



Contenido

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



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

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



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

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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



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

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

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.

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

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

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

1.1. Identificación y funciones

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



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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

MISION

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

VISION

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



2. Clasificación de los activos y pasivos

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

2.1.1. Bancos y Corporaciones.

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

2.1.2 Propiedades, planta y equipo.

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

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

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

2.1.3 Cuentas por pagar.

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

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

2.1.5 Obligaciones Laborales

Correspondientes a las obligaciones laborales que tiene la entidad con los funcionarios de la planta de personal, para el efecto se consolidan por los conceptos de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificación por servicios prestados con corte a 31 de diciembre de 2021.



2.2 Reconocimiento del Patrimonio

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

2.3 Reconocimiento de los Ingresos y Gastos.

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

2.4 Reconocimiento de las Cuentas de Orden Deudoras.

Estas cuentas se contabilizan basadas en las normas técnicas relativas a las cuentas de orden según el Régimen de Contabilidad Pública. Y en ellas se lleva a cabo el control y registro de los Procesos de Responsabilidad Fiscal (cobro coactivo) a favor del departamento y del municipio y alguna otra entidad territorial, los litigios y demandas en contra de la entidad 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 2022, los estados financieros presentados son; Estado de Situación Financiera, Estado de resultado Integral, Estado de cambios en el patrimonio y las Notas al estado financieros que hacen parte integral de los estados financieros de la vigencia 2022.

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

3.2. Forma de Organización y/o Cobertura

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros es los pesos colombianos (COP). Se utiliza el redondeo de cifras que contiene decimales al número entero más cercano para la presentación de los estados financieros. En la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros para la vigencia 2021 se utilizó el método de materialización.



NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	804.534.477,70	224.287.988,22	580.246.489,48
1.1.05	Db	Caja			0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	804.534.477,70	224.287.988,22	580.246.489,48
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0,00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0,00

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

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

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



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

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

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

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

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

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

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



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

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

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	344.353.307	133.793.197	210.560.110
1.6.05	Db	Terrenos	-	-	-
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	9.144.000	-	9.144.000
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-	-	-
1.6.40	Db	Edificaciones	-	-	-
1.6.50	Db	Redes, Líneas Y Cables	-	-	-
1.6.55	Db	Maquinaria Y Equipo	-	-	-
1.6.65	Db	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	170.151.035	242.535.398	(72.384.363)
1.6.70	Db	Equipos De Comunicación Y Computación	388.020.398	322.712.956	65.307.442
1.6.75	Db	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	73.690.000	73.690.000	-
1.6.80	Db	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	-	2.175.200	(2.175.200)
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(296.652.126)	(507.320.357)	210.668.231
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-	-	-

0

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-	-	-
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-	-	-
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-	-	-
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-	-	-
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-	-	-
1.6.85.06	Cr	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	(104.814.942)	(226.843.617)	122.028.675
1.6.85.07	Cr	Equipos De Comunicación Y Computación	(136.544.817)	(217.366.627)	80.821.810
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	(55.292.367)	(60.934.913)	5.642.546
1.6.85.09	Cr	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	-	(2.175.200)	2.175.200

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



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

La entidad realiza depreciación acumulada su propiedad planta equipo por el método de línea recta que se entra estipulada dentro de las políticas contables de la entidad. Durante la vigencia se espera seguir realizando sondeo de la propiedad planta y equipo para estudiar las diferentes cambios o mediciones que se pueden estar presentado en este tipo de activos.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

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

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



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

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

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

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

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



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

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

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

Composición

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

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021		SALDO FINAL 2021
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	181.517.255	0	181.517.255	172.449.066	0	172.449.066	9.068.189
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	181.517.255		181.517.255	172.449.066		172.449.066	9.068.189
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo		0	0		0	0	0
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	181.517.255	0	181.517.255	172.449.066	0	172.449.066	9.068.189
(+) Beneficios		A corto plazo	181.517.255	0	181.517.255	172.449.066	0	172.449.066	9.068.189
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
		Poserpielo	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	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	181.517.255,0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	
2.5.11.02	Cr	Cesantías	
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	60.826.192,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	45.619.646,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	35.572.877,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	12.292.924,0
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	27.205.616,0

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

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



NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	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	140.445.120,30	30.277.851.428,30	-30.137.406.308,00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	140.445.120,30	44.968.333,30	95.476.787,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	0,00	30.232.883.095,00	-30.232.883.095,00
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(140.445.120)	(30.277.851.428)	30.137.406.308
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	0	0	0
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0	0	0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(140.445.120)	(30.277.851.428)	30.137.406.308

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	0	-1.007.217.960	1.007.217.960
9.1.20	Cr	Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	-1.007.217.960	1.007.217.960
9.3	Cr	DEUDORAS DE CONTROL	0	0	0
9.3.06	Cr	Bonos, títulos y especies no colocados	0	0	0
9.9		ACREEDORAS POR CONTRA (DEB)	0	1.007.217.960	(1.007.217.960)
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (cr)	0	1.007.217.960	(1.007.217.960)
9.9.15	Db	Acreedoras de Control por contra (cr)	0	0	0

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



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

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
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.115.193.775	252.252.378	862.941.397
3.1.05	Cr	Capital fiscal	724.040.578	724.040.578	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-618.123.877	-374.579.251	-243.544.626
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1.009.277.074	(97.208.948)	1.106.486.022
3.1.45	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		0	-

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



NOTA 28. INGRESOS

Composición

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	7.735.278.604,47	5.543.912.513,00	2.191.366.091
4,1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	0,00	0
4,2	Cr	Venta de bienes			0,00
4,3	Cr	Venta de servicios			0,00
4,4	Cr	Transferencias y subvenciones			0,00
4,7	Cr	Operaciones interinstitucionales	7.734.709.000,00	5.543.743.718,00	2.190.965.282,00
4,8	Cr	Otros ingresos	569.604,47	168.795,00	400.809

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

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

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



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

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	7.735.278.604,47	5.543.912.483,00	2.191.366.121,47
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0
4.1.05	Cr	Impuestos			0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	0,00	0
4.1.11	Cr	Regalías			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	0,00	0,00
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias			0,00
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7.734.709.000,00	5.543.743.718,00	2.190.965.282,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	7.734.709.000,00	5.543.743.718,00	2.190.965.282,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	569.604,47	168.765,00	400.839

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



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

NOTA 29. GASTOS

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	6.726.001.530	5.641.121.431	1.084.880.099
5,1	Db	De administración y operación	6.670.505.204	5.545.110.138	1.125.395.066
5,2	Db	De ventas			0
5,3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	55.490.620	93.928.293	(38.437.673)
5,4	Db	Transferencias y subvenciones			0
5,5	Db	Gasto público social			0
5,6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0
5,7	Db	Operaciones interinstitucionales			0
5,8	Db	Otros gastos	5.706	2.083.000	-2.077.294

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

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

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



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

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

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

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

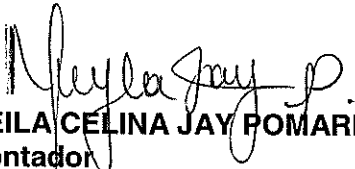
NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.7. OTROS GASTOS

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



REVELACIONES.

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


NEILA CELINA JAY POMARE
Contador
TP 109542-T