



El emprendimiento  
es de todos

Minhacienda

# Seaflower Region

Archipiélago de San Andrés,  
Providencia y Santa Catalina



FIESTAS PATRONALES DE SAN ANDRÉS - EL ISLEÑO.COM



FESTIVAL DE TEATRO ETHNIC ROOTS - THE ARCHIPIELAGO PRESS

**PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA**

Iván Duque Márquez

**MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO**

Alberto Carrasquilla Barrera

**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

Pedro Luis Bohórquez Ramírez

**SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Jorge de Jesús Varela Urrego

**SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN**

Marleny María Monsalve Vásquez

**SUBCONTADORA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Miryam Marleny Hincapié Castrillón

**SECRETARIA GENERAL**

Luz Adriana Moreno Marmolejo

**GIT DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS**

Iván Jesús Castillo Caicedo - Coordinador

Amanda Santiago

Angela María López Olaya

Deisse Carolina Ramírez Arias

Luisa Fernanda Giraldo Salazar

Milaidy Andrea Zuleta Zapata

Sandra María Osorio Toro

Edgar Andrés Contreras Combita

Jackson Stewar Ackine Leguízamo

José Leonardo Buitrago

Mauricio Posada Villada

# PRESENTACIÓN

La Contaduría General de la Nación (CGN) presenta el Informe Consolidado de la Situación Financiera y de Resultados de la Región Seaflower al 31 de diciembre de 2019, comparativo con el año 2018, conformada por el departamento San Andrés, Providencia y Santa Catalina, con el propósito de dar a conocer, a la ciudadanía en general y a los diferentes usuarios de la información contable, el valor de los bienes, derechos, obligaciones y patrimonio de las entidades que lo conforman, al igual que los ingresos generados en el periodo y su utilización de los mismos para el bienestar de la población.

Se trata de la información contable reportada por las entidades públicas que pertenecen al respectivo departamento y a la región en su conjunto, es decir, las gobernaciones, las alcaldías, y los organismos descentralizados del orden departamental y municipal, la cual se consolida para mostrar los grandes agregados económicos, referidos a activos, endeudamiento, patrimonio, ingresos fiscales, transferencias recibidas, gasto social, entre otros, que permitan su comparabilidad institucional.

La transparencia de la información, a través de la publicación de datos contables es una de las tareas que realiza la CGN, consciente de la utilidad que tiene en el fortalecimiento de la cultura contable como insumo de la rendición de cuentas, en la toma de decisiones acertadas en la administración pública y en el control de los recursos. La información financiera y contable se convierte en una herramienta de análisis de la situación financiera y de los resultados alcanzados por la región, quién como intermediario entre la Nación y los municipios promueven el desarrollo económico y social del territorio.

El documento presenta los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2019 comparativos con 2018 y resalta aspectos importantes de las cifras, utilizando como unidad de medida “millones de pesos”. Así mismo, se incluye la evaluación de control interno contable e información sobre el reporte del Boletín de Deudores Morosos del Estado, por los años referidos.

El documento se debe complementar con la información contable agregada de cada una de las entidades que conforman la región y de todas las entidades públicas que conforman el Nivel Territorial que está disponible en un archivo Excel, el cual se encuentra ubicado en la página web de la Contaduría General de la Nación ([www.contaduria.gov.co/Productos/Informe por departamentos](http://www.contaduria.gov.co/Productos/Informe%20por%20departamentos)).

Son datos contables revelados por la CGN con el firme propósito de permitir y apoyar la construcción de políticas públicas y las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública en beneficio de la comunidad, y en el norte de la política de hacer público lo público que se enmarca en el accionar de un país orientado cada vez más al emprendimiento y la competitividad, de beneficio para todos, pues el cuidado de la cuentas públicas debe ser un imperativo de la custodia de la honradez de los recursos públicos.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
**Contador General de la Nación**

# TABLA DE CONTENIDO

<u>Nota metodológica</u>	5
<u>Consolidado San Andrés, Providencia y Santa Catalina</u>	6
• <u>Estado de resultados</u>	7
• <u>Estado de situación financiera</u>	8
• <u>Información financiera destacada</u>	9
• <u>Evaluación de Control Interno Contable</u>	13
• <u>Boletín de Deudores Morosos del Estado</u>	15

# NOTA METODOLÓGICA

La consolidación de la información contable que realiza la CGN para cada región geográfica y sus departamentos implica la ejecución de un proceso técnico y estructurado que integra y combina la información financiera y contable individual de las entidades que conforman el respectivo departamento, para un mismo periodo contable, con la finalidad de elaborar y presentar los Estados Financieros como si correspondieran a una sola entidad.

El proceso se resume en la agregación de los respectivos saldos reportados por las entidades, la eliminación de las operaciones recíprocas entre las entidades que participan de la consolidación y la determinación de las cifras consolidadas, con las cuales se estructuran: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Consolidados.

## **Clasificación de las entidades**

La Contaduría General de la Nación (CGN) agrupa o clasifica el Sector Público en entidades del Nivel Nacional y del Nivel Territorial. El presente Informe se ocupa, únicamente, de las entidades del Nivel Territorial, organizadas y presentadas de acuerdo con el departamento al que pertenecen.

En Colombia existen 32 Departamentos y un (1) Distrito Capital D.C. (Bogotá D.C.), que para efectos del presente informe es tratado como si correspondiera a un departamento. Cada uno de ellos tiene su capital, exceptuando San Andrés, Providencia y Santa Catalina. Para el caso del Departamento de Cundinamarca no incluye a Bogotá D.C., porque este se presenta por separado.

Adicionalmente, producto del proceso de adaptación de las normas internacionales de contabilidad para el Sector Público, que culminó en 2018, las entidades fueron clasificadas en cuatro marcos normativos contables resultantes: Entidades de gobierno, Empresas que cotizan, Empresas que no cotizan y Entidades en liquidación. Por lo tanto, el presente informe también tendrá en cuenta esta clasificación para presentar los resultados.

## **Estructura del Catálogo General de Cuentas**

El Catálogo General de Cuentas utilizado para el registro de los distintos hechos económicos está estructurado en cuatro niveles jerárquicos: Clase, Grupo, Cuenta y Subcuenta. Las Clases son el nivel de agrupación mayor y por lo tanto concentran los saldos más relevantes de cualquier estado financiero a saber: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos. Cada una de estas clases se desagregan en Grupos, estos, a su vez, se subdividen en Cuentas y éstas en Subcuentas, como el concepto más desagregado.

## **Categorías de los departamentos y municipios según la Ley 617 de 2000**

Algunos anexos y cifras del informe tienen en cuenta las categorías de los departamentos y municipios según la Ley 136 de 1994 y sus modificaciones, Ley 617 de 2000 y el Decreto 2106 de 2019. Los departamentos, distritos y municipios del país tienen, en el caso del año 2019, plazo hasta el 30 de octubre, para expedir el respectivo acto administrativo por el cual definen la Categoría de su entidad territorial para la vigencia 2020.

Para este proceso, se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Los límites definidos de población e Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) para cada categoría de departamento, distrito y alcaldía;
- El valor máximo definido de los gastos de funcionamiento como proporción de los ICLD para las diferentes entidades territoriales, a la cual pertenecen, en la vigencia 2019.

## **Cifras del informe**

Las cifras del informe están expresadas en millones de pesos, excepto cuando, en particular, se señale algo distinto.

# CONSOLIDADO SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

PIB per  
cápita 2018  
\$18.880.365  
pesos

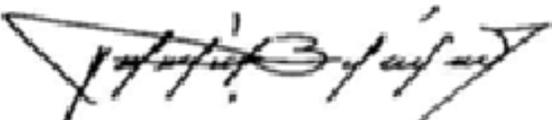
Población  
79.060  
habitantes

PIB (2018)  
1.480  
Miles de millones  
de pesos



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**CONSOLIDADO SAN ANDRES Y PROVIDENCIA**  
**ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO**  
**De enero 1 al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

	2019	2018
<b>INGRESOS</b>	<b>550.283,2</b>	<b>469.469,9</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>512.613,6</b>	<b>441.588,3</b>
Ingresos fiscales	168.006,3	151.554,2
Transferencias y subvenciones	344.607,3	290.034,1
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>852,4</b>	<b>944,8</b>
Venta de bienes	33,9	
Venta de servicios	818,5	944,8
<b>Financieros y Ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>35.286,4</b>	<b>24.556,7</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>1.530,8</b>	<b>2.380,1</b>
<b>GASTOS</b>	<b>351.663,9</b>	<b>273.321,0</b>
De administración y operación	147.858,1	108.378,8
De ventas	48.606,7	39.996,8
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.572,7	15.255,8
Transferencias y subvenciones	2.482,7	1.712,8
Gasto público social	142.728,0	105.220,3
De actividades y/o servicios especializados		31,2
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	428,6	46,7
Otros gastos	2.987,1	2.678,6
<b>RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS</b>	<b>198.619,3</b>	<b>196.148,9</b>
Efecto operaciones recíprocas en Ingresos	(57.514,7)	(52.809,9)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>141.104,3</b>	<b>143.338,6</b>
Participación pública controladores	141.104,3	143.338,6

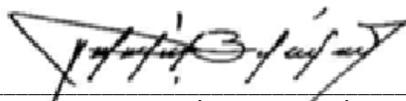
  


---

**PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**

**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**CONSOLIDADO SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**A 31-12-2019**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

	2019	2018		2019	2018
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo corriente</b>	<b>731.190,2</b>	<b>639.164,0</b>	<b>Pasivo corriente</b>	<b>383.475,2</b>	<b>128.556,0</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	397.238,4	365.296,8	Cuentas por pagar	18.241,5	7.049,0
Inversiones de administración de liquidez	4.977,2	4.751,9	Beneficios a los empleados	248.260,5	4.523,8
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	20.754,6	22.984,7	Provisiones	116.973,2	116.983,2
Cuentas por cobrar sin contraprestación	294.776,1	244.998,1			
Cuentas por cobrar con contraprestación	12.534,1	134,5	<b>Pasivo no corriente:</b>	<b>37.731,7</b>	<b>1.539,4</b>
Préstamos por cobrar	636,8	636,8	Cuentas por pagar	2.266,1	1.290,4
Inventarios	264,4	361,2	Provisiones	3,1	
Activos por impuestos corrientes	8,6	0,0	Otros pasivos	35.462,5	249,0
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>421.206,9</b>	<b>130.095,4</b>
<b>Activo no corriente:</b>	<b>870.969,7</b>	<b>747.135,9</b>			
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	169,4	119,4	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.180.953,0</b>	<b>1.256.204,5</b>
Cuentas por cobrar sin contraprestación	85.538,8	53.016,1	Patrimonio de las entidades de gobierno	1.039.218,8	1.107.513,9
Cuentas por cobrar con contraprestación	9.389,3	12.580,2	Resultados consolidados del ejercicio	141.104,3	143.338,6
Inventarios	12.188,1	1.702,9	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	625,8	5.348,4
Propiedades, planta y equipo	240.222,2	238.182,6	Participación no controladora	4,1	3,6
Bienes de uso público e históricos y culturales	109.986,2	96.565,7			
Activos intangibles	3.458,8	2.119,5			
Activos por impuestos corrientes	21,7	23,6			
Otros activos	409.995,2	342.825,9			
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.602.159,9</b>	<b>1.386.299,9</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.602.159,9</b>	<b>1.386.299,9</b>			
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>14.999,9</b>	<b>11.366,4</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>42.328,3</b>	<b>42.328,3</b>
Deudoras de control	14.999,9	11.366,4	Pasivos contingentes	42.328,3	42.328,3

  
 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

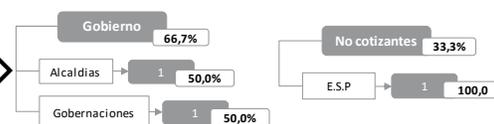
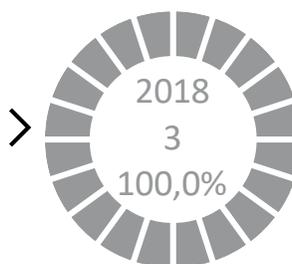
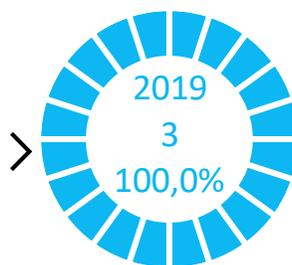
# INFORMACIÓN FINANCIERA DESTACADA

Datos en millones de pesos

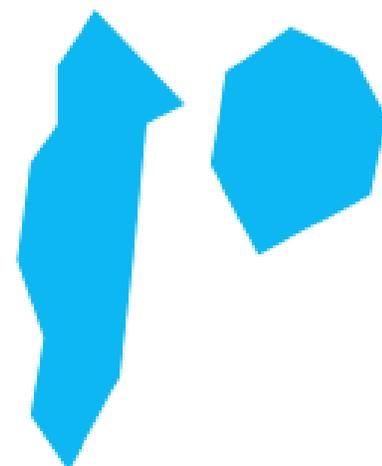
## COBERTURA



	2019	2018
Consolidadas	3	3
Omisas	-	-
<b>Universo</b>	<b>3</b>	<b>3</b>



## San Andrés y Providencia



### ACTIVOS

2019 \$1.602.159,9 ▲  
2018 \$1.386.299,9



### PASIVOS

2019 \$421.206,9 ▲  
2018 \$130.095,4



### PATRIMONIO

2019 \$1.180.953,0 ▼  
2018 \$1.256.204,5



### INGRESOS

2019 \$550.283,2 ▲  
2018 \$469.469,9



### GASTOS

2019 \$351.663,9 ▲  
2018 \$273.321,0



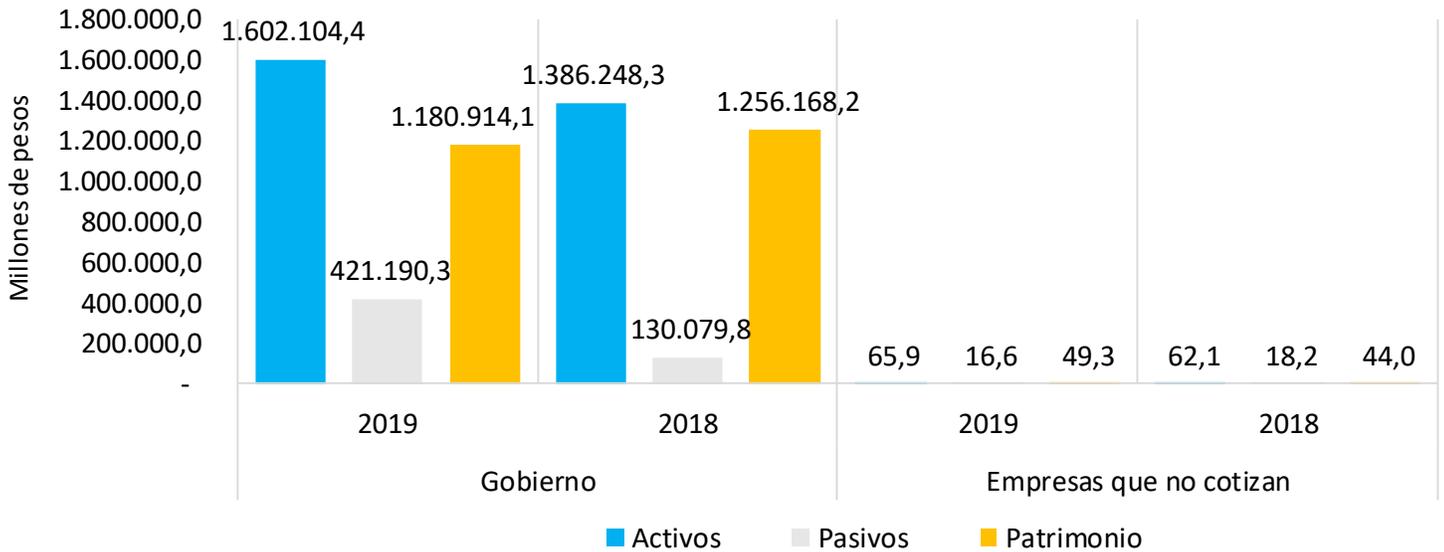
### RESULTADO

2019 \$141.104,3 ▼  
2018 \$143.338,6

## ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO POR MARCOS

Los Activos consolidados de San Andrés, Providencia y Santa Catalina a 2019 totalizan \$1.602.159,9 valor que es \$215.860,0 o un 15,6% superior al saldo del año 2018. Los Pasivos por su parte, aumentaron 223,8% al pasar de \$130.095,4 a \$421.206,9; por su parte el Patrimonio disminuyó 6,0% al pasar de \$1.256.204,5 a \$1.180.953,0 en 2019. Ahora observemos estos conceptos para cada marco normativo:

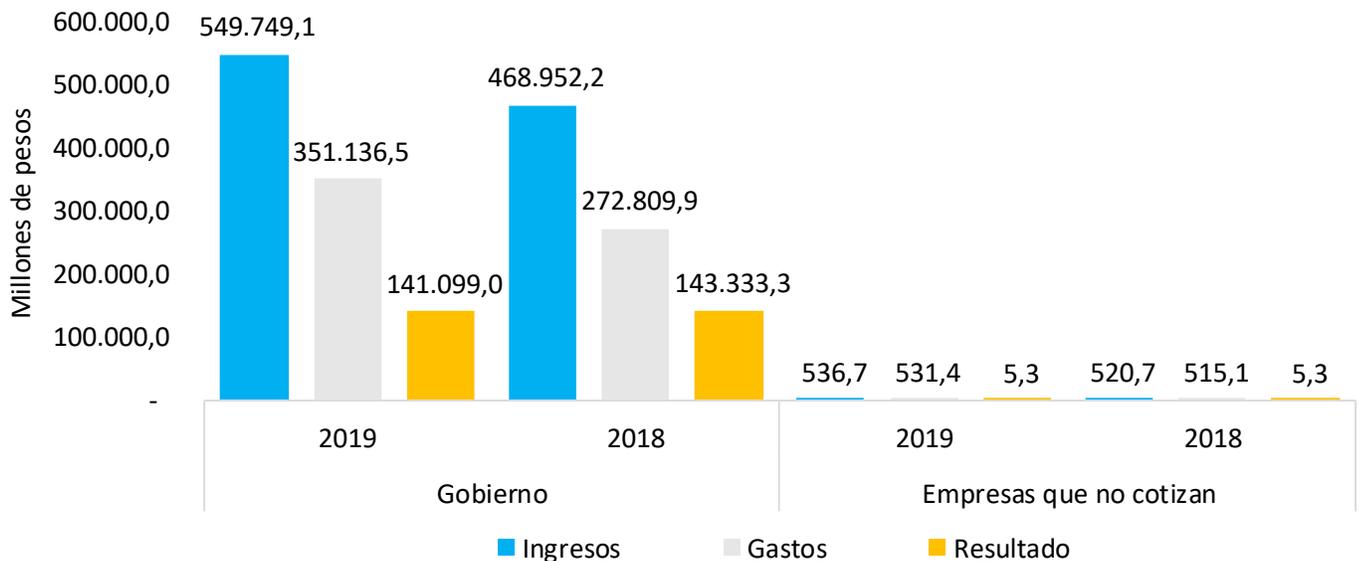
Activos, Pasivos y Patrimonio por Marco Normativo



## INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO POR MARCOS

Los Ingresos consolidados de San Andrés, Providencia y Santa Catalina a 2019 sumaron \$550.283,2 valor que es \$80.813,3 o un 17,2% superior al saldo del año 2018. Los Gastos por su parte, aumentaron 28,7% al pasar de \$273.321,0 a \$351.663,9 en 2019. Finalmente, el Resultado del ejercicio fue de \$141.104,3 y presentó una disminución del 1,6%. Ahora observemos estos conceptos por cada marco normativo:

Ingresos, Gastos, Costos y Resultado por marco normativo



## DATOS CONTABLES

### CLAVES



3

Entidades componen el universo de este consolidado: Gobernación, Providencia y la E.S.P. Aguas de San Andrés S.A.



## Gobernación

La Gobernación del departamento es la entidad más grande. Tiene Activos por valor de \$1.484.886,8 a diciembre de 2019. La segunda es Providencia con Activos de \$117.217,5. La E.S.P. Aguas de San Andrés S.A. tiene Activos por \$65,9.

**223,8%**

Lo mas destacable, en el caso del Estado de Situación Financiera, es el aumento de los Pasivos en 223,8%. Este incremento se produjo fundamentalmente en el grupo **Beneficios a los empleados.**



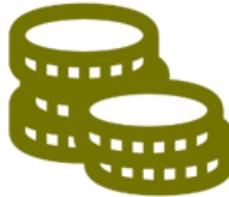
## Beneficios a los empleados

Su aumento corresponde al Cálculo actuarial de pensiones actuales



**\$67.169,3**

Aumentaron los Otros activos esto es un 19,6% . Además, el saldo del grupo es el mayor entre los conceptos de los Activos con un valor de \$409.995,2.



**\$4.722,6**

Disminuyó el monto de los Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio. Esto es un 88,3%.

## Recursos recibidos en administración

Otro grupo que aumentó significativamente en términos relativos dentro de los Pasivos es Otros pasivos y dentro de este, se destaca el aumento de los Recursos recibidos en administración.

De acuerdo con las notas específicas de las Gobernación “su composición comprende los recursos recibidos en administración de los convenios 1282 y 1283 del 2013 suscrito con INVIAS en el 2008 los cuales a fecha no han sido totalmente ejecutados ni liquidados, al igual que el convenio 351 del 2015 suscrito con el Ministerio de Transporte”.

Escudo del Archipiélago de San Andrés



**\$35.462,5**

Aumentó el monto de los Otros pasivos. Pasaron de \$249,0 en 2018 a \$35.462,5 en 2019.



**\$2.234,3**

En este monto disminuyó el Resultado del ejercicio a 2019 con relación a 2018. En términos relativos es el 1,6%.

## DATOS CONTABLES CLAVES



**30,5%**

Representan los Ingresos fiscales sobre el total de los Ingresos.



**\$351.663,9**

Es el valor de los Gastos a diciembre de 2019. Es \$78.342,9 o 28,7% superior al saldo de 2018.

**\$822.630,6 pesos**

Es el valor de los Impuestos per cápita de la Gobernación. Es el valor en pesos recaudado en promedio por habitante.



**\$550.283,2**

Es el valor de los Ingresos a diciembre de 2019. Es \$80.813,3 o 17,2% superior al saldo de 2018.



**\$54.349,2**

Es el valor de la cuenta Impuestos a diciembre de 2019. Es una recaudación 1,6% superior con relación a 2018.

**\$147.858,1**

Es el valor de los Gastos De administración. Aumentaron \$39.479,3 con relación a 2018.

**\$142.728,0**

Es el valor del Gasto Público Social. Aumentaron \$37.507,7 con relación a 2018.



**\$2.231.761,8 pesos**

Es el valor del Gasto Público Social per cápita de la Gobernación. Es el valor promedio en pesos de GPS por habitante.

**64,8%**

Representa la cuenta Otras transferencias sobre el total de los Ingresos por Transferencias y subvenciones.

**62,6%**

Representan las Transferencias y subvenciones sobre el total de los Ingresos.



**\$2.407,4**

Aumentó el Resultado Consolidado del Ejercicio antes de operaciones recíprocas. Las operaciones recíprocas aumentaron \$4.704,8 lo que hizo que el Resultado del ejercicio disminuyera \$2.234,4.



**25,6%**

Es el Margen neto del consolidado. Se define como la porción de los Ingresos que queda como Resultado del Ejercicio después de descontar los Gastos. Es la tercer mayor proporción entre los 33 consolidados después de Amazonas y Putumayo.

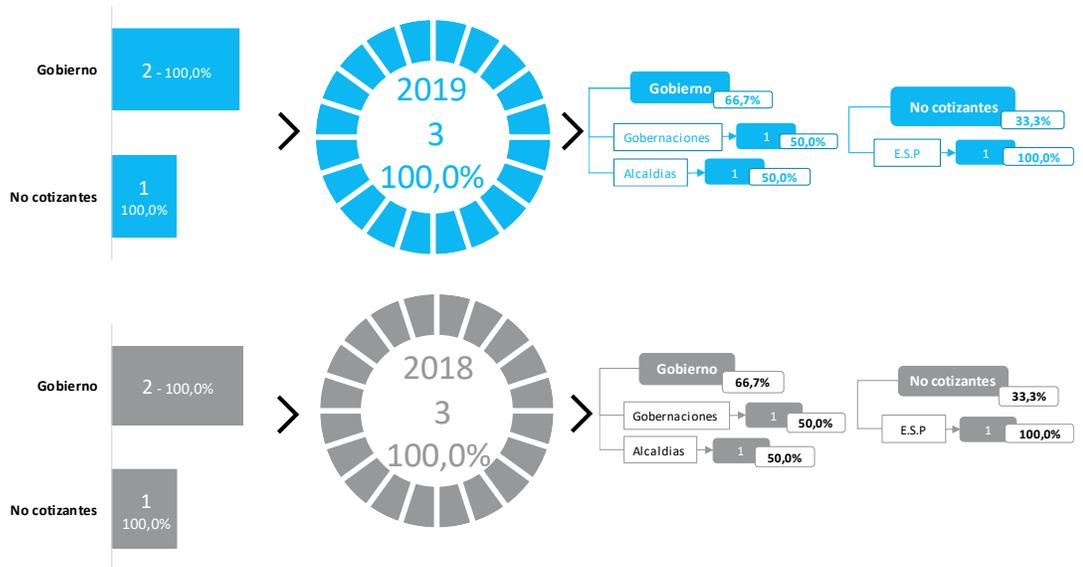
# EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE

## Resolución 193 de 2016

### COBERTURA



	2019	2018
Aceptadas	3	3
Omisas	-	-
<b>Universo</b>	<b>3</b>	<b>3</b>



### Calificación promedio por etapas y actividades

#### ETAPAS $\bar{x}$

	2019	2018
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	4,78	4,61
RECONOCIMIENTO	4,95	4,95
MEDICIÓN POSTERIOR	4,92	4,38
REVELACIÓN	4,80	4,50
RENDICIÓN DE CUENTAS	5,00	5,00
GESTIÓN DEL RIESGO	3,14	3,58
	2019	2018

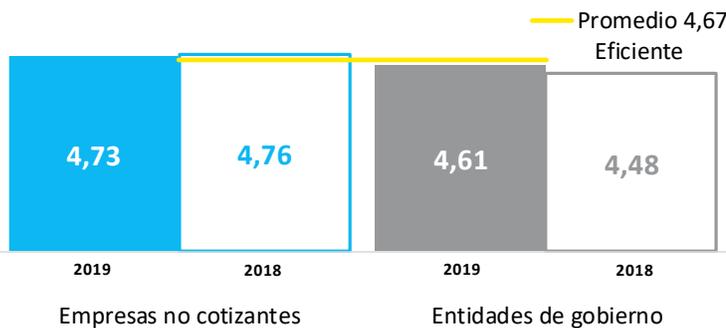
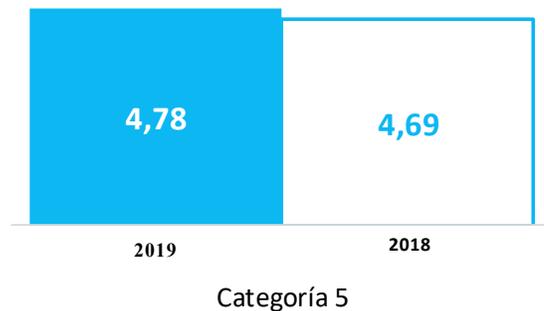
#### ACTIVIDADES $\bar{x}$

	2019	2018
Políticas Contables	4,78	4,61
Identificación	4,80	4,86
Clasificación	5,00	5,00
Registro	5,00	4,95
Medición Inicial	5,00	5,00
Medición Posterior	4,92	4,38
Presentación de EEFF	4,80	4,50
Rendición de Cuentas	5,00	5,00
Gestión del Riesgo Contable	3,14	3,58
	2019	2018

**4,65**

Calificación total promedio de las entidades que reportaron su Evaluación de control interno contable para el 2019, en 2018 este promedio fue 4,57.

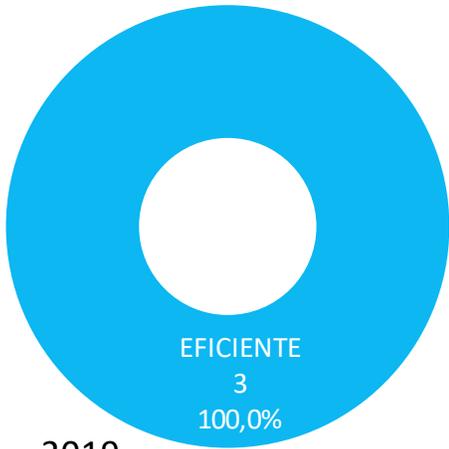
El promedio por categorías de municipios de San Andrés es de 4,78. Aumentó desde 4,69 en 2018.



El promedio por Marcos normativos de las entidades de San Andrés es de 4,67, el mayor promedio corresponde a Empresas no cotizantes aunque presenta una ligera disminución frente al promedio 2018.

# DATOS CLAVES

## ECIC



2019

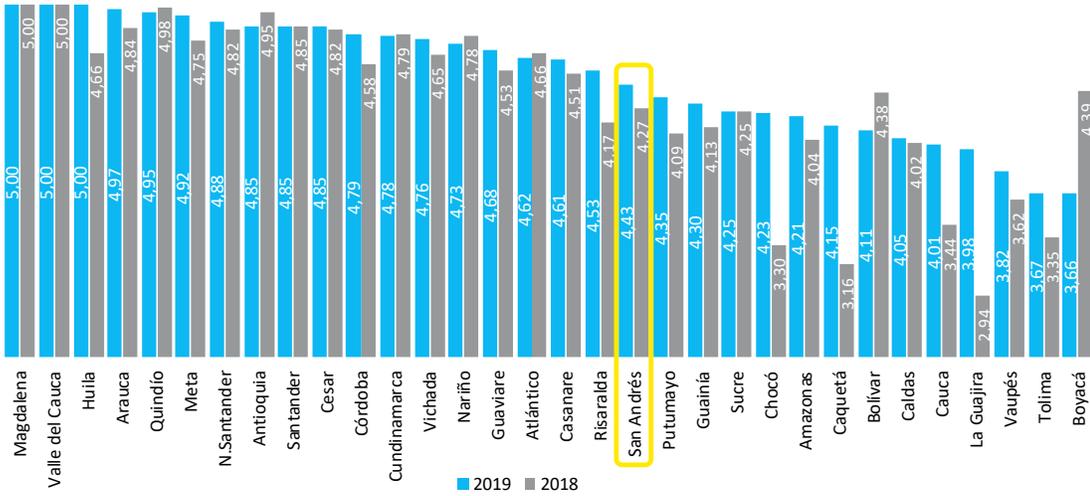
( 100,0% )

Las 3 entidades consolidadas para la Evaluación de control interno contable en 2019 se calificaron con criterio Eficiente.



2018

### Calificación promedio Gobernaciones 4,50



( 19 de 32 )

Con una calificación de 4,43, la Gobernación de San Andrés se ubica en el 19 lugar entre las 32 Gobernaciones.

# ESPACIO EN BLANCO

El Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, Es la relación de las personas naturales y jurídicas que tienen contraídas obligaciones con el Estado y que cumplen los requisitos establecidos en la ley 901 de 2004, la cual consolida la Contaduría General de la Nación con base en la información que reportan las entidades públicas.

1

Entidad pública



Son las que registra el Archipiélago de San Andrés con cartera a favor del estado en el Boletín número 32 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2019.



\$ 4.348,1 M

Obligaciones a favor del Estado

398 Deudores



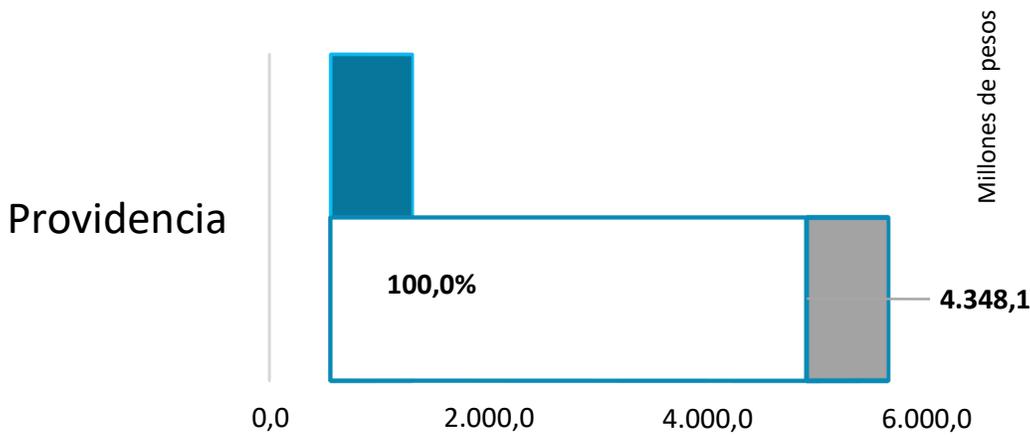
Naturales que a la fecha indicada de corte tienen contraída obligaciones con entidades públicas del Archipiélago de San Andrés.



Total de personas Naturales

398

**BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME  
ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS**



**100%**

De las acreencias reportadas en el Archipiélago de San Andrés se concentra en 1 entidad, por un valor de:

**\$ 4.348,1 M**



**398**

**deudores**

Naturales: 398

**BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME  
ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES VARIACIONES REPORTADAS ENTRE LOS  
BOLETINES 31 Y 32**

Millones de Pesos

NOMBRE ENTIDAD	BDME 32 NOVIEMBRE 2019	BDME 31 MAYO 2019	VARIACIÓN NETA
Gobernación del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	-	986,7	(986,7)
Providencia	4.348,1	4.022,2	325,9
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.348,1</b>	<b>5.009,0</b>	<b>(660,8)</b>
OTROS	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.348,1</b>	<b>5.009,0</b>	<b>(660,8)</b>

La entidad que presentó mayor variación en el Archipiélago de San Andrés es la **Gobernación del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina** por un valor de **\$(986,7) M**, le sigue **Providencia** con un valor de **\$325,9 M**