manejan gastos de Administración y Operación, para este corte el saldo es de \$5.641.121.431 en comparación con el año anterior presentan un aumento por valor de \$249.182.099.

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN

Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>93.928.293,00</b>	<b>73.196.426,00</b>	<b>20.731.867</b>
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>63.118.809,00</b>	<b>59.356.094,00</b>	<b>3.762.715</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	63.118.809,00	59.356.094,00	3.762.715
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>30.809.484,00</b>	<b>13.840.332,00</b>	<b>16.969.152</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	30.809.484,00	13.840.332,00	16.969.152
		<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**

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.7. OTROS GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2.083.000,00	1.651.540,00	431.460,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	2.083.000	1.651.540	431.460
5.8.04.90	Db	Otras Cuentas Financieros	2.083.000	1.651.540	431.460

Durante la vigencia 2021 se incurrió en gastos Financieros por valor de \$2.083.000 que corresponde a la adquisición de (500) cheques continuos los cuales no se encontraban incluidos en los gastos financieros a los cuales la Contraloría tiene Omisión por parte de la entidad bancarios, durante la vigencia se firmó un acuerdo con el banco para futuras solicitudes.

Durante la vigencia anterior se incurrió en gastos financieros (Comisiones por valor de 1.651.540, se presento un aumento por valor de \$431.460.

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

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5.545.110.138	5.317.091.366	228.018.772,00	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	5.545.110.138	5.317.091.366	228.018.772,00	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.534.730.068	1.327.351.767	207.378.301,00	0,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00	0,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	483.680.121	431.306.689	52.373.432,00	0,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	96.603.600	86.505.800	10.097.800,00	0,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.254.423.580	854.388.262	400.035.318,00	0,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.591.276.105	1.709.331.143	-118.055.038,00	0,00	0,00
5.1.11	Db	Generaks	584.396.664	908.207.705	-323.811.041,00	0,00	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0	0	0,00	0,00	0,00

Los pagos realizados por salarios y prestaciones sociales durante la vigencia 2021, representa mas del 86% del total del presupuesto aprobado durante la vigencia 2.021. lo que significa que los gastos de operación son los más altos.



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

Los gastos de Administración y Operación aumento en \$ 228.018.772 que representa un aumento del 4.29% con respecto a la vigencia 2020, el aumento se produce en los rubros directamente relacionados con la nómina de la entidad, durante el año 2021 se presentó el reajuste salarial.

Además de los conceptos antes mencionados tenemos los gastos por servicios de contratación de bienes y servicios presentados.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>93.928.293,00</b>	<b>73.196.426,00</b>	<b>20.731.867</b>
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>63.118.809,00</b>	<b>59.356.094,00</b>	<b>3.762.715</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	63.118.809,00	59.356.094,00	3.762.715
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>30.809.484,00</b>	<b>13.840.332,00</b>	<b>16.969.152</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	30.809.484,00	13.840.332,00	16.969.152
		<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	-

El comportamiento de los gastos por depreciaciones y amortizaciones ha sido constante en cada vigencia, las diferencias corresponden a las amortizaciones realizadas en el software contable y los seguros.

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