



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CON CORTE A DICIEMBRE 31
DE 2020 2019

DEPARTAMENTO DE SANTANDER

(Consolida la información de los centros de costos de Administración Central, Secretaria de Salud y Secretaria de Educación)



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1. 1. Identificación y funciones

El Departamento de Santander es una entidad pública del orden territorial, con autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio, en los términos establecidos por la Constitución Nacional.

Su función social y cometido estatal es coadyuvar en el mejoramiento de la calidad de vida de la población Santandereana, garantizando condiciones de competitividad para el desarrollo económico y social de todo el Departamento, bajo criterios de equidad, solidaridad y sostenibilidad ambiental, con la participación activa de las comunidades Nacionales e Internacionales y sus diferentes sectores; y con una clara voluntad de garantizar a sus integrantes la vida, la convivencia, el trabajo, la justicia, la igualdad, el conocimiento, la libertad y la paz dentro del marco jurídico, democrático y participativo.

El Departamento de Santander concordante con su función social y con la Constitución Política, tiene como misión “son fines esenciales del Estado: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vivencia de un orden justo.

MISIÓN

La Gobernación de Santander es un organismo de dirección, planificación y promoción del desarrollo económico, social y ambiental, que cumple funciones de intermediación coordinación entre el Gobierno Nacional y los municipios de Santander, así como de apoyo, complementariedad y subsidiariedad a la gestión local.

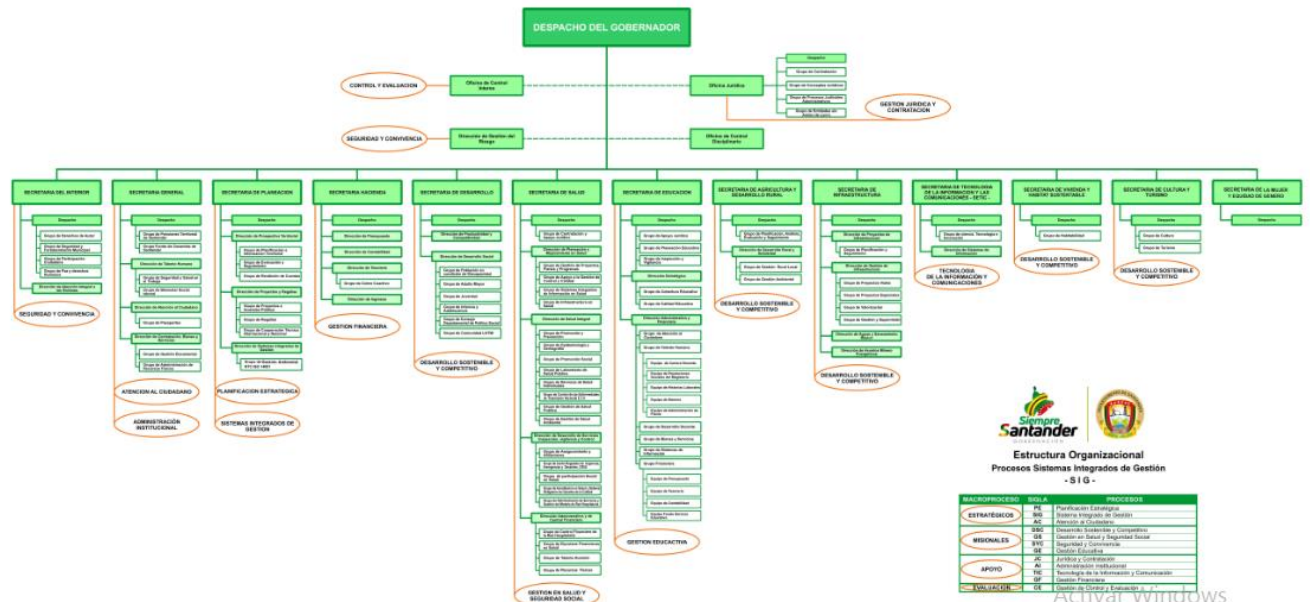
VISIÓN

Santander será reconocido como un Departamento con equidad, desarrollo, ordenado, sustentable y competitivo. Una región líder que cuenta con polos de desarrollo en ciencia, tecnología e innovación. Con un sistema eficiente que potencializa el proceso de desarrollo humano integral de las comunidades y su inserción en el campo internacional; y que desarrolla una cultura política basada en los principios de transparencia, eficacia y respeto por el otro, fortalecida en los principales valores y raíces culturales de la población.



ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y FUNCIONES

Gobernación de Santander



Link: <http://www.santander.gov.co/index.php/gobernacion/informacion-institucional/organigrama>

La Gobernación de Santander cumple las siguientes funciones:

- Participar en la elaboración de los planes y programas nacionales de desarrollo económico y social y de obras públicas y coordinar la ejecución de los mismos.
- Cumplir funciones y prestar servicios nacionales, o coordinar su cumplimiento y prestación, en las condiciones que prevean las delegaciones que reciban y los contratos o convenios que para el efecto celebren.
- Promover y ejecutar, en cumplimiento de los respectivos planes y programas nacionales y departamentales, actividades económicas que interesen a su desarrollo y al bienestar de sus habitantes.
- Prestar asistencia administrativa, técnica y financiera a los municipios, promover su desarrollo y ejercer sobre ellos la tutela que las leyes señalen.
- Colaborar con las autoridades competentes en la ejecución de las tareas necesarias por la conservación del medio ambiente y disponer lo que requiera la adecuada preservación de los recursos naturales.
- Cumplir las demás funciones administrativas y prestar los servicios que les señalen la Constitución y las leyes.

La estructura orgánica de la administración Departamental está conformada por:



- ✓ Despacho del Gobernador
- ✓ Oficina de Control Interno
- ✓ Oficina Asesora Jurídica
- ✓ Oficina de Control Disciplinario
- ✓ Secretaría General
- ✓ Secretaría de Hacienda
- ✓ Secretaría de Planeación
- ✓ Secretaría de Infraestructura
- ✓ Secretaría del Interior
- ✓ Secretaría de Educación
- ✓ Secretaría de Salud
- ✓ Secretaría de Desarrollo Social
- ✓ Secretaría de Vivienda y Habitación Sustentable
- ✓ Secretaría de Cultura y Turismo
- ✓ Secretaría de Agricultura
- ✓ Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
- ✓ Secretaría de la Mujer y Equidad de Género

Cada una de las Secretarías cuenta con un equipo humano interdisciplinario organizado en, Direcciones, Grupos y Coordinaciones, encargados de gestionar las actividades inherentes a las funciones que le competen.

En el período no se presentaron cambios que puedan comprometer su continuidad.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para la preparación y presentación de la información financiera, se han aplicado uniformemente las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación contempladas en el Régimen de Contabilidad Pública y en los instrumentos normativos que lo reglamentan, tanto por el departamento como por los entes agregados.

Para el registro de los hechos económicos se ha aplicado el Catálogo General de Cuentas para entidades de gobierno, establecido por la Contaduría General de la Nación.

Lo anterior se exceptúa para lo siguiente: Las partidas conciliatorias de bancos no se contabilizan; La entidad no cuenta con un sistema que provea información por tercero de cuotas partes por pagar y por cobrar de pensiones que permita conciliarse; Se encuentra en implementación el módulo de Bienes de uso público- red carreteras; El procesos de cobro coactivo no cuenta con un sistema de información que provea información confiable y oportuna al proceso contable; Está pendiente por depurar saldos de vigencias anteriores de las cuentas por pagar por concepto de administración y prestación de servicios de Salud; la entidad no cuenta con una herramienta para el registro de incapacidades y el reintegro efectuado por las EPS, lo anterior conlleva a que la información por estos conceptos tenga limitaciones en el cumplimiento de la norma.

La Secretaria de Educación continúa manejando el NIT del Fondo Educativo Departamental, las cuentas bancarias son abiertas a nombre de dicho fondo, las declaraciones tributarias e información de medios magnéticos lo hace en forma independiente a la rendida por el Departamento.



En relación con el cumplimiento de lo dispuesto en el procedimiento para al evaluación del control interno contable establecido mediante resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, numeral 3.2 Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable, 3.21 Estructura del área contable y gestión por procesos, la Gobernación no cuenta con una estructura organizacional de las direcciones de contabilidad, Ingresos y Tesorería que le permita desarrollar adecuadamente todas las etapas que comprenden el proceso contable, la mayor fuerza laboral de estas áreas está conformada por personal con contrato de prestación de servicio, de alta rotación.

Igualmente, hay limitaciones dado que no se han actualizado los manuales donde se describan las diferentes formas en que la entidad desarrolla las actividades del proceso contable y se asignen las responsabilidades y compromisos a quienes las ejecutan directamente y que cumplan con el propósito de informar adecuadamente a sus usuarios directos.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Contables han sido preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el cual está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos, la Doctrina Contable Pública y de conformidad al Marco Normativo para entidades de gobierno, que adopta como referente las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), conformadas 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; adoptado mediante la Resolución N.º 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificaciones, el Manual de Políticas Contables adoptadas por el Departamento de Santander, mediante Resolución No. 428 del 29 de diciembre de 2017.

Los Estados Financieros presentados corresponden al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, comparativo con el mismo periodo del año 2019 así:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Notas a los Estados Financieros

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Gobernación de Santander clasifica por centro de costos el registro de sus operaciones, así: Secretaría de Salud, Secretaría de Educación y Administración Central.

La segregación por centros de costos se basa en las competencias particulares de los sectores de salud y de educación que la ley les confiere y el control que se debe tener sobre los recursos provenientes del sistema general de participaciones con destinación específica para educación y salud.



Las transacciones financieras registradas por cada uno de los centros de costo se consolidan para la generación de Estados Financieros de la Gobernación de Santander. Cada centro de costos y sub proceso es responsable por la información financiera que procesa y por la custodia y gestión documental de los soportes contables.

Para realizar el reporte a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP, el Departamento de Santander agrega la información de la Asamblea Departamental, de la Contraloría General de Santander y los Fondos de Servicios Educativos adscritos a la Secretaría de Educación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2. 1. Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2. 2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de registro y reporte, de acuerdo con las disposiciones legales, es el peso colombiano.

La información es presentada en miles pesos colombianos. En algún caso de presenta con un redondeo diferente, pero se ha dejado estipulado en su encabezado.

Criterios de materialidad:

Para la Propiedad Planta y Equipo se han establecido los siguientes criterios:

- Todo terreno y edificación se reconocerá como un elemento de Propiedades, planta y equipo, independiente de cuál sea su valor.
- Se reconocerán como Construcciones en Curso todos los costos y demás cargos en que se incurra durante el proceso de construcción o ampliación de un elemento de Propiedades, planta y equipo.
- Bienes muebles en bodega cuyo valor sea superior a dos (2) SMLMV.
- Propiedades, planta y equipo no explotado cuyo valor sea superior a cinco (5) SMLMV.
- Maquinaria y Equipo cuyo valor sea superior a dos (2) SMLMV.
- Equipo Médico Científico que supere un valor de (2) SMLMV.
- Muebles, Enseres y Equipo de Oficina cuyo valor sea superior a (2) dos SMLMV.
- Equipos de Comunicación y Computación cuando superen el valor de dos (2) SMLMV.
- Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación cuyo valor sea superior a dos (2) SMLMV.
- Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería que supere un valor de un (1) SMLMV.



2. 3. Tratamiento de la moneda extranjera

El Departamento de Santander no realizó en la vigencia transacciones en moneda extranjera, ni en sus Estados Financieros se reflejan partidas que correspondan a transacciones en moneda extranjera.

2. 4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se tiene conocimiento de hechos que revelar ocurridos después del periodo contable.

2. 5. Otros aspectos

No se tiene aspectos diferentes que revelar adicionales a los enunciados.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3. 1. Juicios

Para la elaboración de los Estados Financieros se aportó criterios, juicios y estimaciones, conforme al entendimiento y aplicabilidad del marco técnico normativo para la preparación de la información financiera, y las instrucciones emitidas por la Contaduría General de la Nación. En la aplicación de las políticas contables se emplearon diferentes tipos de estimaciones y juicios.

La administración efectuó estos juicios de valor, sobre el análisis de supuestos que se basaron en los hechos históricos y factores considerados relevantes al determinar el valor en libros de ciertos activos y pasivos.

3. 2. Estimaciones y supuestos

Al finalizar la vigencia es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo se afecta, si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor recuperable y la pérdida por deterioro se reconoce en el resultado del periodo.

Este procedimiento lo realiza el responsable de cada proceso y entrega la información a la Dirección de Contabilidad para que sea incluido en sus registros.

La evaluación de la existencia de deterioro de valor se basa en factores tanto internos como externos fundamentalmente en el entorno laboral y las condiciones de mercado, la metodología utilizada es: mediante consulta del mercado a través de internet o cotizaciones se obtiene el valor actual que permite comparar el importe recuperable.

Las estimaciones mencionadas se detallan a continuación

Vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación

El Departamento revisa al final de cada período sobre el que se informa, las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación y amortización de los activos.

En el período presentado no se realizaron modificaciones a las estimaciones.

Deterioro de cuentas por cobrar



La determinación del deterioro de cuentas por cobrar requiere de estimaciones que incluyen, entre otros, la identificación de deudores que presente evidencia de deterioro, la capacidad de los mismos para cancelarla y la estimación de los flujos de caja que se esperan recibir.

Este proceso se realiza una vez año, al finalizar la vigencia.

3.3. Correcciones contables

Corrección de errores

La corrección de errores en los Estados Financieros, difiere su tratamiento dependiendo si el error fue del período corriente o de períodos anteriores; los errores del período corriente, identificado en el mismo período, se corrigen antes de que se autorice la publicación de los Estados Financieros; los errores de períodos anteriores, sean materiales o no, se corrigen en el período en el que se detecte el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por éste, contra el patrimonio y, si son materiales, se re expresan retroactivamente para efectos de presentación de los Estados Financieros.

Otras estimaciones

Para realizar las estimaciones relacionadas con la provisión de litigios y demandas, el Departamento adoptó el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, emitido por la Contaduría General de la Nación, y la metodología contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad no ha identificado riesgos asociados a instrumentos financieros en este periodo.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Las actividades del proceso contable en la entidad fueron impactadas durante la vigencia por efecto del Covid-19 en cuanto al flujo de información entre las diferentes dependencias el cual se volvió mas dispendioso, y que un alto porcentaje del personal tanto del área contable como de las demás dependencias de la entidad son nuevas.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Departamento de Santander, aplica el Decreto 428 de diciembre 31 de 2017, mediante el cual se adopta el manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno, aplicable a partir del 1 de enero de 2018.

➤ Efectivo y equivalentes al efectivo

El Departamento de Santander clasifica como efectivo los saldos disponibles en caja y bancos. El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocen en el momento en que se reciben o se transfieren a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes

o de ahorros; y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo.

Los equivalentes al efectivo se tienen con el propósito de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que permanecer como una inversión o similares.

Para que una inversión financiera bajo esta política pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por lo tanto, será equivalente al efectivo a) una inversión cuando tenga vencimiento próximo igual o menor a tres meses desde la fecha de adquisición; b) las participaciones en el patrimonio de otras entidades, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso; c) Los sobregiros exigibles por las entidades financieras en cualquier momento y que estos formen parte de la gestión de efectivo por parte de la entidad.

Las inversiones en otras entidades no serán consideradas como equivalentes de efectivo a menos que existan condiciones que demuestren lo contrario.

➤ **Cuentas por Cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por Departamento de Santander en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

El Departamento de Santander reconocerá como Propiedades, planta y equipo:

- a) Los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- b) Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- c) Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- d) Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.
- e) También se reconocerán como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado..

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual debe incluir todas las erogaciones directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. Los elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán cumplir con los siguientes criterios de materialidad:

Maquinaria y Equipo cuyo valor sea superior a dos (2) SMLMV.

Equipo Médico Científico que supere un valor de (2) SMLMV.

Muebles, Enseres y Equipo de Oficina cuyo valor sea superior a (2) dos SMLMV.

Equipos de Comunicación y Computación cuando superen el valor de dos (2) SMLMV.

Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación cuyo valor sea superior a dos (2) SMLMV.

Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería que supere un valor de un (1) SMLMV.



Medición posterior: Tras su reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Depreciación: La entidad reconocerá el cargo por depreciación de un periodo como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios o la Norma de Activos Intangibles.

La vida útil para cada elemento de la Propiedad, planta y equipo aplicado a Diciembre 31 de 2020 es:

TIPO	VIDA ÚTIL
Maquinaria y Equipo.	10 años
Equipo Médico Científico.	10 años
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina.	10 años
Equipos de Comunicación y Computación.	5 años
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación.	5 años

Valores residuales : Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Revisión de estimaciones: Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Las estimaciones en relación con las propiedades, planta y equipo fueron revisadas en diciembre del 2017.

➤ **Prestamos por cobrar**

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la Entidad destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

➤ **Inventarios**

Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual el Departamento de Santander asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos. Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los activos que cumplan con los criterios para su reconocimiento se clasificarán de acuerdo con la intención que tenga el Departamento de Santander con dicho recurso. Si el activo se adquiere para consumirse o venderse en el curso normal de la operación, se clasificarán como inventarios.

➤ **Bienes de uso público**

Se reconocerán como Bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Estos son bienes protegidos, administrados y que reciben su mantenimiento y apoyo financiero de parte del estado.



Los terrenos sobre los que se construyan los Bienes de uso público, se reconocerán por separado.

Mejoramiento y rehabilitación

El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como mayor valor de este y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación. El mejoramiento y rehabilitación son erogaciones en que incurre el Departamento de Santander para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

Mantenimiento y Conservación

El mantenimiento y la conservación de los Bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y conservación son erogaciones en que incurre el Departamento de Santander con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Las reparaciones: erogaciones en que incurre el Departamento de Santander con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento: corresponde a erogaciones en que incurre el Departamento de Santander con el fin de mantener el activo en buenas condiciones de funcionamiento para que pueda mantener no incrementar, su capacidad productiva (planes de mantenimiento preventivo y proactivo). Entre los desembolsos más comunes originados por la labor de mantenimiento, podemos citar los siguientes: de acuerdo a la definición la entidad deberá incluir los que se consideren eje; limpieza de máquinas, ajustes, revisiones, etc. Por consiguiente, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

➤ **Activos Intangibles**

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociado al ahorro de costos en los procesos y a la administración de la información para la toma de decisiones, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

En el Departamento de Santander se reconocen como activos intangibles los bienes que provienen de la compra directa de licencias y software. Una vez sean identificados como activos intangibles la entidad deberá reconocer éstos en el estado de situación financiera.

➤ **Cuentas por Pagar**

El Departamento de Santander, reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

a) **Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.**

b) **Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser estimada con fiabilidad.**

c) **Que sea probable que como consecuencia de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.**

➤ **Prestamos por Pagar**



El Departamento de Santander, reconocerá como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

➤ **Beneficios a los empleados**

Los Beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Departamento de Santander proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a) Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre el Departamento de Santander y sus empleados;
- b) Requerimientos legales en virtud de los cuales el Departamento de Santander se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- c) Obligaciones implícitas asumidas por el Departamento de Santander, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que el Departamento de Santander está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Se presume que no se ha creado una expectativa valida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que el Departamento de Santander cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

➤ **Provisiones y pasivos contingentes**

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza el Departamento de Santander de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si el Departamento de Santander posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión .
Si el Departamento de Santander posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente .
Si el Departamento de Santander posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

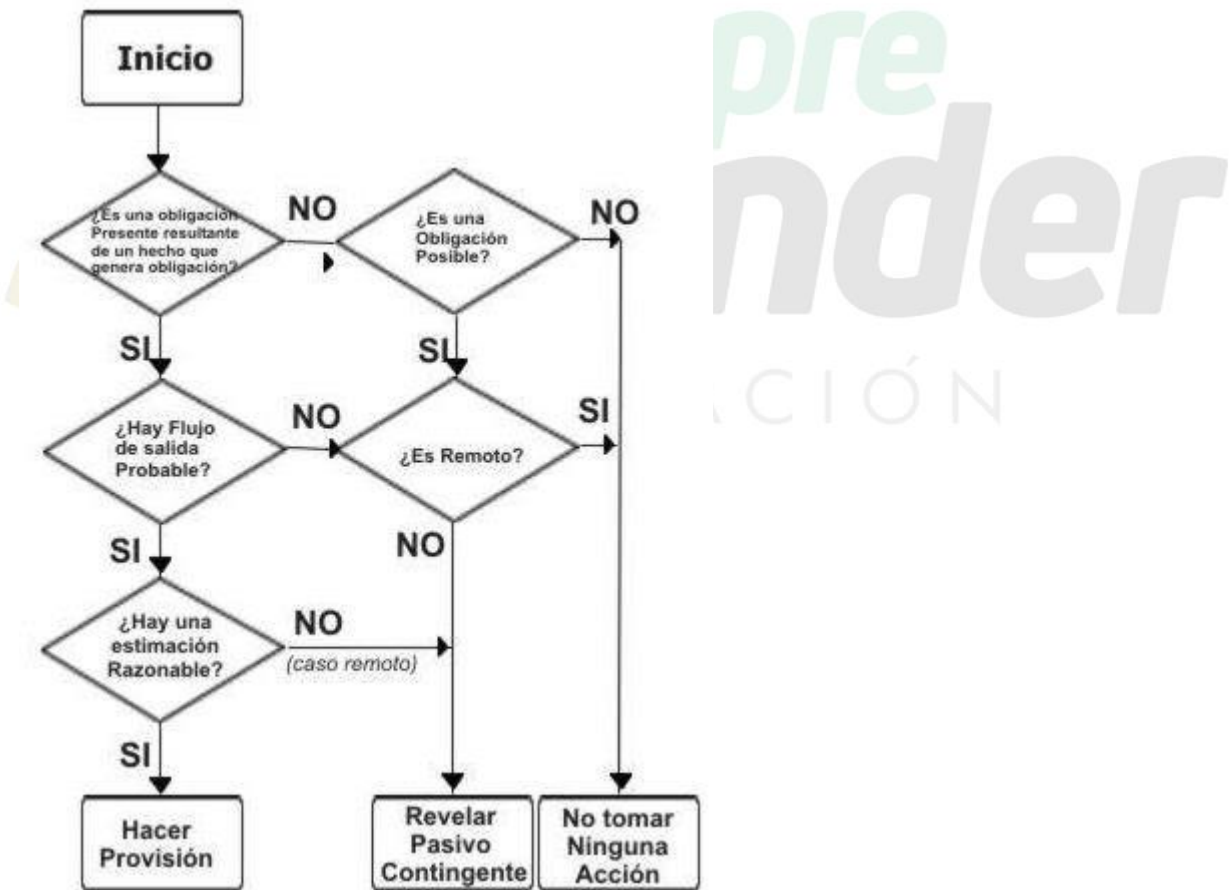


la posibilidad de salida de recursos.		
---------------------------------------	--	--

La tabla de valoración definida por el Departamento de Santander, considera los siguientes criterios:

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 61%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Del 41% % al 60%	Puede presentarse o no.
Remoto	Inferior del 0% al 40%	No se presentará o no producirá efectos para la Empresa.

Para las provisiones y los pasivos contingentes, el Departamento de Santander, tendrá en cuenta el siguiente árbol de decisión:



- **Ingresos**
El Departamento de Santander aplica las siguientes políticas contables para los ingresos

Ingresos tributarios



Corresponden a los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

Ingresos no tributarios

Corresponden a los ingresos causados por el Departamento de Santander que se originan por conceptos tales como: intereses, multas, sanciones, estampillas, publicaciones, cuotas de sostenimiento, contratos de concesión en los cuales el departamento actúa como concedente, entre otros.

Devoluciones y descuentos (DB)

Corresponden al menor valor de los ingresos no tributarios que se origina por las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos que se reconocen durante el periodo contable.

Transferencias – Sistema General de Participaciones

Corresponden a los valores de los recursos obtenidos por el Departamento de Santander por concepto de las transferencias recibidas de la Nación, los cuales están orientados a financiar los servicios a su cargo, en aras de:

- a) priorizar el servicio de salud y los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media; y
- b) garantizar la prestación de los servicios y la ampliación de cobertura.

Transferencias – Sistema General de Regalías

Corresponde al valor de los recursos obtenidos por concepto de transferencias recibidas del Sistema General de Regalías (SGR), ya sea como asignaciones

Otras transferencias

Representa el valor de los recursos obtenidos por el Departamento de Santander, originados en recursos recibidos sin contraprestación, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas. Cuando los recursos recibidos estén destinados a la creación y desarrollo del Departamento de Santander se registrarán en la cuenta Capital Fiscal.

Otros ingresos - financieros

Corresponde al valor de los ingresos obtenidos por el Departamento de Santander que provienen de instrumentos financieros, excepto los que se clasifiquen como inversiones en entidades controladas, asociadas o negocios conjuntos, efectuados en moneda nacional o extranjera.

Otros ingresos – ingresos diversos

Corresponde al valor de los ingresos del Departamento de Santander provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN AL DEPARTAMENTO**

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA



- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	563.539.693	625.575.804	-62.036.111
1.1.33	Db.	Equivalentes al efectivo	7.353.648	7.626.450	-272.802

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata y está conformado por las cuentas bancarias en diferentes Bancos y Corporaciones del sistema financiero, debidamente autorizados por la Superintendencia Financiera, a través de las cuales el Departamento de Santander recibe y administra recursos provenientes de las diferentes fuentes de acuerdo con su cometido estatal y que son destinados para atender la gestión administrativa y de servicios propias de su naturaleza jurídica.

La cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo, representa el 9.38% del activo total y refleja una disminución 9.84%% con respecto a diciembre de 2019.

Durante la vigencia 2020 se constituyó el fondo de caja menor para las secretarías que lo requirieron, cuya cuantía se fijó en la suma de OCHO MILLONES SETECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$8.700.000), y al final del año se realizó su respectiva legalización, devolviendo los recursos no ejecutados.

5. 1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	563.539.692	598.487.046	-34.947.354	11.441.051	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	173.194.490	208.141.844	-34.947.354	4.253.628	2%
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	390.345.202	390.345.202	0	7.187.423	2%





A diciembre 31 de 2020, el Departamento tiene abiertas 221 cuentas bancarias, identificadas de acuerdo a la fuente o destinación de los recursos.

El 70% de los recursos en instituciones financieras se encuentran en cuentas de ahorro, el 30% en cuentas corrientes.

Los recursos del fondo local de Salud, son operados de acuerdo a la estructura contenida en la Resolución 3042 de 2007 emanada del Ministerio de la Protección social, hoy ministerio de salud y protección social, por la cual se reglamentó la organización de los Fondos de Salud de las Entidades Territoriales, la operación y registro de las cuentas maestras para el manejo de los recursos de los Fondos de Salud, entre otras disposiciones, en la cual se establece la obligación del manejo de los mismos a través de cuentas maestras en lo que concierne a las subcuentas de régimen subsidiado, de prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidios a la demanda, y de salud pública colectiva, con excepción de la subcuenta de otros gastos en salud, como lo establece el parágrafo del artículo 4 de la misma resolución

La totalidad de las cuentas bancarias a diciembre 31 no se encuentran conciliadas; las partidas conciliatorias no se registraron en los estados financieros, en razón a que son partidas considerables y se está estudiando un mecanismo para su adecuado control y gestión de depuración.

5. 3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.353.648	7.626.450	-272.802	318.752.409	2,3
1.1.33.01	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	7.353.648	7.626.450	-272.802	318.752.409	4,5

Son inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

NOMBRE DEL TITULO DE CDT	No.	PLA ZO	FECHA RENOV ACION	VALOR NOMINAL	TA SA	FECHA VENCIM IENTO	RENDIMI ENTOS TRIMEST RE	V/R REAL CDT
TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR CULTURAL	1358 479	3	06/11/202 0	1.473.343	4,6 0%	06/02/202 1	17.192	1.490.535
TGD SALDOS DE CONVENIOS	1355 734	3	28/10/202 0	987.787	4,6 6%	28/01/202 1	11.526	999.313
TGD PISA FER ADMINISTRATIVO	8023 3263	3	17/12/202 0	20.650	4,2 5%	17/03/202 1	241	20.891
TGD FONDO PENSION VEJEZ FER	8023 3289	3	17/12/202 0	276.681	4,2 5%	17/03/202 1	3.229	279.910
TGD PENSION VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	8023 3339	3	17/12/202 0	156.355	4,2 5%	17/03/202 1	1.825	158.180
TGD FONDO PENSION VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	8023 3313	3	17/12/202 0	53.103	4,2 5%	17/03/202 1	620	53.723
TGD DEPOSITOS REINTEGROS JUDICIALES	8023 6860	3	01/10/202 0	50.201	4,7 5%	04/01/202 1	580	50.781
TGD PLAZAS COFINANCIADAS	8023 3305	3	17/12/202 0	36.670	4,2 5%	17/03/202 1	428	37.098





NOMBRE DEL TITULO DE CDT	No.	PLA ZO	FECHA RENOV ACION	VALOR NOMINAL	TA SA	FECHA VENCIM IENTO	RENDIMI ENTOS TRIMEST RE	V/R REAL CDT
TGD SOBREVIVIR FER ADMINISTRATIVO	8022 8503	3	01/12/202 0	18.499	4,2 5%	01/03/202 1	214	18.713
TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL GESTOR CREADOR CULTURAL	8022 8529	3	01/12/202 0	1.906.115	4,2 5%	01/03/202 1	22.014	1.928.129
TGD FER ADMINISTRATIVO Y PENSION	8022 8925	3	01/12/202 0	65.872	4,2 5%	01/03/202 1	761	66.633
TGD PLAZAS COFINANCIADAS	8022 8941	3	01/12/202 0	845.910	4,2 5%	01/03/202 1	9.769	855.679
TGD PENSION INVALIDEZ FER ADMINISTRATIVO	8022 8958	3	01/12/202 0	25.635	4,2 5%	01/03/202 1	296	25.931
TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR Y GESTOR CULTURAL	8023 8254	3	08/10/202 0	900.184	4,6 0%	08/01/202 1	7.292	907.476
TGD PENSIONES VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	8027 6791	3	21/10/202 0	456.954	4,6 0%	21/01/202 1	3.702	460.656
TOTAL				7.273.959			79.689	7.353.648

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
1.2.30	Db	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	51.708.190	51.708.190	0
1.2.30.01	Db	ENTIDADES PRIVADAS	10.963.270	10.963.270	0
1.2.30.04	Db	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	56.975.810	56.975.810	0
1.2.30.05	Db	SOCIEDADES PUBLICAS	2.146.736	2.146.736	0
1.2.80	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (PROV.PROTECCION INVERSION (CR)	-18.377.626	-18.377.626	0

Estas inversiones se clasifican en la categoría de costo, se mantienen al costo y son objeto de estimación de deterioro.

El deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor. El deterioro se determina al final del periodo contable y se reconoce de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.

6. 2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Estas inversiones se clasifican como no corriente y su detalle es:

Entidad	Saldo a marzo 31 de 2020 (miles de pesos)	% de Participación	No. de acciones / cuotas
ENTIDADES PRIVADAS			
Banco Davivienda	190	0,000262%	1.184
Acerías Paz del Río	180	0,0000001%	17.995





Entidad	Saldo a marzo 31 de 2020 (miles de pesos)	% de Participación	No. de acciones / cuotas
Terpel del Centro	4.226	0,00233%	4.226
Inverseguros	9	0%	
Club del Comercio	0,4	0,004%	4
Pro Caucho	112.050	0%	2.241
Sociedad Hotelera de Caldas	238	0%	
BBVA	1	0,00000116%	167
Corporación Invest In Santander	175.000	0%	
Centro de Convenios, Eventos y Ferias de Barrancabermeja	10.000.000		
Cadenalco	2.940		194
Fondo Regional de Garantías	627.190	17,48%	113.685
Banco Popular	41.246	0,05%	4.124.552
SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA			
Cenfer	176.780		11.678
Ingenio Risaralda	6	0,0003%	62
Acualago	5.000.000		
Findeter	2.299.000	0.2487%	24.169
Centroabastos	81.082	3,22%	810.818
Fertilizantes Colombianos S.A.	18.377.626		
Hidrosogamoso	500		
ESSA	30.808.681	22,48%	3.423.186.809
Piscícola San Silvestre	98.800		988
Terminal de Transporte de San Gil	133.335	16,93%	44.445
SOCIEDADES PUBLICAS			
TRO	686.532	18,38%	686.532
Empresas de Servicios Públicos de Santander S.A. E.S.P	1.416.000	91,35%	141.600
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga	44.204	0,15094%	442.040

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
1.3.05	Db	Impuestos, Retención en la Fuente y anticipos de impuestos	68.834.509,93	49.915.402,03	18.919.107,89
1.3.11	Db	Contribuciones Tasas e ingresos	191.761.804,48	171.047.286,51	20.714.517,97
1.3.19	Db	Prestaciones de Servicios de Salud	2.427.655,98	2.427.655,98	0,00
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	213.557.271,44	197.017.089,45	16.540.181,99
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	901.027.899,68	913.369.850,13	-12.341.950,44





1.3.85	Db	Cuentas por Cobrar Difícil Cobro	816.307,49	816.307,49	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-8.397.084,00	-8.397.084,00	0,00

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la Gobernación en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Esta cuenta representa el 22.5% del activo total.

Se clasifica como saldo corriente.

Las cuentas por cobrar con corte a 31 de Diciembre de 2020 de la Secretaria de Salud(Fondo Local de Salud), presentan una disminución del -37.14% frente a la vigencia 2019, lo anterior representado principalmente por la disminución de las transferencias por cobrar de recursos del Sistema General de Participaciones para el sector salud, teniendo en cuenta que el artículo 231 de la Ley 1955 de 2019, "Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022", modificó las competencias en salud de la Nación, asumiendo la financiación, verificación, control y pago de los servicios y tecnologías en salud no financiados con recursos de la Unidad de Pago por Capitación - UPC de los afiliados al Régimen Subsidiado que pudiesen presentarse a partir del 1 de enero de 2020 , como parte de las medidas para fortalecer la sostenibilidad financiera del Sistema General de Seguridad Social en Salud, y de igual forma modificó los criterios de distribución de los recursos del SGP, contenidos en el artículo 47 de la Ley 715 de 2001, estableciendo que el recurso correspondiente al SGP en salud se destinará y distribuirá en los siguientes componentes: (i) el 87% para el aseguramiento en salud de los afiliados al Régimen Subsidiado; (ii) el 10% para salud pública y el 3% para el subsidio a la oferta.

7. 1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	68.834.510,0	0,0	68.834.510,0
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	34.667		34.667,0
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	114.642		114.642,0
Impuesto sobre vehículos automotores	62.474.221		62.474.221,0
Sobretasa al acpm	1.927.670		1.927.670,0
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	75.242		75.242,0
Impuesto a loterías foráneas	57.325		57.325,0
Iva de licores a productores	1.332.746		1.332.746,0
Impuesto a la venta de cerveza 8%	1.715.255		1.715.255,0
Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado	1.102.742		1.102.742,0





Incluye el valor de los impuestos causados pendientes de recaudo, determinados durante el período en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del período fiscal al que correspondan.

El Departamento de Santander cuenta con un contrato de prestación de servicios mediante la modalidad de outsourcing para el manejo de la información tributaria y la atención al contribuyente de los impuestos de vehículos y registro. El registro contable de estos impuestos se hace de manera global, no se detalla por terceros.

El Departamento causa las deudas por impuesto de vehículos de los últimos cinco años como cuentas por cobrar. La deuda correspondiente a periodos superiores a cinco años se registra en cuentas de orden. Las cifras correspondientes a vigencias anteriores se actualizan anualmente.

DESCRIPCION	SALDO 2020
Impuesto sobre vehículos automotores VIGENCIA ACTUAL	23.787.784
Impuesto sobre Vehículo Automotor VIGENCIA ANTERIOR	38.686.437
IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	62.474.221

Lo correspondiente a vigencia 2015-2019 se descompone en:

DESCRIPCION	SALDO 2020
Impuesto sobre vehículo automotor vig anterior-cobro coactivo	13.711.587
Impuesto sobre vehículo automotor vig anterior - fiscalización ejecutoriado	12.228
Impuesto sobre vehículo automotor vig anterior - fiscalización	24.867.733
Impuesto sobre vehículo automotor vig anterior - IUVA sin proceso	94.889
IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES VIGENCIA 2015-2019	38.686.437

Las cuentas por cobrar de los recursos por rentas cedidas, se generan con base en las declaraciones presentadas por los contribuyentes ante la entidad territorial a 31 de diciembre de 2020, la legalización se realizará en la vigencia siguiente de acuerdo a la distribución que sobre los mismos realice la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud -**ADRES**- mediante la Liquidación mensual de afiliados - LMA, así:

- **Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos:** corresponden a recursos que forman parte de la ejecución del Régimen Subsidiado sin Situación de Fondos, legalizados por el Fondo Local de Salud, en un 68% y un 32% con destino a funcionamiento e investigación en salud, producto de la explotación de los juegos de suerte y azar.
- **Impuesto a ganadores sorteos ordinarios.** Corresponde al impuesto que pagan los ganadores de premios de lotería, el cual equivale a un 17% sobre el valor nominal del premio, valor que es retenido por la lotería responsable u operador autorizado al momento de pagar el premio y girado a la ADRES en una proporción igual al 68%,



recursos sin situación de fondos que deben ser legalizados por la entidad territorial y un 32% con destino a funcionamiento e investigación en salud, los cuales se recaudan con situación de fondos.

- Impuesto a loterías foráneas:** Establecido en la Ley 64 de 1923 y ha sido regulada posteriormente por las Leyes 12 de 1932, 133 de 1936 y en los Decretos 1977 y 2657 de 1989, y posteriormente mediante la Ley 643 de 2001 se establece que la venta de loterías foráneas en jurisdicción de los Departamentos y del Distrito Capital, genera a favor de estos y a cargo de las empresas de loterías u operadores autorizados un impuesto del 10% sobre el valor nominal de cada billete o fracción que se venda en cada una de las respectivas jurisdicciones. Los anteriores recursos forman parte de la ejecución del Régimen Subsidiado sin Situación de Fondos, legalizados por el Fondo Local de Salud, en un 68% y un 32% con destino a funcionamiento e investigación en salud.
- IVA de licores a productores:** Este es el impuesto pagado por el consumo en el territorio nacional de licores, vinos, aperitivos y similares, con una distribución porcentual equivalente al 50% para el Régimen subsidiado, legalizados por parte del Fondo local de salud como recursos sin situación de fondos, un 25% con destino a la subcuenta de servicios prestados a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda y un 25% para el funcionamiento del Fondo local con situación de fondos.
- Impuesto a la venta de cerveza 8%:** Corresponde al impuesto pagado por el consumo en el territorio nacional de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas. El artículo 190 de la Ley 223 de 1995 modificado por el artículo 1 de la Ley 1393 de 2010, establece que la tarifa al impuesto de Cerveza y Sifones es el 48% y 20% de los Refajos, de los cuales el 8% corresponde al Sector Salud, con una distribución porcentual equivalente al 50% para el Régimen subsidiado, legalizados por parte del Fondo local de salud como recursos sin situación de fondos, un 25% con destino a los servicios prestados a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda y un 25% para el funcionamiento del Fondo local con situación de fondos.
- Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.** Corresponde a la sobretasa creada por el artículo 6 de la Ley 1393 de 2010, cuya destinación es en un 100% para la financiación del régimen subsidiado, dineros que son girados a la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – ADRES y legalizados por el Fondo local de salud, como recursos sin situación de fondos.

7. 2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL



CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	191.761.804,0	0,0	191.761.804,0
Intereses	45.560.518		45.560.518,0
Sanciones	138.628.198		138.628.198,0
Estampillas	6.690.269		6.690.269,0
Contribuciones	281.214		281.214,0
Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	601.605		601.605,0

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por los derechos originados en intereses y sanciones sobre obligaciones tributarias.

Anexo.7.9. Prestación De Servicios De Salud

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2.427.656	0,0	2.427.656
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	281.579		281.579
Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	264.151		264.151
Servicios de salud por ips públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	216.127		216.127
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	3.109		3.109
Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1.662.673		1.662.673
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	17	0,0	17

Representa el valor de los derechos a favor del Departamento que se originan por la prestación del servicio de salud a los usuarios en desarrollo de sus actividades, diferenciando los derechos por cobrar no facturados o cuya factura esté pendiente de radicar de aquellos con facturación radicada en la entidad pagadora.

Las subcuentas con denominación “sin facturar o con facturación pendiente de radicar” se afecta con el derecho de cobro por la prestación del servicio, con independencia de que se genere o no la factura en el momento del reconocimiento del ingreso y, una vez se radica la facturación ante la entidad pagadora, procede la reclasificación a las subcuentas con denominación “con facturación radicada” hasta cuando se efectúe el recaudo.

Anexo.7.20. Transferencias por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	213.557.271,0	0,0	213.557.271,0





DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
Sistema general de regalías	196.910.525		196.910.525,0
Sistema general de participaciones - participación para salud	2.754.614	0,0	2.754.614,0
Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	12.627.011		12.627.011,0
Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	1.166.555		1.166.555,0
Otras transferencias	98.566	0,0	98.566,0

Representa el valor de los derechos adquiridos por el Departamento de Santander, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del sistema general de participaciones, del sistema general de regalías y del sistema general de seguridad social en salud.

Las transferencias por cobrar de recursos del Sistema General de Participaciones para el sector salud ascienden a \$2.754.613.948 y corresponde a los valores asignados según documento de distribución emitido por el Departamento Nacional de Planeación (SICODIS) que asignó la última doceava de la vigencia 2020 para los conceptos de salud pública y subsidio a la oferta, de igual forma se reflejan recursos del SGP Aportes patronales sin situación de fondos, pendientes de legalización por parte de la entidad territorial.

Anexo.7.21. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	901.027.900,0	0,0	901.027.900,0
Cuotas partes de pensiones	873.235.824		873.235.824,0
Descuentos no autorizados	20.362		20.362,0
Pago por cuenta de terceros	6.201.333		6.201.333,0
Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	4.205.112		4.205.112,0
Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al sistema general de regalías	60.045		60.045,0
Otras cuentas por cobrar	17.305.224	0,0	17.305.224,0

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

Relaciona las cuentas por cobrar no incluidas anteriormente:

Cuotas partes de Pensiones: Esta cuenta registra la previsión de cuotas partes por cobrar y los abonos realizados por las diferentes entidades

Los descuentos no autorizados corresponden a sumas descontadas por los bancos y que no corresponde a lo estipulado en los convenios.





Las cuentas por cobrar por salarios docentes corresponden a mayores valores pagados en las nóminas de directivos docentes, docentes y administrativos pertenecientes a las Instituciones y Centros Educativos, generadas por el reporte inoportuno de novedades en el sistema de liquidación de nómina Humano, por la ocurrencia de diferentes situaciones administrativas tales como muerte del trabajador, terminación de las provisionalidades, traslados y otras generadas en esta amplia planta de personal, administrada por la Secretaría de Educación.

La cuenta Pago por cuenta de terceros, refiere las incapacidades del personal tanto de la gobernación como de los entes agregados. En el caso de docentes corresponde a los recobros enviados a la Fiduprevisora por el Grupo de Talento Humano correspondiente a las vigencias 2017, 2018, 2019 y 2020 pendientes de recaudo. La estimación mensual se realiza teniendo como soporte el reporte del equipo de nómina, donde detalla las novedades por incapacidades en cada nómina mensual; valores que se ajustan con los efectivamente liquidados y enviados a recobro en su totalidad, según reporte del Grupo de Talento Humano de la Secretaria de Educación.

En cuanto a las incapacidades del personal administrativo de planta, que incluye el personal de las instituciones y centros educativos, la Dirección de Talento Humano de la Gobernación, tiene limitaciones para llevar un adecuado control que permita identificar los recobros y pagos recibidos de las EPS, por lo que en determinados periodos el valor causado es inferior a los valores recaudados por la entidad promotora de salud.

La cuenta Otras cuentas por Cobrar de las instituciones educativas corresponde a saldos de gastos no soportados y pérdida de recursos por delito informático y abuso de confianza por parte de los administradores de los recursos, situaciones que cursan en las diferentes instancias judiciales y administrativas.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	2.061.781	2.227.245	- 165.465

Representa los valores por cobrar por concepto de préstamos otorgados a los funcionarios a través del fondo de vivienda.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	1.427.642	2.230.142	- 802.500
1.5.14	Db	Materiales y suministros	1.306.213	822.150	484.064

Los Inventarios son un proceso de la Secretaria de Salud de Santander está compuesta por mercancías en existencias y materiales y suministros, dentro de los cuales encontramos medicamentos, materiales medico quirúrgicos, recetarios oficiales e insecticidas, fungicidas, herbicidas.



9. 1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2,230,142,028.3	822,149,740.0	3,052,291,768.3
+ ENTRADAS (DB):	7,817,049,582.5	2,355,847,214.9	10,172,896,797.4
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0.0	904,219,384.0	904,219,384.0
+ Precio neto (valor de la transacción)		904,219,384.0	904,219,384.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)			0.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
DONACIONES RECIBIDAS	7,817,049,582.5	1,451,627,830.9	9,268,677,413.4
+ Precio neto (valor de la transacción)	7,817,049,582.5	1,451,627,830.9	9,268,677,413.4
+ Arenceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0.0	0.0	0.0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)			0.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)			0.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)			0.0





CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
+ Arenceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
- SALIDAS (CR):	8,678,198,566.5	1,935,481,828.1	10,613,680,394.6
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario comercializado			0.0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0.0	683,176,264.6	683,176,264.6
+ Valor final del inventario comercializado		683,176,264.6	683,176,264.6
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	8,678,198,566.5	1,167,041,075.5	9,845,239,642.0
+ Valor final del inventario distribuido	8,678,198,566.5	1,167,041,075.5	9,845,239,642.0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0.0	85,264,488.0	85,264,488.0
+ Valor final del inventario consumido		85,264,488.00	85,264,488.0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario transformado			0.0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0.0	0.0	0.0
+ Mermas			0.0
+ Pérdidas o sustracciones			0.0
+ Inventarios vencidos o dañados			0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,368,993,044.3	1,242,515,126.8	2,611,508,171.1
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1,368,993,044.3	1,242,515,126.8	2,611,508,171.1
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	1,368,993,044.3	1,242,515,126.8	2,611,508,171.1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0





La subcuenta 151060 MEDICAMENTOS, y la 151404 MATERIALES MEDICOS-QUIRURGICOS representan el inventario de medicamentos y demás elementos donados por el Ministerio de Salud y Protección Social para su distribución gratuita a las Empresas sociales del Estado, Clínicas y Hospitales.

En la cuenta 1514 MATERIALES Y SUMINISTROS se contabilizan los medicamentos y los recetarios oficiales que son adquiridos al Fondo Rotatorio de Estupefacientes y se comercializan a precio de mercado según la Resolución 1478 de 2006 del Ministerio de Salud y Protección Social.

Los Elementos de la subcuenta 15149001 Insecticidas, fungicidas, herbicidas, rodenticidas, son donados por el Ministerio de Salud y se constituyen inventario de consumo del equipo de enfermedades transmisibles ETV.

NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
1.6.05	Db	Terrenos	221.858.361	221.858.361	0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	3.051.924	792.853	2.259.071
1.6.40	Db	Edificaciones	135.855.433	135.855.433	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	26.026.992	26.140.646	-113.654
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	4.121.970	3.448.185	673.785
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.939.275	3.573.489	365.787
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	5.564.221	5.492.353	71.867
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	16.458.923	16.291.514	167.409
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	349.469	384.493	-35.024
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	2.990.473	2.990.473	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	-42.753.951	-35.513.080	-7.240.870

Representan el valor de los bienes tangibles de propiedad del Departamento de Santander que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos de la entidad; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

La Propiedad, planta y equipo son objeto de depreciación, mediante la cual se reconoce la pérdida de la capacidad operacional por el uso, y corresponde a la distribución racional y sistemática del costo histórico durante su vida útil estimada; para tal fin se aplica el método de línea recta, que consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo histórico del activo entre la vida útil estimada.

La propiedad planta y equipo de la Gobernación se maneja en un módulo separado del módulo contable donde se lleva el registro de los activos en forma detallada y genera el





registro contable en forma global, se concilia mensualmente. El cálculo y el registro de las depreciaciones se realiza mensualmente, por tipo de bien.

Este proceso está bajo la responsabilidad de la Secretaria General- Coordinación de Recursos físicos y está encargada de la administración, tramite de pago de impuestos y gestión documental de la Propiedad planta y equipo del Departamento.

Depreciación:

El cargo por depreciación se reconoce como gasto en el resultado y el método de depreciación que se utiliza es el de línea recta. Para los bienes considerados activos fijos, se inicia su depreciación contable a partir del siguiente mes al de su registro contable.

Deterioro

Para el periodo culminado al 31 de diciembre de 2020, el grupo de Bienes y servicios no ha identificado la existencia de indicios que lo lleven a concluir que el valor en libros de sus propiedades planta y equipo es superior a su importe recuperable, lo que en tal evento obligaría a la Entidad a realizar la validación cuantitativa del posible deterioro de estos activos mediante avalúos técnicos.

10. 1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Los valores se revelan en pesos colombianos)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	25.948.898.637,79	3.494.083.913,45	15.609.278.870,00	12.948.035,38	3.340.458.895,90	2.990.472.989,00	65.180.361,00	51.461.321.702,52
+ ENTRADAS (DB):	24.787.105,0	170.820.592,00	269.800.000,0	14.502.125,00	406.944.368,64	0,0	0,0	886.854.190,64
Adquisiciones en compras	24.787.105,00	17.017.000,00	269.800.000,0	13.970.000,00	200.970.854,64			526.544.959,64
Adquisiciones en permutas								0,0
Donaciones recibidas		153.803.592,0		532.125,00	205.973.514,00			360.309.231,00
Sustitución de componentes								0,0
- SALIDAS (CR):	135.044.438,00	149.964.880,84	102.390.600,00	0,0	71.144.776,78	0,00	35.024.401,00	493.569.096,62
Otras salidas de bienes muebles	135.044.438,00	149.964.880,84	102.390.600,00	0,0	71.144.776,78	0,00	35.024.401,00	493.569.096,62
Reclasificación a bienes retirados	135.044.438,00	149.964.880,84	102.390.600,00		71.144.776,78		35.024.401,00	493.569.096,62
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	25.838.641.304,79	3.514.939.624,61	15.776.688.270,00	27.450.160,38	3.676.258.487,76	2.990.472.989,00	30.155.960,00	51.854.606.796,54
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (30-dic)	25.838.641.304,79	3.514.939.624,61	15.776.688.270,00	27.450.160,38	3.676.258.487,76	2.990.472.989,00	30.155.960,00	51.854.606.796,54
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	12.074.636.536,75	2.549.317.566,87	10.161.603.904,70	15.752.291,24	1.640.114.922,91	0,00	11.997.893,06	26.453.423.115,53
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	10.364.358.231,74	2.275.592.458,46	8.793.373.455,30	2.346.011,74	1.067.004.682,71		27.703.810,76	22.530.378.650,71
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1.728.234.911,17	391.657.988,77	1.470.621.049,40	13.406.279,50	635.602.433,51		0,00	4.239.522.662,35
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos								0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	17.956.606,16	117.932.880,36	102.390.600,00		62.492.193,31		15.705.917,70	316.478.197,53
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual								0,0
= DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	13.764.004.768,04	965.622.057,74	5.615.084.365,30	11.697.869,14	2.036.143.564,85	2.990.472.989,00	18.158.066,94	25.401.183.681,01
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	46,7	72,5	64,4	57,4	44,6	0,0	39,8	51,0
% DETERIORO ACUMULADO (semimonto)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	26.201.324.041,83	5.515.390.544,61	16.605.588.750,00	30.565.249,67	3.784.137.733,56	2.990.472.989,00	53.570.829,00	55.181.050.137,67
+ En servicio	25.838.641.304,79	3.514.939.624,61	15.776.688.270,00	27.450.160,38	3.676.258.487,76	2.990.472.989,00	30.155.960,00	51.854.606.796,54
+ En bodega	46.753.739,04	1.101.070.055,00		3.115.089,29	107.879.245,80		23.414.869,00	1.282.232.998,13
+ En propiedad de terceros	315.928.998,00	899.380.865,00	828.900.480,00					2.044.210.343,00
REVELACIONES ADICIONALES								
GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



10. 2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

Los valores se revelan en pesos colombianos)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	221.858.360.540,37	135.048.758.990,57	356.907.119.530,94
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	221.858.360.540,37	135.048.758.990,57	356.907.119.530,94
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (30-dic) (Subtotal + Cambios)	221.858.360.540,37	135.048.758.990,57	356.907.119.530,94
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	11.344.123.829,18	11.344.123.829,18
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		8.790.401.324,98	8.790.401.324,98
+ Depreciación aplicada vigencia actual		2.553.722.504,20	2.553.722.504,20
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	221.858.360.540,37	123.704.635.161,39	345.562.995.701,76
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	8,4	3,2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	226.877.507.852,37	137.095.861.525,57	363.973.369.377,94
+ En servicio	221.858.360.540,37	135.048.758.990,57	356.907.119.530,94
+ En propiedad de terceros	5.019.147.312,00	2.047.102.535,00	7.066.249.847,00
REVELACIONES ADICIONALES			
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0

10. 4. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15	15
	Equipos de comunicación	10	10
	Equipos de computación	5	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	10
	Equipo médico y científico	10	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	10
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	100	100
	Plantas, ductos y túneles		
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables		
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

10.5. Revelaciones adicionales

A continuación, se relacionan las variaciones más relevantes en el cuarto trimestre de la vigencia 2020.

(Los valores se revelan en pesos colombianos)

No.	Cuenta contable	Nombre	Variación	Concepto
1	16350101	Maquinaria y equipo	46.753.739,04	Aumento: ingreso de bienes para uso de la Administración Departamental. Ingreso de donación de Ecopetrol para el Ejército. Disminuye. Salida de Almacén bienes para uso de funcionarios. Salida de bienes para el Ejército.
2	16350201	Equipo médico y científico	3.115.089,29	Aumento: Ingreso de donación de Ecopetrol para el Departamento. Ingreso de bienes para uso de la Administración Departamental. Disminuye. Salida de Almacén de bienes para uso de funcionarios.
3	16350301	Muebles, enseres y equipo de oficina	75.579.982,00	Aumento: ingreso de bienes para uso de la Administración Departamental. Ingreso de donación de Ecopetrol para el Departamento. Disminuye. Salida de Almacén de bienes para uso de funcionarios.
4	16350401	Equipos de comunicación y computación	1.100.297.745,00	Aumento: ingreso de donación de Ecopetrol para el Departamento. Ingreso de bienes para uso de la Administración Departamental. Disminuye. Salida de Almacén de bienes para uso de funcionarios.
5	16351101	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	23.414.869,00	Aumento: ingreso de bienes para uso de la Administración Departamental.
6	16550101	Equipo de construcción	131.796.438,00	Disminuye: reintegro a bienes retirados.
7	16551101	Herramientas y accesorios	24.787.105,00	Aumento: ingreso de bienes para uso de la Administración Departamental.
8	16552201	Equipo de ayuda audiovisual	3.248.000,00	Disminuye: reintegro a bienes retirados.
9	16600701	Equipo de apoyo diagnostico	532.125,00	Aumento: ingreso de donación a la Administración Departamental.
10	16650101	Muebles y enseres	119.324.230,00	Aumento: ingreso de donación a la Administración Departamental. Disminuye: reintegro a bienes retirados.
11	16650201	Equipo y máquina de oficina	53.122.318,63	Aumento: ingreso de donación a la Administración Departamental. Disminuye: reintegro a bienes retirados.



No.	Cuenta contable	Nombre	Variación	Concepto
12	16659001	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	43.742.444,00	Aumento: ingreso de donación a la Administración Departamental. Ingreso de bienes para uso de la Administración Departamental.
13	16700101	Equipo de comunicación	11.544.000,00	Disminuye: reintegro a bienes retirados.
14	16700201	Equipo de computación	93.719.198,64	Aumento: ingreso de donación a la Administración Departamental. Disminuye: reintegro a bienes retirados.
15	16709001	Otros equipos de comunicación y computación	32.471.565,80	Disminuye: reintegro a bienes retirados.
16	16750201	Terrestre	269.800.000,00	Aumento: ingreso de bienes para uso de la Administración Departamental.
17	16800101	Equipo de hotelería	35.024.401,00	Disminuye: reintegro a bienes retirados.
18	16850101	Depreciación acumulada Edificios y casas	286.593.677,59	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
19	16850107	Depreciación acumulada Hoteles, hostales y paradores	17.148.864,75	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
20	16850109	Depreciación acumulada Instalaciones deportivas y recreacionales	68.324.866,71	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
21	16850113	Depreciación acumulada Otras edificaciones	266.367.342,00	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
22	16850401	Depreciación acumulada Equipo de construcción	402.598.498,69	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes. Disminuye: reintegro de bienes a retirados.
23	16850410	Depreciación acumulada Equipo de ayuda audiovisual	10.320.056,64	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes. Disminuye: reintegro de bienes a retirados.
24	16850502	Depreciación acumulada Equipo de laboratorio	7.446.695,86	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
25	16850601	Depreciación acumulada Muebles y enseres	70.890.402,54	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes. Disminuye: reintegro de bienes a retirados.
26	16850602	Depreciación acumulada Equipo y máquina de oficina	91.910.904,40	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes. Disminuye: reintegro de bienes a retirados.
27	16850701	Depreciación acumulada Equipo de comunicación	37.410.775,65	Disminuye: reintegro de bienes a retirados.
28	16850702	Depreciación acumulada Equipo de computación	50.653.008,23	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes. Disminuye: reintegro de bienes a retirados.
29	16850802	Depreciación acumulada De tracción	336.269.039,77	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
30	16850807	Depreciación acumulada Marítimo y fluvial	28.598.550,00	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
31	16850901	Depreciación acumulada Equipo de hotelería	15.705.917,70	Disminuye: reintegro de bienes a retirados.
32	19750701	Licencias	26.670.901,98	Aumento. Causación mensual de la amortización de intangibles.
33	19750801	Software	84.848.086,14	Aumento. Causación mensual de la amortización de intangibles.
34	83061701	Equipo y Maquina de Oficina	80.000,00	Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
35	83061702	Muebles y Enseres	49.958.258,72	Aumento: ingreso de donación a la Administración Departamental. Ingreso por conciliación de valores de bienes. Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.





No.	Cuenta contable	Nombre	Variación	Concepto
36	8915020906	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	49.878.258,72	Aumento: ingreso de donación a la Administración Departamental. Ingreso por conciliación de valores de bienes. Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
37	83061703	Otros	1.009.458,00	Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
38	8915020912	Otros	1.009.458,00	Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
39	83061704	Equipo de Computación	15.401.227,92	Aumento: ingreso por conciliación de valores de bienes. Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
40	8915020907	Equipo de Computación	15.401.227,92	Aumento: ingreso por conciliación de valores de bienes. Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
41	83061705	Equipo de Comunicación	971.340,00	Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
42	8915020908	Equipo de Comunicación	971.340,00	Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
43	83061706	Equipo de Hotelería	47.008.280,00	Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
44	8915020910	Equipo de Hotelería	47.008.280,00	Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
45	83061708	Maquinaria y Equipo	9.023.375,00	Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
46	8915020911	Maquinaria y Equipo	9.023.375,00	Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
47	83151002	Maquinaria y Equipo	136.946.313,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
48	8915060908	Maquinaria y Equipo	136.946.313,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
49	83151004	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	44.817.950,25	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
50	8915060903	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	44.817.950,25	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
51	83151005	Equipo de Computación	109.548.945,20	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
52	8915060904	Equipo de computación	109.548.945,20	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
53	83151006	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	14.617.000,00	Disminuye. Reclasificación de bien dado de baja en el 2017.
54	8915060902	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	14.617.000,00	Disminuye. Reclasificación de bien dado de baja en el 2017.
55	83151007	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	82.050.681,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
56	8915060907	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	82.050.681,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
57	83151008	Otros	1.009.458,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
58	8915060909	Otros	1.009.458,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
59	83151011	Equipo de comunicación	12.206.340,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
60	8915060905	Equipo de comunicación	12.206.340,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.





No.	Cuenta contable	Nombre	Variación	Concepto
61	83479003	Donaciones	9.872.720.999,72	Aumento: Ingreso de bienes para donación. Disminuye: Reclasificación de cuenta contable de bienes transferidos a título gratuito.
62	89151814	Donaciones	9.872.720.999,72	Aumento: Ingreso de bienes para donación. Disminuye: Reclasificación de cuenta contable de bienes transferidos a título gratuito.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
1.7.05	Db	Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	52.849.107	46.640.583	6.208.524
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	2.416.931.618	2.416.931.618	0
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso publico	-1.185.166.312	-776.022.253	-409.144.059

Comprenden la infraestructura vial (red de carreteras) a cargo del Departamento titular del derecho de dominio, destinados para el uso y goce de la comunidad en construcción y en servicio y otros bienes representados en obras de arte. Se encuentran detalladas en el módulo de activos fijos.

Esta cuenta representa el 22% del activo total.

Se deprecian mensualmente.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	2.620.101	2.983.655	-363.554
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.215.864	3.156.176	59.688
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	595.763	172.521	423.242

Se tienen como activos intangibles derechos, licencias, software.

14. 2 . Revelaciones adicionales

La vida útil del activo intangible depende del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considera que este tiene vida útil indefinida y no es objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles está dada por el menor período entre el tiempo en que se obtienen los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo





establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

NOTA 20 PRÉSTAMOS POR PAGAR
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
2.3.1.4		FINACIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO			
2.3.1.4.01	Cr	Préstamos banca comercial	233.458.674	224.698.955	8.759.719
2.3.1.4.02	Cr	Préstamos banca de fomento	95.262.887	105.933.037	-10.670.151
2.3.1.4.04	Cr	Créditos presupuestarios	0,00	1.037.079	-1.037.079

Representa el valor de las obligaciones del Departamento de Santander que se originan en la contratación de empréstitos, que se adquirieron y que tienen pactado un plazo superior a un año.

Dada la situación económica que se generó por de la pandemia, el Departamento se acogió al congelamiento de cuotas ofrecida por los bancos y reiniciar pagos hasta en el año 2021.

Esta cuenta representa el 8.7% del total del pasivo.

20 1 Revelaciones Generales

Las obligaciones por concepto de empréstito han sido adquiridas previa autorización de la Asamblea Departamental, con entidades financieras en la Banca comercial y en la Banca de fomento, recursos utilizados para proyectos del Plan de Desarrollo, Plan Vial y Banco de Maquinaria.

Se definen como de largo plazo por haberse pactado su pago a un plazo superior a un año: Para presentación en los Estados financieros, se clasifican en corriente y no corriente, donde las sumas proyectadas a cancelar en la vigencia, se registran como corrientes, el saldo con vencimiento a más de un año se clasifica como no corriente.

El costo efectivo de los créditos se reconoce como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto del periodo. Los intereses pagados disminuyen el valor del préstamo por pagar. La deuda se pacta a diferentes plazos, contados a partir de la fecha de su desembolso, el cual se gestiona cuando se requiere efectuar el pago para el cual fue requerido.

20 1 2 Financiamiento interno de largo plazo

ENTIDAD FINANCIERA	Nº PAGARÈ	TASA DE INTERES	PLAZ O EN AÑOS	PERIODO DE GRACIA CAPITAL (AÑ OS-MESES- DÍAS)	FECHA DESEMBOL SO	FECHA VENCIMIEN TO FINAL	SALDO CORRIEN TE	SALDO NO CORRIENT E
BANCOLOMBIA	1260082249	2,3	9,5	0	28/06/2019	12/03/2029	0	28.021.886
BBVA	736-9600004094	DTF + 3	15	4	30/09/2010	30/09/2025	0	19.444.444
BBVA	736-9600004854	DTF + 3	15	3	18/10/2012	18/10/2027	0	3.839.286
BBVA	736-9600004888	DTF + 3	15	3	16/11/2012	18/11/2027	0	3.839.286





ENTIDAD FINANCIERA	Nº PAGARÈ	TASA DE INTERES	PLAZO EN AÑOS	PERIODO DE GRACIA CAPITAL(AÑOS-MESES-DÍAS)	FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
BBVA	736-9600005182	DTF + 3	15	3	31/10/2013	31/10/2028	0	4.250.000
BBVA	736-9600005224	DTF + 3	15	3	26/12/2013	26/12/2028	0	8.500.000
BBVA	736-9600005349	DTF + 3	15	3	21/03/2014	21/03/2029	0	8.500.000
BBVA	736-9600005448	DTF-3+1,5	12	2	03/06/2014	03/06/2026	0	814.187
BBVA	736-9600005463	DTF-3+1,5	12	2	03/06/2014	03/06/2026	0	1.603.345
BBVA	736-9600005471	DTF-3+1,5	12	2	03/06/2014	03/06/2026	0	453.058
BBVA	736-9600005489	DTF-3+1,5	12	2	03/06/2014	03/06/2026	0	254.411
BBVA	736-9600005570	DTF + 3	15	2 A 4 M 4D	27/06/2014	2029/06/27	0	4.250.000
BBVA	736-9600005596	DTF-3+1,5	12	2	20/10/2014	20/10/2026	0	18.968.513
BBVA	736-9600005638	DTF-3+1,5	12	2	05/01/2015	05/01/2026	0	22.750.000
BBVA	736-9600005679	DTF + 3	15	3	12/12/2014	29/12/2029	0	3.400.000
BBVA	736-9600005828	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	26/06/2027	0	650.000
BBVA	736-9600005836	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	26/06/2027	0	129.997
BBVA	736-9600005844	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	26/06/2027	0	975.000
BBVA	736-9600005935	DTF + 3	15	3	06/11/2015	06/11/2030	0	4.250.000
BBVA	736-9600006073	DTF + 3	15	3	16/12/2015	16/12/2030	0	4.250.000
BBVA	736-9600006230	DTF + 3	15	3	29/06/2016	31/10/2031	0	2.820.022
BBVA	736-9600006313	DTF-3+1,5	12	2	17/08/2016	20/10/2028	0	3.480.002
BBVA	736-9600006891	IBR+3,5	15	3	16/05/2018	16/05/2033	0	12.075.930
BBVA	736-9600007030	IBR+3,5	15	3	10/09/2018	10/09/2033	0	1.300.000
BBVA	736-9600007048	IBR+3,5	15	3	04/10/2018	04/10/2033	0	3.000.000
BBVA	736-9600007212	IBR+3,5	15	3	24/12/2018	24/12/2033	0	2.000.000
BBVA	736-9600007253	IBR+3,5	15	3	12/03/2019	12/03/2034	0	6.000.000
BBVA	736-9600007279	IBR+3,5	15	3	14/05/2019	14/05/2034	0	3.000.000
BBVA	736-9600007287	IBR+3,5	15	3	06/06/2019	06/06/2034	0	1.900.000
BBVA	736-9600007303	IBR+3,5	15	3	21/06/2019	21/06/2034	0	1.070.000
BBVA	736-9600007378	DTF + 2.53	15	3	30/07/2019	30/07/2034	0	5.165.172
BBVA	736-9600007642	DTF + 2.53	15	3	30/09/2019	30/09/2034	0	6.350.000
BBVA	736-9600007758	DTF +2.53	15	3	07/11/2019	07/11/2034	0	2.500.000
BBVA	736-9600007790	DTF+2,53	15	3	10/12/2019	10/12/2034	0	2.600.000
BBVA	736-9600007923	DTF+2,73	4	2	24/11/2020	16/05/2033	0	3.094.895
BBVA	736-9600007949	DTF+2,73	4	2		16/05/2033	0	2.670.259
BBVA	736-9600007998	DTF+2,73	4	2	21/12/2020	16/05/2033	0	3.737.251
BBVA	736-9600008103	DTF+2,73	4	2	30/12/2020	16/05/2033	0	3.239.125
BOGOTA	184-51100567	DTF + 3	15	3	23/12/2011	23/12/2026	0	10.161.290
BOGOTA	155091048	DTF+1+2	15	3	22/12/2010	22/12/2025	0	916.661
BOGOTA	155091066	DTF+1+2	14,33	2 A 4 M	22/08/2011	22/11/2025	0	4.572.066





ENTIDAD FINANCIERA	Nº PAGARÈ	TASA DE INTERES	PLAZO EN AÑOS	PERIODO DE GRACIA CAPITAL(AÑOS-MESES-DÍAS)	FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
BOGOTA	155091084	DTF+1+2	14,25	2 A 3 M	28/09/2011	28/12/2025	0	4.583.333
BOGOTA	155401187	DTF-3+2	12	2	17/08/2012	17/08/2024	0	2.550.000
BOGOTA	301-51021796	DTF + 3	15	3	23/12/2011	23/12/2026	0	4.354.839
BOGOTA	454951981	IBR+3,62	12	3	26/09/2018	26/09/2030	0	2.000.000
BOGOTA	158533020	DTF-3+1,5	11,75	21 MESES	19/07/2013	19/04/2025	0	157.067
BOGOTA	155833309	DTF-3+2	11,75	21 MESES	16/10/2012	16/07/2024	0	1.700.000
BOGOTA	458993697	IBR+2.40	12	3	30/09/2019	30/09/2031	0	5.000.000
BOGOTA	155153720	DTF + 3	15	3	24/11/2011	24/11/2026	0	7.247.395
BOGOTA	458183991	IBR+2.40	12	3	12/07/2019	12/07/2031	0	3.100.000
BOGOTA	457904161	IBR+3,62	12	3	20/06/2019	20/06/2031	0	3.300.000
BOGOTA	158285413	DTF-3+1,5	12	2	27/06/2013	27/06/2025	0	9.331.373
BOGOTA	457686977	IBR+3,62	12	3	07/06/2019	07/06/2031	0	3.145.000
BOGOTA	456717507	IBR+3,62	12	3	13/03/2019	13/03/2031	0	3.000.000
BOGOTA	458468933	IBR+2.40	12	3	31/07/2019	31/07/2031	0	3.400.000
BOGOTA	455758983	IBR+3,62	12	3	12/12/2018	12/12/2030	0	1.000.000
BOGOTA	455899830	IBR+3,62	12	3	24/12/2018	24/12/2030	0	3.421.000
BOGOTA	459328600	IBR +2.40	12	3	01/10/2019	10/12/2031	0	2.634.000
BOGOTA	Pagare 556560520						0	10.000.000
DAVIVIENDA	7004046001843741	DTF-3+1,5	15	3	18/12/2014	18/12/2029	0	3.386.371
HELM BANK - ITAU	040127801-00	DTF+1+1,5	15	3	22/12/2010	22/12/2025	0	0
HELM BANK - ITAU	040157934-00	DTF+1+1,5	15	3	13/09/2011	13/09/2026	0	0
OCCIDENTE	65000122492	DTF-3+1,5	12	2	05/03/2014	05/03/2026	0	2.386.128
OCCIDENTE	65000122518	DTF + 3	15	3	28/02/2014	28/11/2028	0	2.762.285
OCCIDENTE	65000104411	DTF + 3	15	3	25/02/2013	25/02/2028	0	8.087.036
OCCIDENTE	6500087203	DTF + 3	15	3	28/11/2011	28/11/2026	0	7.012.945
OCCIDENTE	6570017889	DTF + 3	15	3	02/10/2012	26/09/2027	0	3.949.474
OCCIDENTE	65000118130	DTF-3+1,5	12	2	29/11/2013	29/11/2025	0	8.625.000
OCCIDENTE	65000118221	DTF + 3	15	3	28/11/2013	28/11/2028	0	895.153
OCCIDENTE	65000119058	DTF + 3	15	3	16/12/2013	16/12/2028	0	897.078
SUBTOTAL							0	328.721.560
INTERESES							0	0
TOTAL							0	328.721.560

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	





24		CUENTAS POR PAGAR	370.270.401	325.076.836	45.193.564
2.4.01	Cr	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NAL.	40.612.160	51.006.984	- 10.394.824
2.4.02	Cr	SUBVENCIONES POR PAGAR	4.500.831	-	4.500.831
2.4.03	Cr	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	21.848.123	11.585.540	10.262.583
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	17.874.868	14.502.973	3.371.895
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NOMINA	1.928.753	132.471	1.796.282
2.4.36	Cr	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR	3.321.981	5.381.959	- 2.059.979
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGA	8.716	-	8.716
2.4.60	Cr	CREDITOS JUDICIALES	7.193.039	10.417.947	- 3.224.908
2.4.80	Cr	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS D	252.221.598	215.454.475	36.767.123
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20.760.332	16.594.487	4.165.845

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, se clasifican en las categorías de costo y se miden por el valor de la transacción. Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

Representa el 7.3% del total del pasivo.

La variación más representativa de este rubro se refleja en la cuenta 2480 Administración y prestación de servicios de salud.

21 1 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos, que a marzo 31 quedaron pendientes de pago.

21.1.2 Transferencias por Pagar

Valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras entidades de gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

21.1.3 Recursos a favor de terceros

Recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.





21.1.4 Descuentos de Nómina

Obligaciones del Departamento originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

21.1.5 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

Revela los recaudos que como agente retenedor efectúa el Departamento, de todos los pagos o abonos en cuenta que realiza, acorde con las disposiciones legales.

21.1.6 Créditos Judiciales

Incorpora las obligaciones por concepto de fallos en contra del Departamento, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

21.1.7 Administración y Prestación de Servicios de Salud

Constituye el valor de las obligaciones a cargo del Departamento / Secretaria de Salud, para la atención en salud con los recursos destinados para el régimen subsidiado, el subsidio a la oferta, las acciones de salud pública y los servicios de salud No PBS, discriminado así:

Considerando la relevancia y materialidad de las cifras, la cuenta con un mayor porcentaje de participación dentro de las cuentas por pagar es por concepto de Administración y prestación de servicios de salud, con un porcentaje de participación del 92%, la misma se desglosa de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO 2020	SALDO 2019	VALOR VARIACIÓN
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	252,216,595,006.02	215,445,671,678.42	36,770,923,327.60
248001	SUBSIDIO A LA OFERTA	248,139,080,527.05	213,017,038,611.28	100,686,206,602.27
24800101	Subsidio a la oferta- Sin Situación de Fondos	8,218,240.00	0	12,718,240.00
24800102	Subsidio a la oferta-Con Situación de Fondos	384,296,081.25	0	2,982,940,003.75
24800104	Inimputables	1,999,083,415.00	282,212,766.00	2,281,296,181.00
24800105	Subsidio a la Oferta Vigencias Anteriores	353,026,196.30	353,117,796.30	91,600.00
24800125	Prestación de Servicio a la Población Pobre en lo No Cubierto con Subsidio a la Demanda	34,822,915,860.70	36,342,839,057.70	4,796,712,845.00
24800126	CAUSACION DE LA RADICACION	141,584,570,937.28	113,240,079,187.28	47,752,788,942.00





CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO 2020	SALDO 2019	VALOR VARIACIÓN
24800128	PRESTACION DER SERV. DE SALUD-REG. SUBSIDIADO	72,985,136,626.52	62,798,789,804.00	42,859,658,790.52
248002	REGIMEN SUBSIDIADO	492,822,276.14	492,822,276.14	0
24800201	Cofinanciación Régimen Subsidio Municipios	3,318,246.00	3,318,246.00	0
24800202	Subsidio a la Demanda Vigencia Anteriores	489,504,030.14	489,504,030.14	0
248004	ACCIONES EN SALUD PUBLICAS	3,584,692,202.83	1,935,810,791.00	20,751,869,326.84
24800422	ACCIONES EN SALUD PUBLICA	3,172,559,008.64	1,550,370,509.00	17,668,555,776.64

Corresponden a las deudas del Departamento (Fondo local de Salud) producto de la financiación, de los servicios y tecnologías en salud no financiados con recursos de la Unidad de Pago por Capitación - UPC de los afiliados al Régimen Subsidiado, las deudas por Subsidio a la Oferta para concurrir en la financiación de la operación de la prestación de servicios y tecnologías efectuadas por instituciones públicas o infraestructura pública administrada por terceros, ubicadas en zonas alejadas o de difícil acceso que sean monopolio en servicios trazadores no sostenibles por venta de servicios y los compromisos derivados de la acciones en salud pública que adelanta en Departamento con el objetivo de garantizar de manera integrada, la salud de la población por medio de acciones dirigidas tanto de manera individual como colectiva bajo la rectoría del Estado y promoviendo la participación responsable de todos los sectores de la comunidad.

NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	40.175.281	35.998.257	754.197
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	1.253.052	1.750.782	-3.280.784
2.5.14	Cr	Beneficios pos empleo - pensiones	2.883.778.380	2.997.440.817	-152.457.438

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente o en acuerdos contractuales.

También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	40.175.280,00	2.885.031.432,00	2.925.206.712,00	35.998.257,00	2.999.191.599,00	3.035.189.856,00	-109.983.144,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	40.175.280,00	0,00	40.175.280,00	35.998.257,00	0,00	35.998.257,00	4.177.023,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	1.253.052,00	1.253.052,00	0,00	1.750.782,00	1.750.782,00	-497.730,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00			0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0,00			0,00	0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo		2.883.778.380,00	2.883.778.380,00		2.997.440.817,00	2.997.440.817,00	-113.662.437,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	2.137.699.328	0	2.137.699.328	0	0	0	2.137.699.328
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0			0	0
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0			0	0
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	2.137.699.328		2.137.699.328	0		0	2.137.699.328
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-2.097.524.048	2.885.031.432	787.507.384	35.998.257	2.999.191.599	3.035.189.856	-2.247.682.472
(+/-) Beneficios Plan de Activos		A corto plazo	40.175.280	0	40.175.280	35.998.257	0	35.998.257	4.177.023
		A largo plazo	0	1.253.052	1.253.052	0	1.750.782	1.750.782	-497.730
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
		Posempleo	-2.137.699.328	2.883.778.380	746.079.052	0	2.997.440.817	2.997.440.817	-2.251.361.765

22 1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Representa el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios.

Esta cuenta la conforman los siguientes conceptos:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO 2020
251101	Nomina por pagar	435.621
251102	cesantías	13.525.257
251104	vacaciones	9.041.224
251105	Prima de vacaciones	1.863.407
251106	Prima de servicios	7.544.684
251107	Prima de navidad	208.667
251109	Bonificaciones	1.207.877
251110	Otras primas	719.587
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	16.239
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	309.807
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	3.984.093
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	185
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	753.952

La cuenta Otros Beneficios a empleados corresponde a los pagos pendientes por concepto de Deudas de homologación y otros salarios de docentes.

22 2 Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

CODIGO	CONCEPTO	SALDO 2020
251204	Cesantías retroactivas	1.253.052

Corresponde a las cesantías de los funcionarios que ingresaron previo a la expedición de la de la ley 344 de 1996 para los funcionarios y de la entrada en vigencia de la ley 100 de 1993 para los funcionarios del sector salud.

22 4 Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

CODIGO	CONCEPTO	SALDO 2020
--------	----------	------------





CODIGO	CONCEPTO	SALDO 2020
2514	Beneficios posempleo - pensiones	2.883.778.380
251401	Pensiones de jubilación patronales	40.897.798
251403	Indemnización sustitutiva	3.239
251404	Mesadas pensionales no reclamadas	48.735
251405	Cuotas partes de pensiones	269.626
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	2.256.239.902
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	586.319.080

Representa el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

Por competencia, el Ministerio de Hacienda efectúa el cálculo actuarial con base en la información que el Departamento suministra, el Departamento de Santander como responsable del pasivo pensional mide y registra la obligación con base en la información reportada por el Ministerio de Hacienda.

NOTA 23 PROVISIONES

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	191.883.272	166.799.328	25.083.944

Incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

23 1 Litigios y demandas

CODIGO	CONCEPTO	SALDO 2020
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	191.883.272
27010101	Procesos Civiles	3.950.847
27010301	Administrativas	104.495.009
27010501	Procesos Laborales	869.912
27019001	EJECUTIVOS	61.646.286
27019002	COACTIVOS	20.921.218

Para realizar las estimaciones relacionadas con la provisión de litigios y demandas, el Departamento adoptó el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, emitido por la Contaduría General de la Nación, y la metodología contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.





NOTA 24 OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	160.091.799	223.063.922	-62.972.123
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	11.296.269	13.869.020	-2.572.751
2.9.04	Cr	Depósitos recibidos en garantía	270	897	-627

Refiere las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

Composición

CODIGO	CONCEPTO	SALDO 2020
8120	Litigios y demandas	32.275
8190	Otros derechos contingentes	66.231
8306	Bienes entregados en custodia	1.635
8315	Activos retirados	36.505
8347	Bienes entregados a terceros	28.470
8355	Ejecución de proyectos de inversión	139.153
8361	Responsabilidades en proceso	20
8390	otras cuentas deudoras de control	866
8905	Derechos contingentes por contra (cr)	-98.506
8915	Deudoras de control por contra (cr)	-206.649
9120	Litigios o demandas	-381.832
9190	Otras responsabilidades contingentes	-304.588
9311	Calculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales	-47.559
9390	Otras cuentas acreedoras de control	-74.718
9905	Responsab. contingen.x contra	686.420
9915	Acreedoras de control por contra (db)	122.277

Representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos u obligaciones para el Departamento.

NOTA 27 PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
3105	Cr	Capital fiscal	1.308.048.773	1.308.048.773	0
3109	Db	Resultado de ejercicios anteriores	595.144.794	1.217.437.414	-622.292.620





DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
3105	Cr	Capital fiscal	1.308.048.773	1.308.048.773	0
3151	Cr	Ganancias o perdida del plan de activos para beneficios posempleo	458.433.896	101.178.512	357.255.384
3110	Db	Resultado del Ejercicio	0	-635.770.168	635.770.168

La Entidad a primero de enero reclasifica la cuenta 3110 resultados del ejercicio a la cuenta 3109 resultado de ejercicios anteriores, de acuerdo al instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019 Contaduría General de la Nación.

NOTA 28 INGRESOS

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
4.1.05	Cr	Impuestos	363.194.652	384.075.768	- 58.447.310
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	267.725.764	241.016.938	- 21.271.004
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	- 1.845.008	- 853.625	425.737
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	656.197.174	627.477.531	47.289.138
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	103.111.072	142.843.993	- 14.328.621
4.4.28	Cr	Otras transferencias	60.517.659	53.292.848	- 2.012.006
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	1.060.782	-	- 23.224
4.7.20	Cr	Operacione de enlace	-	23.224	
4.7.22	Cr	Operaciones sinf lujo de efectivo	23.361.454	21.813.470	- 23.224
4.8.02	Cr	Financieros	62.053.792	94.657.206	- 26.432.182
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	6.650.226	14.157.229	- 5.319.364

Incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Los ingresos fiscales están compuestos principalmente por el recaudo de gravámenes tales como el impuesto al consumo de cerveza, impuesto a ganadores de sorteos ordinarios, impuesto a loterías foráneas, IVA de licores, sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, tanto de producción nacional como extranjera, así como las rentas por monopolio de juegos suerte y azar, los cuales en la vigencia 2020 reflejan una disminución representativa respecto del año 2019 con ocasión de la disminución del consumo de los mismo, producto de la declaración de la emergencia sanitaria, económica y ambiental por parte del gobierno nacional, medida tomada a raíz de la declaratoria de Pandemia de la Organización Mundial de la Salud a causa del virus COVID-19, aspecto que afectó considerablemente los ingresos de los ciudadanos, obligándolos a priorizar sus gastos y disminuyendo la porción del presupuesto destinado por los hogares al consumo de licores, cervezas y juegos de suerte y azar entre otros.





Respecto a los **Ingresos por transferencias y subvenciones**, los mismos reflejan una disminución considerable frente a la vigencia 2019, en especial en lo relacionado con el Sistema General de participaciones para salud, lo anterior debido a las modificaciones introducidas por la ley 1955 de 2019, la cual modificó las competencias en salud de la Nación, asumiendo la financiación, verificación, control y pago de los servicios y tecnologías en salud no financiados con recursos de la Unidad de Pago por Capitación - UPC de los afiliados al Régimen Subsidiado que pudiesen presentarse a partir del 1 de enero de 2020 , como parte de las medidas para fortalecer la sostenibilidad financiera del Sistema General de Seguridad Social en Salud, y de igual forma modificó los criterios de distribución de los recursos del SGP, contenidos en el artículo 47 de la Ley 715 de 2001, estableciendo que el recurso correspondiente al SGP en salud se destinará y distribuirá en los siguientes componentes: (i) el 87% para el aseguramiento en salud de los afiliados al Régimen Subsidiado; (ii) el 10% para salud pública y el 3% para el subsidio a la oferta. Los impactos de dicha modificación se reflejan particular mente en los recursos de salud como podemos a continuación de manera detallada:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
440817	Cr	PARTICIPACION PARA SALUD	27.432.073.215,00	56.498.630.975,12	-29.066.557.760,12
44081701	Cr	SGP-Salud Publica Colectiva	19.194.992.389,00	16.746.647.216,00	2.448.345.173,00
44081702	Cr	S. G. P. Salud - Complemento y Compensación Prestación de servicios a población pobre no afiliada (municipios certificados)	6.190.975.616,00	21.235.013.930,00	-15.044.038.314,00
44081703	Cr	S. G. P. Salud - Aportes Patronales (Sin situación de fondos) (Municipios certificados)	2.046.105.210,00	18.516.969.829,12	-16.470.864.619,12

Con relación a los ingresos por **Otras transferencias** los cuales reflejan una disminución en la vigencia 2020 respecto del año 2019, los mismos se encuentran conformados por Ayudas Financieras de la Nación para Programas de Salud, donaciones y recursos transferidos por col juegos con destino al funcionamiento del fondo local de salud, cuya disminución obedece a una menor entrega de donaciones a favor de la entidad territorial en el curso de la vigencia 2020.

NOTA 29 GASTOS

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	35.114.170	32.425.174	2.688.996
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	1.548.183	1.026.821	521.363
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	8.381.264	8.914.388	- 533.124





DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	22.513.643	1.817.290	20.696.353
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	13.270.088	8.713.978	4.556.110
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2.005.583	5.008.581	- 3.002.998
5.1.11	Db	Generales	66.322.100	72.451.224	- 6.129.124
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	7.000.715	2.919.012	4.081.702
5.3.47	Db	Deterioro en cuentas por cobrar	-	3.452.360	- 3.452.360
5.3.51	Db	Deterioro de propiedades planta y equipo	-	11.500	- 11.500
5.3.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	7.570.410	7.937.985	- 367.575
5.3.64	Db	Depreciación de bienes de uso público en servicio	409.144.059	392.237.713	16.906.346
5.3.66	Db	Amortización de Activos intangibles	447.092	171.526	275.566
5.3.68	Db	Provision litios y demandas	38.625.368	17.425.995	21.199.372
5.4.23	Db	Otras transferencias	200.239.776	266.652.741	- 66.412.966
5.4.24	Db	Subvenciones	20.009.983	18.612.360	1.397.624
5.5.01	Db	Educación	631.918.754	620.423.224	11.495.530
5.5.02	Db	Salud	108.388.387	279.116.947	- 170.728.561
5.5.03	Db	Agua potable y saneamiento básico	27.222.003	32.486.757	- 5.264.754
5.5.04	Db	Vivienda	233.620	1.155.337	- 921.717
5.5.05	Db	Recreación y deporte	215.247	10.845.132	- 10.629.886
5.5.06	Db	Cultura	4.755.486	6.342.603	- 1.587.116
5.5.07	Db	Desarrollo comunitario y bienestar social	106.538.081	225.396.216	- 118.858.136
5.5.08	Db	Medio ambiente	1.602.541	16.781.331	- 15.178.790
5.7.05	Db	Fondos entregados	8.080.790	14.201.317	- 6.120.527
5.7.22	Db	Operaciones sin flujo de efectivo	1.807.454	830.595	976.859
5.8.02	Db	Comisiones	1.427.061	1.200.924	226.136
5.8.04	Db	Financieros	9.380.567	35.104.595	- 25.724.028
5.8.90	Db	Gastos Divesos	7.485.078	30.581.958	- 23.096.880
5.8.93	Db	Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	62.970.591	100.029.161	- 37.058.571

Representan para, las salidas de recursos, los cuales son susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria.

Toda erogación se documenta mediante soportes de origen interno o externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren. Los hechos económicos se reconocen y contabilizan en el período contable cuando se recibe el bien o servicio. Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto o por el supervisor autorizado y ajustarse a las normas que rigen para la ejecución del presupuesto.

