

# DEPARTAMENTO DE SANTANDER

## ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO AGREGADOS (Gobernación, Asamblea Dptal, Instituciones educativas)

A JUNIO 30 DE  
2021 - 2020

CIFRAS EXPRESADAS EN  
MILES DE PESOS



DEPARTAMENTO DE SANTANDER						
Nit. 00890201235						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - AGREGADOS						
A Junio de 2021 2020						
(Cifras en miles de pesos)						
Codigo	Cuentas	Notas	2021.Periodo actual	2020.Periodo Anterior	Variación Abs	Variación [%]
ACTIVO						
CORRIENTE			2.054.978.233	2.066.253.385	-11.275.152	-0,5%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL						
11	EFFECTIVO	5	673.202.133	690.805.849	-17.603.716	-2,5%
1105	Caja		135.291	99.100	36.191	36,5%
	Deposito en Instituciones					
1110	Financieras		667.909.841	682.888.815	-14.978.974	-2,2%
1133	Equivalente al Efectivo		5.157.001	7.817.934	-2.660.933	-34,0%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	1.377.035.325	1.368.021.727	9.013.598	0,7%
	Impuesto por Cobrar Vigencia					
1305	Actual		33.127.472	54.424.557	-21.297.085	-39,1%
	Contribuciones Tasas e ingresos					
1311	No Tributarios		173.757.604	171.639.924	2.117.680	1,23%
1317	Prestacion de Servicios		0	5		
1319	Prestaciones de Servicios de Salud		2.427.656	2.427.656	0	0,00%
1337	Transferencias por Cobrar		261.364.986	233.098.399	28.266.587	12,13%
1384	Otras Cuentas por Cobrar		897.370.889	914.011.963	-16.641.074	-1,82%
1385	Cuentas por Cobrar Difícil Cobro		17.381.994	816.307	16.565.687	2029,35%
	Deterioro Acumulado por Cuentas					
1386	por Cobrar CR		-8.395.276	-8.397.084	1.808	-0,02%
14	PRESTAMOS POR COBRAR	8	1.953.195	2.166.215	-213.020	-9,8%
1415	Prestamos Concedidos		1.953.195	2.166.215	-213.020	-9,8%
15	INVENTARIOS	9	2.787.580	5.259.594	-2.472.014	-47,0%
1510	Mercancias en Existencia		1.581.535	4.927.139	-3.345.604	-67,9%
1514	Materiales y Suministros		1.206.045	332.455	873.590	262,8%
NO CORRIENTE			4.018.463.556	3.975.992.408	42.471.148	1,1%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS						
12	DERIVADOS	6	51.708.857	51.708.841	16	0,0%
	Inversiones de admon de liquidez					
1224	al costo		667	651	16	2,5%
	Inversiones en Asociadas					
	Contabilizadas por el metodo de					
1230	Participación Patrimonial		70.085.816	70.085.816	-	0,0%
	Deterioro Acumulado de					
1280	Inversiones CR	-	18.377.626	18.377.626	-	0,0%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10	411.176.594	406.654.194	4.522.400	1,1%
1605	Terrenos		223.642.155	223.642.156	-1	0,0%
1610	Semovientes y plantas		304.851	290.883	13.968	4,8%
1635	Bienes Muebles en Bodega		2.756.739	1.236.553	1.520.186	122,9%
1640	Edificaciones		139.032.550	139.242.453	-209.903	-0,2%
1650	Redes lineas y cables		16.821	16.821	-	0,0%
1655	Maquinaria y Equipo		44.754.860	45.327.052	-572.192	-1,3%
1660	Equipo Médico y Científico		5.152.242	3.603.748	1.548.494	43,0%
1665	Muebles y Enseres, Equipo Ofi		18.549.790	19.312.562	-762.772	-3,9%
1670	Equipos de Comunic. Y Comp		47.338.200	36.146.961	11.191.239	31,0%
1675	Equipo de Transporte		17.719.760	17.417.119	302.641	1,7%





DEPARTAMENTO DE SANTANDER						
Nit. 00890201235						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - AGREGADOS						
A Junio de 2021 2020						
(Cifras en miles de pesos)						
Codigo	Cuentas	Notas	2021.Periodo actual	2020.Periodo Anterior	Variación Abs	Variación [%]
1680	Equipo de Comedor,cocina, desp.		1.747.999	1.688.275	59.724	3,5%
1681	Bienes de Arte y Cultura		3.243.845	3.103.652	140.193	4,5%
1685	Depreciación Acumulada (cr)	-	93.050.668	84.083.090	8.967.578	10,7%
	Deterioro acumulado de					
1695	propiedades, planta y equipo (cr)	-	32.550	290.951	258.401	-88,8%
17	PUBLICO E HISTORICO	11	1.080.042.384	1.486.359.121	406.316.737	-27,3%
	Bienes de Uso Publico e Historico					
1705	y Culturales en Construccion		52.849.107	49.910.830	2.938.277	5,9%
1710	Bienes de Uso Públicos en Servicio		2.416.931.618	2.416.931.618	-	0,0%
	Bienes de uso público					
	representados en bienes de arte y					
1721	cultura		-	110.955	110.955	-100,0%
	Depreciacion Acumulada de					
1785	Bienes de Uso Publico CR	-	1.389.738.341	980.594.282	409.144.059	41,7%
19	OTROS ACTIVOS	16	2.475.535.721	2.031.270.252	444.265.469	21,9%
	Plan de Activos para Beneficios					
1904	posempleo		2.150.865.318	1.794.418.411	356.446.907	19,9%
	Bienes y servicios pagados por					
1905	anticipado		-	-	-	
1906	Avances y Anticipos entregados		33.517.495	38.554.498	5.037.003	-13,1%
	Derechos de compensaciones por					
1907	impuestos y contribuciones		1	154		
	Recursos entregados en					
1908	Administración		144.135.293	68.678.114	75.457.179	109,9%
	Depositos Entregados en					
1909	Administración		43.716.098	37.456.941	6.259.157	16,7%
1926	Derechos en Fideicomiso		92.513.120	82.898.785	9.614.335	11,6%
1970	Intangibles	14	3.866.793	3.821.100	45.693	1,2%
	Amortización Acumulada de					
1975	Intangibles CR	-	970.158	856.068	114.090	13,3%
1986	Activos diferidos		7.891.761	6.298.317	1.593.444	25,3%
TOTAL ACTIVO			6.073.441.789	6.042.245.793	31.195.996	0,5%
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	0,0%
81	Derechos contingentes	26	98.506.390	150.938.374	-52.431.984	-34,7%
83	Deudoras de Control		217.497.283	150.794.411	66.702.872	44,2%
89	Deudoras por Contra (cr)		-316.003.673	-301.732.785	-14.270.888	4,7%
	PASIVO					
CORRIENTE			708.109.465	638.493.391	69.616.074	10,9%
PRESTAMOS POR PAGAR			43.857.719	54.582.884	-10.725.165	-19,6%
	Financiamiento Interno de Largo					
2314	Plazo		43.857.719	54.582.884	-10.725.165	-19,6%





DEPARTAMENTO DE SANTANDER						
Nit. 00890201235						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - AGREGADOS						
A Junio de 2021 2020						
(Cifras en miles de pesos)						
Codigo	Cuentas	Notas	2021.Periodo actual	2020.Periodo Anterior	Variación Abs	Variación [%]
	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>21</b>	<b>362.093.258</b>	<b>286.851.778</b>	<b>75.241.480</b>	<b>26,2%</b>
	Adquisición de Bienes y Servicios					
2401	Nal		9.096.101	16.450.122	-7.354.021	-44,7%
2402	Subvenciones por pagar		1.343.789	0	1.343.789	100,0%
2403	Transferencias por Pagar		10.548.866	1.619.985	8.928.881	551,2%
2407	Recaudos a Favor de Terceros		18.391.632	8.491.834	9.899.798	116,6%
2424	Descuentos de Nómina		9.672.181	9.845.420	-173.239	-1,8%
	Retencion en la fuentes e					
2436	impuesto de timbre		2.267.166	1.332.855	934.311	70,1%
	Impuesto Contribuciones y Tasas					
2440	por pagar		24.498	0	24.498	100,0%
2460	Creditos Judiciales		4.367.868	5.158.348	-790.480	-15,3%
	Administración y Prestación de					
2480	Servicios		296.865.503	215.697.713	81.167.790	37,6%
2490	Otras Cuentas por Pagar		9.515.654	28.255.501	-18.739.847	-66,3%
	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>22</b>	<b>120.176.798</b>	<b>65.701.748</b>	<b>54.475.050</b>	<b>82,9%</b>
	Beneficio a Empleados a Corto					
2511	Plazo		120.176.798	65.701.748	54.475.050	82,9%
	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>24</b>	<b>181.981.690</b>	<b>231.356.981</b>	<b>-49.375.291</b>	<b>-21,3%</b>
	Recursos Recibidos en					
2902	Administración		166.078.323	218.316.833	-52.238.510	-23,9%
2903	Depósitos Recibidos en Garantía		11.953.865	13.019.421	-1.065.556	-8,2%
	Recurso de las Entidades					
2904	Territoriales para Aseguramiento		886.682	1	886.681	88668100,0%
2910	Ingresos Recibidos por anticipado		18.341	16.169	2.172	13,4%
	Retenciones y anticipos de					
2917	impuestos		1.274	4.557	-3.283	-72,0%
2990	Otros pasivos diferidos		3.043.205	0	3.043.205	100,0%
	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>3.240.955.200</b>	<b>3.405.529.351</b>	<b>-164.574.151</b>	<b>-4,8%</b>
	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>20</b>	<b>292.112.512</b>	<b>295.172.527</b>	<b>-3.060.015</b>	<b>-1,0%</b>
	Financiamiento Interno a Largo					
2314	Plazo		292.112.512	295.172.527	-3.060.015	-1,0%
	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>22</b>	<b>2.837.990.632</b>	<b>2.945.270.861</b>	<b>-107.280.229</b>	<b>-3,6%</b>
	Beneficio a los Empleados a largo					
2512	Plaz		392.940	0	392.940	100,0%
2514	Beneficios PosEmpleo Pensiones		2.837.597.556	2.945.270.861	-107.673.305	-3,7%
2515	Otros beneficios pos empleo		136	-	136	100,0%
	<b>PROVISIONES</b>	<b>23</b>	<b>110.852.056</b>	<b>165.085.963</b>	<b>-54.233.907</b>	<b>-32,9%</b>
2701	Litigios y Demandas		110.852.056	165.085.963	-54.233.907	-32,9%
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.949.064.665</b>	<b>4.044.022.742</b>	<b>-94.958.077</b>	<b>-2,3%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>27</b>				
	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES</b>					
	<b>DE GOBIERNO</b>					





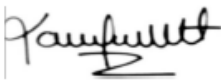
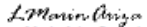


DEPARTAMENTO DE SANTANDER						
Nit. 00890201235						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - AGREGADOS						
A Junio de 2021 2020						
(Cifras en miles de pesos)						
Codigo	Cuentas	Notas	2021.Periodo actual	2020.Periodo Anterior	Variación Abs	Variación [%]
3105	Capital Fiscal		1.349.281.260	1.346.280.995	3.000.265	0,2%
	Resultados del Ejercicio					
3109	Anteriores		438.920.260	569.380.966	-130.460.706	-22,9%
	Ganancias o pérdidas por planes o					
3151	beneficios a los Empleados		458.289.215	94.092.431	364.196.784	387,1%
3110	Resultado del Ejercicio		-122.113.611	-11.531.341	-110.582.270	959,0%
TOTAL PATRIMONIO			2.124.377.124	1.998.223.051	126.154.073	6,3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			6.073.441.789	6.042.245.793	31.195.996	0,5%
Cuentas de Orden ACREEDORAS		26	-	-	-	0,0%
91	Responsabilidades contingentes		350.969.538	356.011.621	- 5.042.083	-1,4%
93	Acreedoras de control		136.742.600	140.260.038	- 3.517.438	-2,5%
99	Acreedoras por Contra (db)	-	487.712.138	496.271.659	8.559.521	-1,7%
<div><div></div><div>MAURICIO AGUILAR HURTADO Gobernador de Santander</div></div> <div><div></div><div>ELIZABETH LOBO GUALDRON Secretaria de Hacienda</div></div> <div><div></div><div>SANDRA LUCIA HERNANDEZ RODRIGUEZ Contador Público TP -T 135533-T Directora Técnica de Contabilidad</div></div> <div><div></div><div>Luz Milena Marin Ariza-Profesional Universitario Elaboró Revisó SLHR-Directora Tecnica de Contabilidad</div></div>						





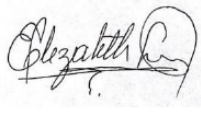
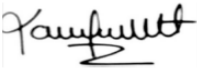




DEPARTAMENTO DE SANTANDER						
Nit. 00890201235						
ESTADO DE RESULTADOS AGREGADOS						
A Junio 2021 2020						
(Cifras en miles de pesos)						
Código	Cuentas	Notas	2021.Periodo Actual	2020.Periodo Anterior	Variación Abs	Variación [%]
<b>INGRESOS</b> 28						
41	Ingresos Fiscales		317.341.334	225.921.997	91.419.337	40,5%
43	Venta de servicios		233.472	279.150	-45.678	-16,4%
44	Transferencias		419.004.343	435.180.099	-16.175.756	-3,7%
47	Operaciones Interinstitucionales		3.541.047	15.057.498	-11.516.451	-76,5%
<b>COSTO DE VENTAS</b> 104.055						
63	Costo de venta de servicios		104.055	145.572	-41.517	-28,5%
<b>GASTOS</b> 29						
51	De administración		112.698.519	53.194.395	59.504.124	111,9%
53	Provisiones, agotamiento, amortización		215.124.945	210.950.631	4.174.314	2,0%
54	Transferencias		89.737.163	49.086.798	40.650.365	82,8%
55	Gasto público social		445.725.192	363.447.141	82.278.051	22,6%
57	Operaciones interinstitucionales		2.950.873	6.334.601	-3.383.728	-53,4%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>						
			-126.220.551	-6.720.394	-119.500.157	1778,17%
<b>OTROS INGRESOS</b>						
48	Otros ingresos		34.851.857	34.332.697	519.160	1,51%
<b>OTROS GASTOS</b>						
58	Otros gastos		30.744.917	39.143.644	-8.398.727	-21,46%
<b>EXCEDENTES (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>						
			4.106.940	-4.810.947	8.917.887	-185,37%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>						
			-122.113.611	-11.531.341	-110.582.270	958,97%
<div><div> MAURICIO AGUILAR HURTADO Gobernador de Santander</div><div> ELIZABETH LOBO GUALDRON Secretaria de Hacienda</div><div> SANDRA LUCIA HERNANDEZ RODRIGUEZ Contador Público TP 135533-T Directora Técnica de Contabilidad</div></div> <div> Elaboró Luz Milena Marin Ariza-Profesional Universitario Revisó SLHR-Directora Técnica de Contabilidad</div>						





<div>República de Colombia</div> <div></div> <div>Gobernación de Santander</div>		DEPARTAMENTO DE SANTANDER	
		Nit. 00890201235	
		ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AGREGADOS	
		Con corte a Junio de 2021- 2020	
		(Cifras en miles de pesos Colombianos)	
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO DE 2020			1.998.223.051
VARIACION PATRIMONIAL			126.154.073
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO DE 2021			2.124.377.124
		DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)	126.154.073
		INCREMENTOS:	367.197.049
3105	CAPITAL FISCAL		3.000.265
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		0
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		364.196.784
		DISMINUCIONES:	-241.042.976
3105	CAPITAL FISCAL		0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-130.460.706
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		-110.582.270
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
<div></div> <div>MAURICIO AGUILAR HURTADO</div> <div>Gobernador</div>		<div></div> <div>ELIZABETH LOBO GUALDRON</div> <div>Secretaria de Hacienda</div>	
		<div></div> <div>SANDRA LUCIA HERNANDEZ RODRIGUEZ</div> <div>Contador Público T.P.135533-T</div> <div>Director Técnico de Contabilidad</div>	
<div>L. Marina Ariza</div> <div>Elaboró Luz Milena Marin Ariza-Profesional Universitario</div> <div>Revisó SLHR-Directora Técnica de Contabilidad</div>			

**LAS SUSCRITAS SECRETARIA DE HACIENDA Y  
DIRECTORA TECNICA DE CONTABILIDAD  
DEL DEPARTAMENTO DE SANTANDER**

Certificamos:

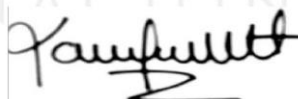
Que la agregación de la información contable del Departamento de Santander, la Asamblea Departamental y las Instituciones Educativas, con corte a Junio 30 de 2021 se realizó acorde con las instrucciones que para el efecto ha dado la contaduría General de la Nación y conforme al marco normativo para Entidades de Gobierno, en convergencia con las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP, y su transmisión al chip se efectuó de acuerdo a las disposiciones vigentes.

La presente certificación avala los Estados Financieros Agregados referidos en el párrafo anterior.



**ELIZABETH LOBO GUALDRON**

Secretaria de Hacienda



**SANDRA LUCIA RODRIGUEZ HERNANDEZ**

Directora Técnica de Contabilidad

TP 135533-T



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AGREGADOS

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

El Departamento de Santander para efecto de presentación de estados financieros agrega a su información financiera lo correspondiente a la Asamblea Departamental y los Fondos de servicios Educativos del Departamento.

### 1. 1. Identificación y funciones

#### - Gobernación de Santander

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.

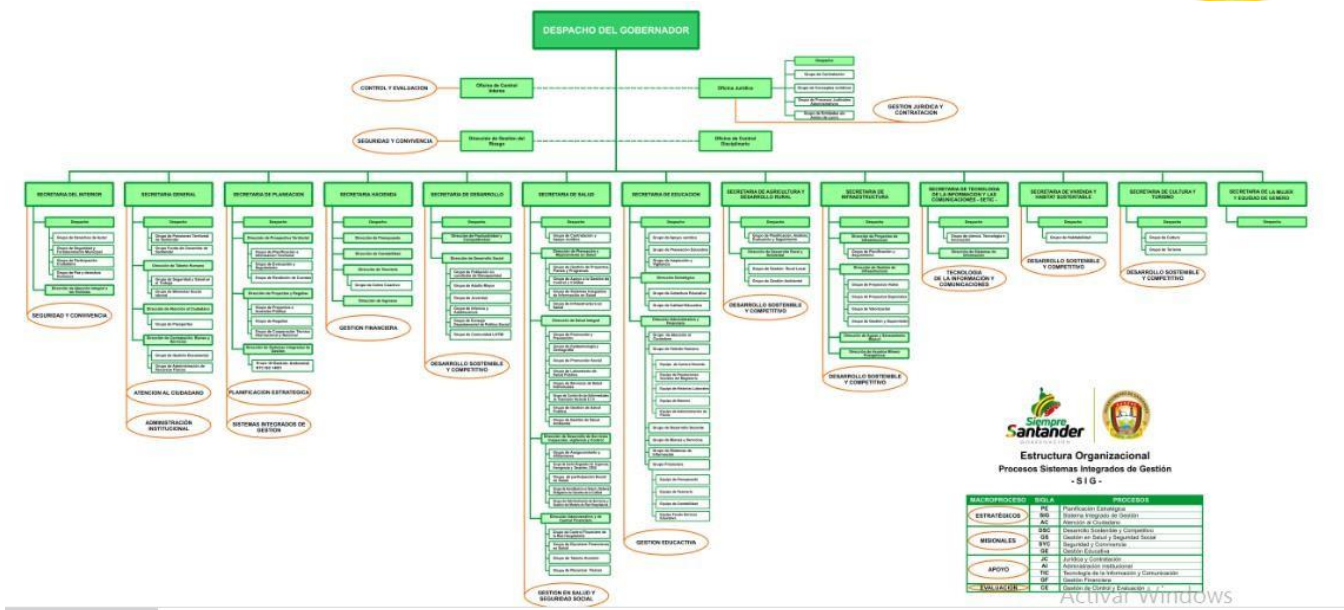
## VISIÓN

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

Calle 37 N° 10-30 Palacio Amarillo | Bucaramanga / Colombia | PBX (57 +7) 6910880 | Código Postal 680006



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

La Gobernación de Santander cumple las siguientes funciones:

- a) 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.
- b) 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.
- c) 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.
- d) Prestar asistencia administrativa, técnica y financiera a los municipios, promover su desarrollo y ejercer sobre ellos la tutela que las leyes señalen.
- e) 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.
- f) 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 Habitat 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.

La Secretaria de Educación para sus operaciones se identifica con 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.

El Fondo Educativo Departamental, se identifica con el NIT. 890.205.798-9; fue creado mediante el Decreto 0358 de octubre 17 de 1997, atendiendo las disposiciones de la Ley 60/93 y del artículo 179 de la Ley 115/1994, como una cuenta fondo que tiene por objeto dar cumplimiento a las funciones asignadas a los fondos educativos regionales FER (artículo 179 de la Ley 115/94) que establece:

**ARTÍCULO 179. FONDOS EDUCATIVOS REGIONALES, FER.** Los Fondos Educativos Regionales, FER, harán parte de la estructura de las Secretarías de Educación de las entidades territoriales respectivas, o de los organismos que hagan sus veces en los términos establecidos en la Ley [60](#) de 1993 y tendrán las siguientes funciones:

- a) Pagar los salarios del personal docente y administrativo de la educación;
- b) Administrar financieramente los recursos del situado fiscal previstos en la Ley 60 de 1993 y los demás recursos que convengan con la Nación y las entidades territoriales;
- c) Mantener actualizado el sistema de información de personal docente y administrativo y el sistema contable que estará a disposición del Ministerio de Educación Nacional, del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y de las Secretarías de Educación, o de los organismos que hagan sus veces, y
- d) Atender y tramitar las solicitudes de prestaciones sociales del personal docente del servicio educativo estatal para que sean pagadas con cargo a los recursos del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, de conformidad con la Ley 91 de 1989 y sus normas reglamentarias.

El Fondo educativo Departamental, no posee personería jurídica ni posee patrimonio independiente, no genera recursos propios y su función esencial es la prestación del servicio educativo haciendo uso de los recursos asignados vía transferencia por el Ministerio de Educación Nacional, por lo cual su contabilidad es manejada como un centro de costos de la Administración departamental y su información agregada a la misma.

Su cometido estatal es dirigir, planificar y administrar los recursos del Sistema General de Participaciones asignados por el Ministerio de Educación Nacional para la prestación del servicio educativo del Departamento en las condiciones de equidad, eficiencia y calidad entre las instituciones y centros educativos de los municipios no certificados.

Durante la presente vigencia de 2021, no se presentaron cambios que comprometan la continuidad del Departamento de Santander; por lo que se da alcance al principio de la información contable pública de la Entidad en Marcha.

## - Asamblea Departamental

La Asamblea Departamental de Santander es una corporación de carácter administrativo y de elección popular, encargada de realizar en su ámbito territorial, las funciones



administrativas, reglamentarias, electorales y de vigilancia y control establecidos en la Constitución política y en las leyes de la república de Colombia.

La Asamblea de Santander goza de autonomía administrativa y presupuesto propio, el interés general y su desarrollo se fundamentan en los principios constitucionales y legales de la buena fe, igualdad, moralidad, celebridad, economía, imparcialidad, eficacia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia a que se refieren los artículos 209 de la Constitución Política y 3° de la ley 489 de 1998.

Su domicilio social está ubicado en la calle 37 No 9 – 38 de la ciudad de Bucaramanga, sus actividades se desarrollan principalmente en el Departamento de Santander, Colombia.

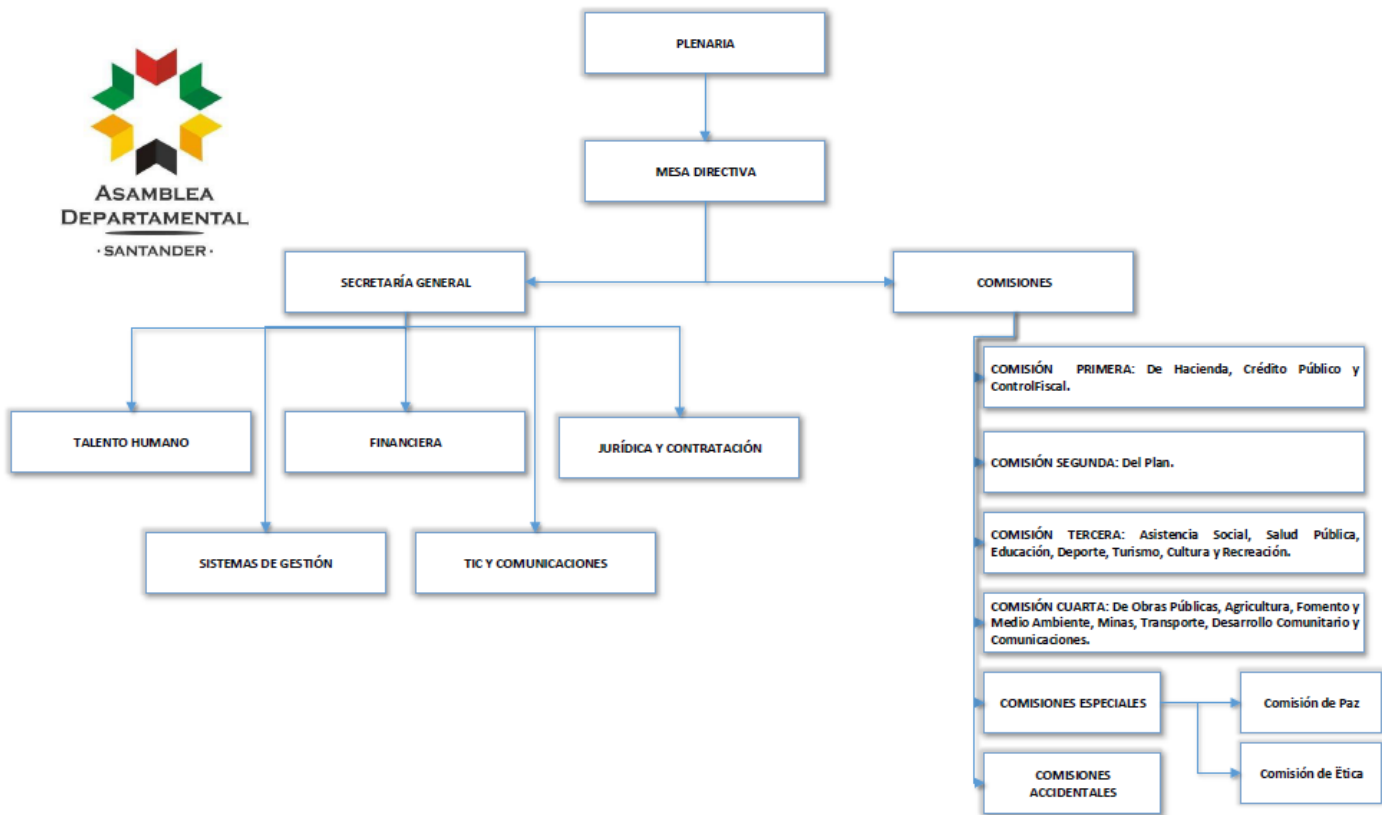
**Misión:**

Brindar a las comunidades y sectores productivos del Departamento de Santander, el marco jurídico y administrativo que promueva el ejercicio del control político a la administración Departamental e Institutos Descentralizados, el desarrollo sostenible, el emprendimiento y consolidación con los mejores recursos humanos y tecnológicos para posicionar al Departamento en un modelo de desarrollo social económico y político con participación Ciudadana y comunitaria

**Visión:**

La Asamblea Departamental de Santander como máxima autoridad administrativa para el año 2022 será una corporación líder en el ejercicio del control político, incluyente, integradora y facilitadora de la buena gestión pública entre los Municipios y el Gobierno Departamental, con los más elevados intereses de proteger y salvaguardar los recursos económicos, sociales, ecológicos y tecnológicos para el fortalecimiento y desarrollo de nuestro Departamento.

La estructura orgánica de la Asamblea Departamental de Santander, se detalla a continuación



**Mesa Directiva:** se compondrá de un presidente y dos vicepresidentes, elegidos separadamente para un periodo de un año, contado a partir de la fecha de su posesión y no





podrán ser relegidos en el periodo inmediatamente siguiente. (Art. 24 Ordenanza 036 de 2008).

**Secretaria General:** Corresponde a la Asamblea Departamental elegir el secretario General, para un periodo de un (1) año, reelegible a criterio de la Corporación. (Art. 35 Ordenanza 036 de 2008

**Comisiones:** La Asamblea deberá integrar comisiones encargadas de dar informes para segundo y tercer debate a los proyectos de ordenanza, según los asuntos o negocios que dichas comisiones conozcan y el contenido del proyecto. La Asamblea departamental de Santander mediante Resolución 030 de 2001, establece la planta de cargos para el secretario de despacho y la resolución 031 de 2001 donde se adopta el manual de funciones y requisitos mínimos de la planta de cargos de la Asamblea Departamental. (Art. 75 Ordenanza 036 de 2008).

**Dependencias transversales** Talento Humano, financiera, jurídica y contratación, Sistemas de gestión, TIC y comunicaciones

- **Fondos de Servicios Educativos**

El Decreto 1075 de 2015 emitido por el Ministerio de Educación Nacional establece que los Fondos de Servicios Educativos son cuentas contables, creadas por la ley como un mecanismo de gestión presupuestal y de ejecución de los recursos de los establecimientos educativos estatales para la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal; dichos ingresos corresponden a recursos propios de carácter público sometidos al control de las autoridades administrativas y fiscales de los órdenes nacional y territorial.

Así mismo, establece que los Fondos de Servicios Educativos estatales deben llevar contabilidad de acuerdo con las normas vigentes expedidas por el Contador General de la Nación. La entidad territorial certificada debe establecer las condiciones en que se realizará el proceso operativo de preparación y elaboración de la contabilidad del establecimiento educativo estatal.

El rector o director rural en coordinación con el consejo directivo del establecimiento educativo estatal administra el Fondo de Servicios Educativos de acuerdo con las funciones otorgadas por la Ley 715 de 2001 y el Decreto 1075/2019. Se entiende por administrar el Fondo de Servicios Educativos las acciones de presupuestación, recaudo, conservación, inversión, compromiso, ejecución de sus recursos y rendición de cuentas, entre otras, con sujeción a la reglamentación pertinente y a lo dispuesto por el consejo directivo.

Los fondos de servicios educativos carecen de personería jurídica. El rector o director rural es el ordenador del gasto del Fondo de Servicios Educativos y su ejercicio no implica representación legal.

Las revelaciones presentadas, no incluyen detalles tales como plazos, tasas de interés, riesgos, entre otros; considerando que se incluye la información financiera consolidada de 271 Fondos de Servicios Educativos, que corresponden a:

MUNICIPIO	NOMBRE ENTIDAD EDUCATIVA
AGUADA	COLEGIO INTEGRADO ROEL Y VELASCO
ALBANIA	COLEGIO DEPARTAMENTAL INTEGRADO SAGRADO CORAZON DE JESUS
ALBANIA	COLEGIO RAFAEL URIBE URIBE
ALBANIA	INSTITUTO INTEGRADO DE COMERCIO EL HATILLO
ARATOCA	INSTITUCION EDUCATIVA EL PORTICO
ARATOCA	COLEGIO SAN LUIS
ARATOCA	INSTITUCION EDUCATIVA CLAVELLINAS
BARBOSA	COLEGIO TRINIDAD CAMACHO PINZON
BARBOSA	INSTITUTO INTEGRADO DE COMERCIO





MUNICIPIO	NOMBRE ENTIDAD EDUCATIVA
BARICHARA	INSTITUCION EDUCATIVA GUANE
BARICHARA	INSTITUCION EDUCATIVA PARAMITO
BARICHARA	INSTITUTO TECNICO AQUILEO PARRA
BETULIA	COLEGIO DEPARTAMENTAL INTEGRADO NUESTRA SEÑORA DE LOURDES
BETULIA	COLEGIO INTEGRADO NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ
BOLIVAR	CENTRO EDUCATIVO GALLEGOS
BOLIVAR	INSTITUCION EDUCATIVA HORTA MEDIO
BOLIVAR	COLEGIO AGROPECUARIO SAN ANTONIO DE PADUA
BOLIVAR	COLEGIO AGROPECUARIO SILVANO VELASCO
BOLIVAR	COLEGIO INTEGRADO SIMON BOLIVAR
BOLIVAR	CONCENTRACION DE DESARROLLO RURAL
BOLIVAR	INSTITUTO AGROPECUARIO SANTA ROSA
CABRERA	COLEGIO INTEGRADO DE CABRERA
CALIFORNIA	COLEGIO INTEGRADO SAN ANTONIO
CAPITANEJO	COLEGIO INTEGRADO DIVINO NIÑO
CAPITANEJO	INSTITUCION EDUCATIVA LOS MOLINOS
CARCASI	INSTITUCION EDUCATIVA AGUATENDIDA
CARCASI	INSTITUCION EDUCATIVA EL TOBAL
CARCASI	INSTITUTO AGRICOLA
CEPITA	COLEGIO PEDRO FERMIN DE VARGAS
CEPITA	INSTITUCION EDUCATIVA LA AGUADA
CERRITO	CENTRO EDUCATIVO JURADO
CERRITO	ESCUELA NORMAL SUPERIOR SADY TOBON CALLE
CHARALA	CENTRO EDUCATIVO SAN FRANCISCO DE ASIS
CHARALA	COLEGIO EL SANTUARIO
CHARALA	COLEGIO INTEGRADO HELENA SANTOS ROSILLO
CHARALA	COLEGIO NACIONAL JOSE ANTONIO GALAN
CHARALA	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO
CHARALA	ESCUELA NORMAL SUPERIOR
CHARALA	INSTITUCION EDUCATIVA EL RESGUARDO
CHARTA	INSTITUTO AGRICOLA
CHIMA	COLEGIO INTEGRADO INMACULADA CONCEPCION
CHIPATA	INSTITUCION EDUCATIVA TIERRA NEGRA
CHIPATA	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO AGATA
CIMITARRA	CENTRO EDUCATIVO EL CRUCE DE SANTA ROSA
CIMITARRA	CENTRO EDUCATIVO LA VERDE
CIMITARRA	CENTRO EDUCATIVO LOS GUAYABALES
CIMITARRA	INSTITUCION EDUCATIVA PUERTO OLAYA
CIMITARRA	CENTRO EDUCATIVO PUERTO ZAMBITO
CIMITARRA	CENTRO EDUCATIVO SAN JOSE
CIMITARRA	COLEGIO AGROPECUARIO TIERRA ADENTRO
CIMITARRA	COLEGIO INTEGRADO DEL CARARE
CIMITARRA	COLEGIO INTEGRADO SAN JOSE
CIMITARRA	COLEGIO LA CANDELARIA
CIMITARRA	CENTRO EDUCATIVO LA PERDIDA ALTA
CIMITARRA	INSTITUCION EDUCATIVA SAN FERNANDO
CIMITARRA	INSTITUCION EDUCATIVA VILLANUEVA
CONCEPCION	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO FELIPE CORDERO
CONCEPCION	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE LA CONCEPCION
CONFINES	COLEGIO LUIS CARLOS GALAN SARMIENTO
CONTRATACION	INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL SAN JUAN BOSCO
COROMORO	COLEGIO AGROPECUARIO RAFAEL LEON AMAYA
COROMORO	COLEGIO FLORENTINO GONZALEZ
COROMORO	INSTITUCION EDUCATIVA JESUS LEON GUERRERO
CURITI	COLEGIO INTEGRADO EDUARDO CAMACHO GAMBA
CURITI	INSTITUCION EDUCATIVA CANTABARA MANCHADORES
CURITI	INSTITUCION EDUCATIVA LAS VUELTAS
EL CARMEN	COLEGIO SAN LUIS GONZAGA
EL CARMEN	INSTITUCION EDUCATIVA CIRALES
EL CARMEN	INSTITUCION EDUCATIVA EL CENTENARIO
EL CARMEN	INSTITUCION EDUCATIVA FORJADORES DE UN MUNDO NUEVO
EL CARMEN	INSTITUCION EDUCATIVA ISLANDA
EL CARMEN	INSTITUCION EDUCATIVA LA SALINA
EL CARMEN	INSTITUCION EDUCATIVA SANTO DOMINGO DEL RAMO
EL GUACAMAYO	COLEGIO INTEGRADO AGROPECUARIO SANTA RITA
EL GUACAMAYO	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO
EL PEÑON	COLEGIO INTEGRADO ANTONIO RICAURTE
EL PEÑON	CENTRO EDUCATIVO LAS CRUCES
EL PEÑON	INSTITUCION EDUCATIVA RIO BLANCO
EL PLAYON	COLEGIO SAN FRANCISCO DE ASIS
EL PLAYON	INSTITUCION EDUCATIVA BETANIA
EL PLAYON	INSTITUCION EDUCATIVA SAN IGNACIO
EL PLAYON	INSTITUCION EDUCATIVA SAN PEDRO DE LA TIGRA
EL PLAYON	INSTITUTO INTEGRADO DE COMERCIO CAMILO TORRES
ENCINO	COLEGIO TECNICO AGROPECUARIO
ENCISO	COLEGIO TECNICO AGROINDUSTRIAL PEÑACOLORADA
ENCISO	COLEGIO JOSE DE FERRO
FLORIAN	COLEGIO INTEGRADO EZEQUIEL FLORIAN
FLORIAN	INSTITUCION EDUCATIVA LEONES
FLORIAN	INSTITUCION EDUCATIVA SANTA HELENA
GALAN	COLEGIO INTEGRADO ALFONSO GOMEZ GOMEZ

Calle 37 N. 10-501 | Bucaramanga | Colombia | Tel: 37 77 0510000 | Correo: postal@gs00000





MUNICIPIO	NOMBRE ENTIDAD EDUCATIVA
GALAN	INSTITUCION EDUCATIVA SAN ISIDRO
GAMBITA	COLEGIO LUIS A. CALVO
GAMBITA	INSTITUCION EDUCATIVA LA PALMA
GAMBITA	INSTITUCION EDUCATIVA SAN MIGUEL
GUACA	INSTITUCION EDUCATIVA BARAYA
GUACA	INSTITUCION EDUCATIVA QUEBRADAS
GUACA	INSTITUTO AGRICOLA NUESTRA SEÑORA DEL SOCORRO
GUADALUPE	ESCUELA NORMAL SUPERIOR MARIA AUXILIADORA
GUADALUPE	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO
GUAPOTA	CENTRO EDUCATIVO MORARIO
GUAPOTA	COLEGIO MANUELA BELTRAN
GUAVATA	INSTITUCION EDUCATIVA TRES ESQUINAS LOS PATIOS
GUAVATA	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO DE GUAVATA
GUEPSA	COLEGIO SANTO DOMINGO SAVIO
HATO	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO
JESUS MARIA	CENTRO EDUCATIVO AGUA FRIA
JESUS MARIA	COLEGIO TECNICO LORENZO DE SALAZAR
JORDAN SUBE	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE FATIMA
LA BELLEZA	COLEGIO INTEGRADO DON BOSCO
LA BELLEZA	COLEGIO JOSE ANTONIO BELTRAN
LA BELLEZA	INSTITUCION EDUCATIVA EL RUBI
LA PAZ	COLEGIO INTEGRADO PABLO VI
LA PAZ	INSTITUCION EDUCATIVA TROCHAS
LA PAZ	INSTITUCION EDUCATIVA LA LOMA
LANDAZURI	COLEGIO JOSE MARIA LANDAZURI
LANDAZURI	COLEGIO LAS FLORES
LANDAZURI	COLEGIO MIRALINDO
LANDAZURI	INSTITUTO AGRICOLA LA INDIA
LEBRIJA	COLEGIO INTEGRADO NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES
LEBRIJA	COLEGIO PORTUGAL
LEBRIJA	INSTITUCION EDUCATIVA LLANADAS
LEBRIJA	INSTITUCION EDUCATIVA LA ESTACION
LEBRIJA	INSTITUCION EDUCATIVA LA VICTORIA
LEBRIJA	INSTITUCION EDUCATIVA VANEGAS
LOS SANTOS	COLEGIO INTEGRADO LOS SANTOS
LOS SANTOS	COLEGIO MESA DE JERIDAS
LOS SANTOS	INSTITUCION EDUCATIVA LA FUENTE
LOS SANTOS	INSTITUCION EDUCATIVA LA LAGUNA
MACARAVITA	COLEGIO JUAN XXIII
MALAGA	COLEGIO CUSTODIO GARCIA ROVIRA
MALAGA	COLEGIO OFICIAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO
MALAGA	ESCUELA NORMAL SUPERIOR FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
MALAGA	INSTITUTO POLITECNICO MONSEÑOR MANUEL SORZANO GONZALEZ
MALAGA	INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL EMETERIO DUARTE SUAREZ
MATANZA	COLEGIO INTEGRADO LAS MERCEDES
MATANZA	COLEGIO LIZCANO FLOREZ
MATANZA	COLEGIO TECNICO AGROPECUARIO NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ
MOGOTES	CENTRO EDUCATIVO EL OASIS
MOGOTES	INSTITUCION EDUCATIVA PITIGUAO
MOGOTES	CENTRO EDUCATIVO RURAL CAUCHOS
MOGOTES	INSTITUCION EDUCATIVA GUAURE
MOGOTES	INSTITUCION EDUCATIVA RURAL EL HOYO
MOGOTES	INSTITUTO TECNICO ISAIAS ARDILA DIAZ
MOLAGAVITA	INSTITUCION EDUCATIVA LAGUNITAS
MOLAGAVITA	INSTITUCION EDUCATIVA LLANO DE MOLAGAVITA
MOLAGAVITA	INSTITUTO TECNICO AGRICOLA LUIS MARIA CARVAJAL
OCAMONTE	COLEGIO TECNICO AGROPECUARIO SAN JOSE
OCAMONTE	INSTITUCION EDUCATIVA AGUAFRIA
OIBA	ESCUELA INDUSTRIAL
OIBA	ESCUELA NORMAL SUPERIOR
OIBA	INSTITUCION EDUCATIVA EDUARDO RUEDA BARRERA
OIBA	INSTITUCION EDUCATIVA SAN PEDRO
ONZAGA	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE FATIMA
ONZAGA	INSTITUCION EDUCATIVA PADUA
ONZAGA	INSTITUCION EDUCATIVA SANTA CRUZ
PALMAR	INSTITUTO TECNICO JOSE RUEDA
PALMAS DEL SOCORRO	CENTRO EDUCATIVO POZO AZUL
PALMAS DEL SOCORRO	COLEGIO DEPARTAMENTAL LA INMACULADA
PARAMO	CENTRO EDUCATIVO PEDREGAL
PARAMO	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE LA SALUD
PINCHOTE	COLEGIO INTEGRADO PEDRO SANTOS
PUENTE NACIONAL	COLEGIO AURELIO MARTINEZ MUTIS
PUENTE NACIONAL	COLEGIO DELICIAS
PUENTE NACIONAL	COLEGIO PEÑA BLANCA
PUENTE NACIONAL	ESCUELA NORMAL SUPERIOR ANTONIA SANTOS
PUENTE NACIONAL	INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
PUERTO PARRA	COLEGIO ALFONSO LOPEZ
PUERTO PARRA	COLEGIO INTEGRADO PUERTO PARRA
PUERTO PARRA	COLEGIO LAS MONTOYAS
PUERTO WILCHES	COLEGIO AGROPECUARIO PUENTE SOGAMOSO
PUERTO WILCHES	COLEGIO INTEGRADO

Calle 37 N. 10-301 | Centro Histórico | Bucaramanga | Colombia | Tel: (57) 7 70510880 | Código Postal: 500000





MUNICIPIO	NOMBRE ENTIDAD EDUCATIVA
PUERTO WILCHES	ESCUELA INDUSTRIAL 20 DE JULIO
PUERTO WILCHES	INSTITUCION EDUCATIVA BADILLO
PUERTO WILCHES	INSTITUCION EDUCATIVA BOCA DONCELLA
PUERTO WILCHES	INSTITUCION EDUCATIVA EL PEDRAL
PUERTO WILCHES	INSTITUCION EDUCATIVA SAN PEDRO CLAVER KM. 16
PUERTO WILCHES	INSTITUTO AGROPECUARIO SAN PEDRO DE VIJAGUAL
RIONEGRO	COLEGIO CARLOS JULIO GARCIA
RIONEGRO	COLEGIO FRAY NEPOMUCENO RAMOS
RIONEGRO	COLEGIO JUAN PABLO II
RIONEGRO	COLEGIO LLANO DE PALMAS
RIONEGRO	INSTITUCION EDUCATIVA CAÑA BRAVA
RIONEGRO	INSTITUCION EDUCATIVA EL PORTICO
RIONEGRO	INSTITUCION EDUCATIVA GALAPAGOS
RIONEGRO	INSTITUCION EDUCATIVA LA CEIBA
RIONEGRO	INSTITUCION EDUCATIVA LLANA DE LA TIGRA
RIONEGRO 189-1	INSTITUCION EDUCATIVA CUESTA RICA
SABANA DE TORRES	COLEGIO INTEGRADO MADRE DE LA ESPERANZA
SABANA DE TORRES	COLEGIO POZO CUATRO
SABANA DE TORRES	INSTITUCION EDUCATIVA EL TAGUI
SABANA DE TORRES	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO
SAN ANDRES	COLEGIO ANTONIO MARIA GUARIN
SAN ANDRES	COLEGIO FRAY JOSE DE LAS CASAS NOVAS
SAN ANDRES	ESCUELA NORMAL SUPERIOR MARIA AUXILIADORA
SAN ANDRES	INSTITUTO TECNICO LAGUNA DE ORTICES
SAN BENITO	COLEGIO SAN BENITO DE PALERMO
SAN BENITO	INSTITUCION EDUCATIVA LA CARRERA
SAN GIL	COLEGIO SAN CARLOS
SAN GIL	COLEGIO NACIONAL SAN JOSE DE GUANENTA
SAN GIL	INSTITUCION EDUCATIVA VERSALLES
SAN GIL	INSTITUTO SAN VICENTE DE PAUL
SAN GIL	COLEGIO LUIS CAMACHO RUEDA
SAN GIL	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE LA PRESENTACION
SAN GIL	INSTITUCION EDUCATIVA CHAPALA
SAN GIL	INSTITUCION EDUCATIVA SAN JUAN BOSCO
SAN JOAQUÍN	COLEGIO INTEGRADO MARIA AUXILIADORA
SAN JOAQUÍN	INSTITUCION EDUCATIVA SAN MIGUEL
SAN JOSE DE MIRANDA	INSTITUCION EDUCATIVA CABRERITA
SAN JOSE DE MIRANDA	INSTITUCION EDUCATIVA EL ESPINAL
SAN JOSE DE MIRANDA	INSTITUTO ISIDORO MIRANDA MORANTES
SAN MIGUEL	COLEGIO INTEGRADO MONSEÑOR EVARISTO BLANCO
SAN VICENTE DE CHUCURI	COLEGIO INTEGRADO CAMILO TORRES
SAN VICENTE DE CHUCURI	COLEGIO INTEGRADO YARIMA
SAN VICENTE DE CHUCURI	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ
SAN VICENTE DE CHUCURI	CONCENTRACION DESARROLLO RURAL JOSE ANTONIO GALAN
SAN VICENTE DE CHUCURI	INSTITUCION EDUCATIVA CANTAGALLOS
SAN VICENTE DE CHUCURI	INSTITUCION EDUCATIVA EL RUBI
SAN VICENTE DE CHUCURI	INSTITUCION EDUCATIVA GUAMALES
SAN VICENTE DE CHUCURI	INSTITUCION EDUCATIVA LA COLORADA
SAN VICENTE DE CHUCURI	INSTITUCION EDUCATIVA MIRABEL
SAN VICENTE DE CHUCURI	INSTITUCION EDUCATIVA MIRADORES DE LLANA CALIENTE
SAN VICENTE DE CHUCURI	INSTITUCION EDUCATIVA PALMIRA
SAN VICENTE DE CHUCURI	INSTITUCION EDUCATIVA POZO NUTRIAS DOS
SANTA BARBARA	INSTITUTO TECNICO AGRICOLA RAFAEL ORTIZ GONZALEZ
SANTA HELENA DEL OPON	COLEGIO JOSE ANTONIO BELTRAN
SANTA HELENA DEL OPON	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO
SIMACOTA	CENTRO EDUCATIVO EL GUAYABAL
SIMACOTA	COLEGIO AGROINDUSTRIAL DE PUERTO NUEVO
SIMACOTA	COLEGIO INTEGRADO GENERAL PABLO ANTONIO OBANDO
SIMACOTA	COLEGIO LA LLANITA
SIMACOTA	COLEGIO MARIA AUXILIADORA
SIMACOTA	COLEGIO SANTA ANA DE FLORES
SIMACOTA	INSTITUCION EDUCATIVA EL GUAMO
SOCORRO	COLEGIO UNIVERSITARIO
SOCORRO	CENTRO EDUCATIVO LUCHADERO
SOCORRO	CENTRO EDUCATIVO VERDIN
SOCORRO	COLEGIO ALBERTO SANTOS BUITRAGO
SOCORRO	COLEGIO AVELINA MORENO
SOCORRO	COLEGIO GUILLERMO SUAREZ DIAZ
SOCORRO	INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL MONSEÑOR CARLOS ARDILA GARCIA
SUAITA	COLEGIO INTEGRADO LUCAS CABALLERO
SUAITA	COLEGIO LUIS CARLOS GALAN SARMIENTO
SUAITA	INSTITUTO INTEGRADO DE ENSEÑANZA MEDIA COMERCIAL SAN JOSE
SUAITA	COLEGIO LUIS ALBERTO ACUÑA
SUCRE	CENTRO EDUCATIVO ARALES
SUCRE	COLEGIO BERNORAMA
SUCRE	COLEGIO GRAN MARISCAL DE AYACUCHO
SUCRE	COLEGIO INTEGRADO LA GRANJA
SUCRE	COLEGIO SERGIO ARIZA
SUCRE	INSTITUCION EDUCATIVA EL PORVENIR
SURATA	COLEGIO FRANCISCO SAN JUAN
SURATA	COLEGIO INTEGRADO CAMACHO CARREÑO

Calle 37 N. 20-501 | Bucaramanga | Bucaramanga, Colombia | Tel: (57-7) 6510880 | Correo: postal@dsb.gov.co





MUNICIPIO	NOMBRE ENTIDAD EDUCATIVA
SURATA	INSTITUTO SAN ISIDRO DE CACHIRI
TONA	COLEGIO INTEGRADO RAFAEL URIBE URIBE
TONA	COLEGIO LUZ DE LA ESPERANZA
VALLE DE SAN JOSE	CONCENTRACION DE DESARROLLO RURAL
VALLE DE SAN JOSE	INSTITUCION EDUCATIVA EL CERRO
VALLE DE SAN JOSE	INSTITUCION EDUCATIVA EL MORRO
VELEZ	CENTRO EDUCATIVO LOS GUAYABOS
VELEZ	COLEGIO ISABEL VALBUENA CIFUENTES
VELEZ	COLEGIO UNIVERSITARIO
VELEZ	INSTITUCION EDUCATIVA CAÑO BONITO
VELEZ	INSTITUCION EDUCATIVA EL GAITAL
VELEZ	INSTITUCION EDUCATIVA LOMALTA
VELEZ	INSTITUTO AGRICOLA DE ALTO JORDAN
VETAS	COLEGIO SAN JUAN NEPOMUCENO
VILLANUEVA	COLEGIO ELISEO PINILLA RUEDA
ZAPATOCA	INSTITUCION EDUCATIVA LA PLAZUELA
ZAPATOCA	INSTITUCION EDUCATIVA LAS PUENTES
ZAPATOCA	INSTITUCION EDUCATIVA PALO BLANCO
ZAPATOCA	INSTITUTO TECNICO SANTO TOMAS

La Secretaria de Educación de Santander es la responsable de reglamentar los Fondos de Servicios Educativos y su funcionamiento, particularmente en lo relacionado con la reorganización de los fondos existentes o creación de nuevos Fondos, emitir las directrices para el recaudo, ejecución y control de los recursos asignados a cada establecimiento y sus diferentes sedes de manera que puedan percibir los recursos tanto por venta de servicios como transferencias de los diferentes niveles de Gobierno y especialmente los recursos de gratuidad asignados por la Nación a través del Sistema General de Participaciones

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

- Gobernación de Santander

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, así:

Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones por la cual se incorpora, al RCP, el Marco Normativos para las entidades de gobierno (NICSP), y se incorporan a dicho Marco Normativo el Marco Conceptual, las Normas, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Resolución 620 de 2015, y sus modificaciones por la cual se incorporan al RCP, el Catálogo General de Cuenta que utilizan las entidades de gobierno.

Resolución 192 de 2016, por la cual se incorporan, al RCP, los Procedimientos Transversales.

Resoluciones que incorporan, al RCP, los Procedimientos Contables.

Resolución 525 de 2016, por la cual se incorpora, al RCP, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.

Instructivo No. 001 del 04 de diciembre de 2020, emanado de la CGN, el cual contiene las instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2020-2021 y el reporte de información a la CGN.

El Manual de Políticas Contables adoptadas por el Departamento de Santander, mediante Resolución No. 428 del 29 de diciembre de 2017.

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 por cuanto los ingresos recaudados en dichas cuentas tienen destinación específica y se requiere conocer la fuente de los mismos para así poder disponer de ellos; 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 oportuna al proceso contable sobre los procesos diferentes al de vehículos, anualmente la oficina de cobro coactivo concilia las cifras registradas en el balance e informa a contabilidad, para que se ajusten las cifras, proceso manual; A la fecha de este corte de 2021, no se ha actualizado información de estas cuenta ni se ha aplicado Deterioro. 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 tecnológica para el registro de incapacidades y la gestión de cobro y reintegro efectuado por las EPS, lo anterior conlleva a que la información por estos conceptos tenga limitaciones en el cumplimiento de la norma.

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.

#### **- Asamblea Departamental**

Para el proceso de convergencia a Normas internacionales de Contabilidad para el sector publico NICSP, se dio cumplimiento al marco normativo para entidades de Gobierno, con la Resolución No.533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación y la Resolución No.693 de diciembre de 2016, por la cual se modificó el cronograma, dando inicio a la preparación, implementación y aplicación obligatoria del nuevo marco y la resolución 484 de octubre de 2017, la cual deroga el Art 1.de la Resolución 693 de 2016. A partir del 1 de enero de 2018, se realizó proceso de depuración contable.

La Asamblea Departamental de Santander, garantiza que los saldos bajo el nuevo marco normativo cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en la normatividad vigente, en cuanto a libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplica la norma del proceso contable, sistema documental contable y procedimientos establecidos por la CGN, que garantiza la custodia, conservación, veracidad y documentación de las cifras registradas en la contabilidad .

#### **- Fondos de Servicios Educativos**

Los 271 Fondos de Servicios Educativos de las entidades educativas de los municipios no certificados del Departamento de Santander, certifican de manera explícita y sin reservas que sus estados financieros se preparan de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, del cual aplican:

- Resolución 354 de 2007 (modificada por la Resolución 156 de 2018), que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación.
- Resolución 628 de 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública.
- Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones por la cual se incorpora, al RCP, el Marco Normativos para las entidades de gobierno (NICSP), y se incorporan a dicho Marco Normativo el Marco Conceptual, las Normas, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Calle 37 N° 10-30 Palacio Amarillo | Bucaramanga / Colombia | PBX ( 57 +7) 6910880 | Código Postal 680006





- Resolución 620 de 2015, y sus modificaciones por la cual se incorporan al RCP, el Catálogo General de Cuenta que utilizan las entidades de gobierno.
- Resolución 192 de 2016, por la cual se incorporan, al RCP, los Procedimientos Transversales.
- Resoluciones que incorporan, al RCP, los Procedimientos Contables.
- Resolución 525 de 2016, por la cual se incorpora, al RCP, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
- Instructivo No. 001 del 04 de diciembre de 2020, emanado de la CGN, el cual contiene las instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2020-2021 y el reporte de información a la CGN.

Dentro de las gestiones adelantadas durante la vigencia, se han adoptado medidas tendientes al mejoramiento de la calidad de la información contable con el fin de garantizar la confiabilidad de las mismas, sin embargo, el proceso de consolidación de la información contable de los 271 Fondos de Servicios Educativos, se está viendo afectado contablemente, por las siguientes situaciones:

El Equipo de contabilidad no cuenta con el total de funcionarios asignados en el proceso de modernización lo que dificulta las labores de validación, consolidación y asesoría a los Fondos consolidados.

La calidad de la información reportada por los Contadores de los 271 Fondos de servicios educativos, no es la óptima, toda vez que dentro del proceso se observa situaciones tales como: utilización de códigos contables que no están vigentes, inadecuada clasificación de los hechos económicos, falta de depuración y actualización de cifras, deficiente preparación de Notas a los estados financieros, descripciones muy cortas de las variaciones de cada periodo.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros presentados por las tres entidades agregadas son los exigidos por el marco normativo que regula las entidades de gobierno y los saldos determinados corresponden al periodo comprendido del 1 e enero de 2021 al 30 de junio de 2021, comparativos con la vigencia anterior es decir a junio 30 de 2020 y corresponden a:

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

Para la preparación y presentación de los estados financieros de este periodo, a los saldos del periodo 2020 se les dedujo lo correspondiente a la información financiera de la Contraloría General de Santander de acuerdo con lo dispuesto en la resolución 194 del 3 de diciembre de 2020, la cual dispone que las Contralorías Territoriales deben organizar y reportar en forma independiente la información contable de las diferentes categorías de información a la Contaduría General de la Nación a partir del primer trimestre de 2021.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Departamento para efecto de rendir el Informe a la Contaduría General de la Nación, agrega:

ENTIDADES		
CONSOLIDADAS	NO CONSOLIDADAS	TOTAL
3	0	4



Las entidades agregadas son: Gobernación de Santander, Asamblea Departamental y Fondos de servicios Educativos.

- **Gobernación de Santander**

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.

- **Fondos de Servicios Educativos**

Los 271 Fondos de Servicios Educativos reportan su información contable a la Contaduría General de la Nación a través del Departamento de Santander, quien actúa como entidad territorial agregadora, por tal razón, su información es preparada y reportada bajo los mismos criterios y procedimientos aplicados por el ente territorial, es decir, bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

ENTIDADES		
CONSOLIDADAS	NO CONSOLIDADAS	TOTAL
271	0	271

Considerando lo anterior, los Fondos de Servicios Educativos llevan su proceso contable de forma separada e independiente del ente territorial, pero la información contable y financiera es preparada y reportada bajo los mismos criterios y procedimientos aplicados por el ente territorial que le corresponde, en este caso el Departamento de Santander.

El marco legal regulatorio y las bases de preparación de la información financiera se encuentran acordes con lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Departamento de Santander, con el fin de garantizar la uniformidad de la información.

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

**2.1 Bases de medición**

- **Gobernación de Santander**

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

- **Asamblea Departamental**

Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo. Para los pasivos de la entidad, es el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

## - Fondos de Servicios Educativos

Los estados financieros individuales fueron elaborados sobre la base del costo histórico.

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

Las partidas incluidas en los estados financieros de las entidades agregadas por el Departamento se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que operan. La moneda funcional de registro y reporte de la información financiera, de acuerdo con las disposiciones legales, es el **peso** colombiano.

Las cifras reflejadas en el presente informe son en **miles de pesos** colombianos. En algún caso se presenta con un redondeo diferente, lo cual se ha dejado estipulado en su encabezado.

#### Criterios de materialidad:

##### - Gobernación de Santander

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.

##### - Fondo de Servicios educativos

La presentación de los hechos económicos se hace teniendo en cuenta la importancia relativa o materialidad de las partidas. Si una partida careciese de esta característica, se agregará con otras partidas, dado que no es necesario que los 271 fondos proporcionen una revelación específica cuando la información no se considera material o relevante.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones o evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

### 2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

El Departamento de Santander y sus agregadas no realizó en el periodo 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

##### - Gobernación de Santander

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.

##### - Asamblea Departamental

La Asamblea Departamental de Santander aplica las directrices donde se involucran estimaciones contables, que la administración utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NICSP y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros

#### 3.2 Estimaciones y supuestos

##### - Gobernación de Santander

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 mediante registros contables en los Estados financieros.

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.

Calle 37 N° 10-30 Palacio Amarillo | Bucaramanga - Colombia | PBX (57 47) 6910880 | Código Postal 680006

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. Para la vigencia 2020 y el primer semestre de 2021 no se registró deterioro. La oficina responsable del proceso de cobro coactivo se encuentra revisando la información actual en los estados financieros con los soportes documentales de los procesos con el fin de hacer las estimaciones del caso.

#### **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.

##### **- Asamblea Departamental**

En cada fecha de presentación de reportes 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 se reconoce inmediatamente en el resultado del período

##### **- Fondos de Servicios Educativos**

Las estimaciones mencionadas por los 271 Fondos de Servicios Educativos son:

#### **Vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación**

Tal como se enuncia en las Políticas Contables significativas, los 271 Fondos Educativos deben revisar al final de cada periodo sobre el que se informa, las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación y amortización de estos activos. En los periodos presentados no se informó sobre modificaciones a las estimaciones indicadas.

#### **Deterioro de otras cuentas por cobrar**

La determinación del deterioro de otras cuentas por cobrar requiere de estimaciones que incluyen, entre otros, la identificación de deudores que presenta evidencia de deterioro, la capacidad de los mismos para cancelarla y la estimación de los flujos de caja que se esperan recibir. No se reportó deterioros para el periodo presentado

### **3.3 Correcciones contables**

##### **- Gobernación de Santander**

Los errores identificados en el periodo y que correspondían a la vigencia fueron ajustados conforme la normatividad vigente. Los de vigencias anteriores fueron ajustados contra el patrimonio, dada su materialidad no se requirió la re expresión de los estados financieros.

##### **- Asamblea Departamental**

No aplica a la fecha.

##### **-Fondo de Servicios Educativos**

No se informó de manera detallada las correcciones realizadas en el periodo rendido.

Calle 37 N° 10-30 Palacio Amarillo | Bucaramanga / Colombia | PBX ( 57 +7) 6910880 | Código Postal 680006



### 3. 4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Gobernación ni demás agregadas ha identificado riesgos asociados a instrumentos financieros en este período.

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

#### - Gobernación de Santander

El Departamento continúa realizando inversiones en bienes y servicios orientados a atender las diferentes actividades que han sido planeadas para atenuar el impacto de la emergencia lo cual conlleva a generar obligaciones para el pago de los mismos, los que se han causados una vez se recibe el bien o servicio para luego efectuar el pago respectivo.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

#### - Gobernación de Santander

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

##### - Gobernación

Se reconocen 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.

##### - Asamblea Departamental

La entidad reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en el desarrollo de sus operaciones, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, un equivalente u otro instrumento.;

La entidad reconoce como otras cuentas por cobrar los descuentos no autorizados por concepto de comisiones, gravámenes financieros, que las entidades bancarias descuentan. Así mismo dentro de esta cuenta se registran los valores del pago de seguridad social y salud de los diputados (valor correspondiente al cotizante por los meses que no se sesiona), conforme la ley 1871 que establece el régimen de remuneración especial, prestaciones sociales y seguridad social de las Asambleas Departamentales, al finalizar el periodo contable estos valores son cruzados con los valores que se descuentan por nomina, quedando consolidada la cuenta de cada diputado al finalizar el periodo contable. Como política interna, la Asamblea Departamental determinó no efectuar cobro de intereses a los Diputados por los saldos que se puedan presentar en la cuenta 13849006 “Otros Deudores Seguridad Social” ya que estos valores no tienen la calidad de préstamos a empleados.

### **Deterioro de Cuentas por cobrar**

La entidad evalúa al final de cada periodo contable o al corte de estados financieros, si existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o grupo, está deteriorada. Los ingresos que recibe la Asamblea son transferencias de la Gobernación para el normal funcionamiento de la entidad y los recaudos se dan oportunamente.

### **Baja de Cuentas**

Como política La Asamblea Departamental de Santander determino dar de baja las cuentas por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes de la misma. Por juicio profesional en la estimación de no obtener los beneficios económicos futuros de la cuenta por cobrar, entre otras, por la liquidación de las entidades deudoras o por la prescripción del beneficio.

## **➤ Propiedades, planta y equipo**

### **- Gobernación**

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 Hotelaría 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.

- **Asamblea Departamental**

**Base para considerar un activo de la Asamblea Departamental de Santander**

Como política se determinará que todo bien que supere los dos salarios mínimos, deberá registrarse como activo fijo, los bienes adquiridos por un valor inferior a éste, podrá considerarse como activos de menor cuantía y se deberán depreciar en el mismo año o periodo gravable en el que se adquiriera. Lo anterior atendiendo lo dispuesto en el instructivo 001 del 01 de febrero de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

El activo de propiedad planta y equipo se rigen por los siguientes principios y políticas contables:

- No se reconoce como activo si estos están disponibles para la venta y no se espera usarlos durante más de un periodo contable.
- Se miden inicialmente al costo, el cual comprende entre otros: el precio de adquisición, los impuestos no recuperables, los costos de emplazamiento físico y los otros considerados necesarios para disponer del activo en las condiciones necesarias para su uso y operación; a su vez, se deducirán cualquier descuento o rebaja de precio en el momento de su adquisición.
- La medición posterior se realizará por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.
- Un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja cuando se disponga o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.
- La Asamblea Departamental de Santander no reconoce valor residual de los activos, ya que son para el uso de la Asamblea Departamental y no se esperan vender e históricamente los activos o elementos de en la entidad a medida que no se usan y que son inservibles se dan en donación.

**Depreciación**

La Asamblea Departamental efectúa la depreciación por método de línea recta.

Se determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como

Calle 37 N° 10-30 Palacio Amarillo | Bucaramanga / Colombia | PBX (57 + 7) 6910880 | Código Postal 680006



lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros:

ACTIVO	VIDA UTIL
Muebles y Enseres	10 años
Construcciones y Edificaciones	20 años
Equipos de Cómputo y Comunicación	5 años
Redes líneas y cables	20 años
Vehículos	5 años
intangibles	10 años

Deterioro del valor de los activos

La entidad reconoce una perdida por deterioro de valor de la Propiedad Planta y Equipo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. Se determina perdida por deterioro de valor para un activo individual o de una unidad generadora de efectivo, cuando se estima una u otra forma de manera fiable.

El valor recuperable se determina entre el mayor valor del valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso y se calcula en la medida que existan indicios de deterioro.

La Asamblea Departamental de Santander determinara si un elemento o grupo de elementos de propiedades planta y equipo ha visto deteriorado su valor, y en tal caso se reconocerá y medirá la perdida por deterioro de valor de acuerdo a la política contable de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo, o la política del deterioro del valor de los activos no Generadores de efectivo.

Materialidad

La evaluación de los indicios de deterioro procederá sobre los activos bienes muebles clasificados como propiedad planta y equipo, cuyo valor sea igual o superior a treinta y cinco (35) SMLV.

- **Gobernación**
  - **Prestamos por cobrar**

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que el Departamento de Santander 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 o 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**

### **- Gobernación**

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.

### **- Asamblea Departamental**

Son activos Intangibles para la Entidad: Licencias de software: se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización y el deterioro de la misma. Tienen vida útil definida de entre 5 a 10 años con un método de amortización de línea recta. Los intangibles de la Corporación se midieron al valor razonable para efectos de ser incorporados al nuevo marco normativo. El deterioro se valoró conforme concepto técnico el 1 de enero 2018.

## ➤ **Cuentas por Pagar**

### **- Gobernación**

Calle 37 N° 10-30 Palacio Amarillo | Bucaramanga / Colombia | PBX (57 +7) 6910880 | Código Postal 680006



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.

#### - Asamblea Departamental

La entidad reconoce como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas en el desarrollo de sus operaciones para el normal funcionamiento de la entidad. Como política la Asamblea Departamental de Santander determino dar de baja a las cuentas por pagar cuando expiren las obligaciones conforme lo establecido en la ley 1819 de 2016.

Las obligaciones y cuentas por pagar que la Asamblea Departamental de Santander refleja a 31 de marzo de 2021 son las del normal funcionamiento de la entidad.

### ➤ Prestamos por Pagar

#### - Gobernación

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

#### - Gobernación

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.



- Asamblea Departamental

Beneficios a Corto plazo

Se reconocen en esta categoría aquellos otorgados a los empleados y servidores públicos que hayan prestado sus servicios a la Corporación durante el periodo contable y de los cuales venzan dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de corte.

Hacen parte de dichos beneficios, los que se determinan a continuación junto con su naturaleza y fundamento legal o implícito: Los sueldos, prima de servicio, prima de vacaciones, cesantías anualizadas, intereses a las cesantías, los aportes a seguridad social y otros beneficios otorgados.

La Asamblea Departamental reconoce y causa las prestaciones sociales de acuerdo al presupuesto de la entidad conforme lo expuesto en el siguiente cuadro. Al finalizar el periodo contable al hacer las respectivas conciliaciones entre presupuesto, tesorería se ajustan los valores si es necesario.

Beneficio	Naturaleza y Metodología de estimación	Fundamento legal o implícito
Sueldos y Salarios Diputados	26 salarios mínimos legales X 6 meses de sesiones ordinarias y dos meses de sesiones extraordinarias	Art. 28 ley 617 de 2000 Art.29 ley 617 de 2000 Art. 1 ley 1871 de 2017
Prima de servicios empleados	15 días de salario por el año de servicios	Decreto 1047 de 78
Vacaciones	Por año de servicios le corresponde 15 días hábiles de descanso remunerado	Art. 5 ley 1871 de 2017 Decreto 1045 de 1978
Cesantías anualizadas	Asignación básica mensual más factores salariales discriminados en el decreto 1045 de 1978. Doceava parte de prima de navidad, doceava parte prima de vacaciones.	Decreto 1045 de 1978,
Intereses a las cesantías	Equivalente al Pago del 12% anual, o proporcionalmente al tiempo trabajado con base en las cesantías devengadas para la vigencia	Decreto 145 de 1978
Prima de Navidad	Un mes de salario y se tendrá en cuenta los factores salariales del decreto 1045 de 1978 Doceava parte prima de vacaciones	Decreto 1045 de 1978 Art.11 ley 4 de 1966
Prima de Vacaciones	15 días de salario	Art. 5 ley 1871 de 2017 Decreto 1045 de 1978

➤ Provisiones y pasivos contingentes

- Gobernación

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

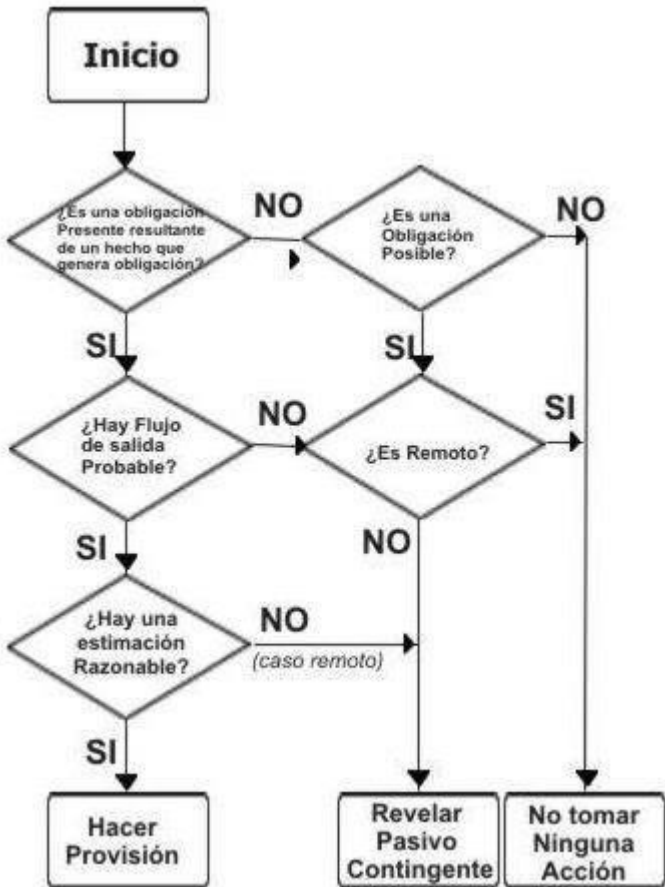
SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si el Departamento de Santander posee una obligación presente que <b>probablemente</b> exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la <b>provisión</b> .
Si el Departamento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



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**

- **Gobernación**

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.

#### **- Asamblea Departamental**

Los ingresos con los que funciona la Asamblea Departamental de Santander, son las transferencias que hace el Departamento de Santander para cubrir gastos de funcionamiento de acuerdo a la ley 617 de 2000 y 1871 del año 2017.

## **➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD**

#### **- Gobernación**

**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**

**- Asamblea Departamental**

**LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

**NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS**  
**NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**  
**NOTA 9. INVENTARIOS**  
**NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**  
**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**  
**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION**  
**NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS**  
**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS**  
**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**  
**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION**  
**NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA**  
**NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR**  
**NOTA 23. PROVISIONES**  
**NOTA 24. OTROS PASIVOS**  
**NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

**- Fondo de Servicios Educativos**

Los 271 Fondos de Servicios Educativos de los municipios no certificados del Departamento de Santander, aplican el Decreto 428 de diciembre 31 de 2017 del Departamento de Santander, 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 Fondo Educativo Departamental 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.

➤ **Otras cuentas por cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos 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. En cada periodo se deberá realizar un análisis de la antigüedad de sus cuentas por cobrar, también un análisis sobre la situación financiera actual de cada tercero, para determinar la estimación por incobrabilidad con base al resultado esperado más probable; la entidad podrá considerar la experiencia histórica, las condiciones actuales y pronósticos razonables y sustentables de los diferentes eventos futuros cuantificables que puedan afectar el importe de los flujos de efectivo de las cuentas por cobrar.





➤ **Propiedades, planta y equipo**

El Fondo Educativo Departamental reconocerá como Propiedades, planta y equipo los activos tangibles que posee para su uso en la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

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.

➤ **Ingresos por transferencias**

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser restricciones o condiciones.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esta esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconocerá un pasivo. Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido.

**LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**





- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA34. 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 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE FECTIVO

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO  
ESTADOS FINANCIEROS AGREGADOS

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.1.05	Db	Caja	135.291	99.100	36.191	36,5%
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	667.909.841	682.888.815	-14.978.974	-2,2%
1.1.33	Db.	Equivalentes al efectivo	5.157.001	7.817.934	-2.660.933	-34,0%

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata y está conformado por las cuentas bancarias que la Gobernación tiene en diferentes Bancos del sistema financiero, a través de las cuales se reciben y administran recursos provenientes de las diferentes fuentes de acuerdo con actividades o que la normatividad legal le permite generar en desarrollo del cometido estatal y que son destinados para atender la gestión administrativa y de servicios propias de su naturaleza jurídica.

- Gobernación

Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NA T	CONCEPTO	2021	2020		
1.1.05	Db.	Caja	124.831	82.775	42.056	50,8%
1.1.10	Db.	Depósitos en instituciones financieras	656.164.276	667.192.052	-11.027.776	-1,7%
1.1.33	Db.	Equivalentes al efectivo	5.157.001	7.817.934	-2.660.933	-34,0%



La cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo, representa el 11% del activo total y refleja una disminución 2% con respecto a junio de 2020.

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

5.3      **Equivalentes al efectivo**

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. Representa el 0.8% del Efectivo.

-      **Asamblea Departamental**

Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1110	Db	Depósito en Instituciones Financieras	1.055.520	1.107.143	(51.623)	-5%

La Asamblea Departamental cuenta con una cuenta corriente en el BBVA Banco Ganadero y cuentas de ahorro en Idesan, BBVA y financiera Comultrasan. Las conciliaciones bancarias se efectuaron bajo las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), conciliando con base a saldo en extractos bancarios.

Los recursos económicos reflejados en la cuenta corriente y cuentas de ahorros provienen de las transferencias que efectúa el Departamento de Santander, conforme la ley 617 de 2000 y la ley 4871 de 2017 para el normal funcionamiento de la Asamblea Departamental de Santander. A 30 de junio de 2021 quedaron en la cuenta 249032 de “cheques o transferencias no cobrados “la suma de \$6.636.287” valores que no alcanzaron a ser descontados por el banco BBVA a esta fecha y por NICSP Normas internacionales de contabilidad sector público, se reclasificaron en la cuenta 249032. Valores estos que normalmente son cobrados al mes siguiente.

-      **Fondos Educativos**

Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.1.1.0	Db	Depósito en Instituciones Financieras	10.690.045	13.674.993	(2.984.948)	-22%

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata y está conformado por las cuentas bancarias Maestras reglamentadas por la Resolución No. 12829 del 30 de junio de 2017 del MEN, mediante las cuales los Fondos de servicios educativos abrieron cuentas Maestras en diferentes Bancos y Corporaciones del sistema financiero, debidamente autorizados por la Superintendencia Financiera, a través de las cuales reciben y administran los fondos provenientes de la Nación para atender las necesidades de inversión social propias de su naturaleza jurídica, enmarcados dentro del concepto de calidad gratuidad.

También incluye, otras cuentas de ahorro y corriente para la canalización de los demás recursos propios recibidos en su cometido estatal, tales como transferencias por convenios con municipios, venta de servicios educativos, servicios conexos a la educación y donaciones, entre los más comunes.



Los valores en caja corresponde a recursos recibidos en efectivo en la entidad educativa por prestación de servicios conexos a la educación y que no alcanzaron a ser depositados en Bancos al corte de junio 30 de 2021

La cuenta de efectivo y equivalente a efectivo, representa el 27.96% del activo total y el 99.17% del activo corriente; los saldos reflejados se encuentran conciliados a Junio 30 de 2021. Presentó disminución del 21.82% con respecto a junio de 2020, debido a que para la vigencia 2021, el Ministerio de Educación Nacional no giró recursos adicionales para atender la emergencia sanitaria por Covid-19, valores que al corte de junio 30 de 2020 si fueron asignados.

NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	667	651	16	2,5%
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	70.085.816	70.085.816	0	0,0%
1.2.80	Cr	Deterioro acumulado de inversiones (prov. Protección inversión (cr)	-18.377.626	-18.377.626	0	0,0%

Incluyen las cuentas que registra los recursos financieros representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto

- Gobernación  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	70.085.816	70.085.816	0	0,0%
1.2.80	Cr	Deterioro acumulado de inversiones (prov. Protección inversión (cr)	-18.377.626	-18.377.626	0	0,0%

Las inversiones se clasifican en la categoría de costo, se mantienen al costo y son objeto de estimación de deterioro. Esta cuenta representa el 0.9% del activo total.

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 período, para la vigencia 2020 y lo corrido del 2021 no se realizó evaluación de deterioro.

5.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

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

Entidad	Saldo a junio 30 de 2020
---------	--------------------------

Calle 37 N° 10-30 Palacio Amarillo | Bucaramanga / Colombia | PBX (57 +7) 6910880 | Código Postal 680006





	(miles de pesos)	% de Participación	No. de acciones / cuotas
<b>ENTIDADES PRIVADAS</b>			
Banco Davivienda	190	0,00%	1.184
Acerías Paz del Rio	180	0,00%	17.995
Terpel del Centro	4.226	0,00%	4.226
Inverseguros	9	0%	
CLUB del Comercio	0,4	0,00%	4
Pro Caucho	112.050	0%	2.241
Sociedad Hotelera de Caldas	238	0%	
BBVA	1	0,00%	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
<b>SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA</b>			
Cenfer	176.780		11.678
Ingenio Risaralda	6	0,00%	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
<b>SOCIEDADES PUBLICAS</b>			
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	0,15%	442.040

- Fondos Educativos  
Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.2.24	Db	Inversiones de Administración de liquidez	667	652	15	2,3%

El saldo de inversiones, corresponde a aportes sociales en entidades del sector solidario de corto plazo de los recursos propios de dos (2) Fondos de Servicios Educativos. Los rendimientos son reconocidos en el resultado y se incorporan al presupuesto de recursos propios de dichos fondos para adicionarse al presupuesto de ingresos y gastos como recursos de capital







NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.3.05	Db	Impuestos, Retención en la Fuente y anticipos de impuestos	33.127.472	54.424.557	-21.297.085	-39,1%
1.3.11	Db	Contribuciones Tasas e ingresos	173.757.604	171.639.924	2.117.680	1,2%
1.3.17	Db	Prestación de Servicios	0	5	0	0,0%
1.3.19	Db	Prestaciones de Servicios de Salud	2.427.656	2.427.656	0	0,0%
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	261.364.986	233.098.399	28.266.587	12,1%
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	897.370.889	914.011.963	-16.641.074	-1,8%
1.3.85	Db	Cuentas por Cobrar Difícil Cobro	17.381.994	816.307	16.565.687	2029,3%
1.3.86	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-8.395.276	-8.397.084	1.808	0,0%

Refleja los derechos adquiridos por la entidad, incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos, transferencias, y contribuciones.

Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo y se miden por el valor de la transacción.

- Gobernación  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.3.05	Db	Impuestos, Retención en la Fuente y anticipos de impuestos	33.127.472	54.388.364	-21.260.892	-39,1%
1.3.11	Db	Contribuciones Tasas e ingresos	173.757.604	160.881.796	12.875.808	8,0%
1.3.19	Db	Prestaciones de Servicios de Salud	2.427.656	2.427.656	0	0,0%
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	261.364.986	233.098.399	28.266.587	12,1%
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	897.278.713	902.364.413	-5.085.700	-0,6%
1.3.85	Db	Cuentas por Cobrar Difícil Cobro	17.381.968	19.452.600	-2.070.632	-10,64%
1.3.86	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-8.395.276	-8.397.084	1.808	-0,02%

Refleja los derechos adquiridos por la entidad, incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos, transferencias, y contribuciones.

Las cuentas por cobrar representan un 22.8% del activo total, y tuvo una variación del 0.9% con respecto al año anterior.

Para el corte a junio 30 de 2021, se reclasificaron registros que se encuentran en otras cuentas por cobrar correspondientes a cuentas en cobro coactivo al código contable de cuentas por cobrar de difícil cobro. Para efecto de comparación se reclasificaron las cuentas del 2020.

A partir del segundo trimestre del 2021 la cuenta de estampillas paso de la cuenta de tasa y contribuciones a cuenta de impuestos.

7.1 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS  
Composición





Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
130523	Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	5.724	5.725	- 1
130524	Impuesto al consumo de cerveza	3.000	-	3.000
130528	impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	19.972	1.108.967	- 1.088.995
130533	Impuesto sobre vehículos automotores	30.860.099	40.844.909	- 9.984.810
130536	Sobretasa al ACPM	1.836.999	1.927.670	- 90.671
130546	Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	-	198.322	- 198.322
130548	Impuesto a loterías foráneas	264	167.781	- 167.517
130549	Iva de licores a productores	-	2.816.555	- 2.816.555
130551	Impuesto a la venta de cerveza 8%	401.260	3.783.756	- 3.382.496
130570	Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado	-	3.534.679	- 3.534.679
130588	Estampillas	153	-	153

Representa el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan.

Mediante Resolución No. 221 del 29 de diciembre de 2020 modificó el catálogo general de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, disponiendo eliminar las cuentas 131104 Sanciones y 131113 Estampillas entre otras, crear la cuenta 130588 Estampillas, unificar y modificar la denominación de la cuenta 131102 Multas por Multas y sanciones. Para efecto de presentación del detalle anterior se reclasifico la cuenta por cobrar de las estampillas.

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, la legalización se realizar 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.

La cuenta de **Estampillas** refiere las cuentas por cobrar por concepto de estampilla recaudadas por agentes retenedores y que no han sido transferidas al Departamento.

7.2 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
131102	Multas y Sanciones	131.151.398	-	131.151.398
131103	Intereses	42.604.916	46.664.550	4.059.634
131104	Cuenta Desactivada CGN (Sanciones en la cuenta 131102)	-	112.587.788	112.587.788
131113	Cuenta Desactivada CGN - La reemplaza 130588 Estampillas	-	7.076.588	7.076.588
131127	Contribuciones	-	286.859	286.859
131145	Derechos de Explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	-	1.342.599	1.342.599
131190	Otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios	1.289	-	1.289

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.





Mediante Resolución No. 221 del 29 de diciembre de 2020 modificó el catálogo general de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, disponiendo eliminar las cuentas 131104 Sanciones y 131113 Estampillas entre otras, crear la cuenta 130588 Estampillas, unificar y modificar la denominación de la cuenta 131102 Multas por Multas y sanciones.

7.9 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
131901	Plan obligatorio de salud (pos) por EPS- sin facturar o con facturación pendiente de radicar	281.579	281.579	0
131908	Servicios de salud por IPS privadas sin facturar o con facturación pendiente de radicar	264.151	264.151	0
131910	Servicios de salud por IPS públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	216.127	216.127	0
131912	Servicios de salud por compañías aseguradoras-sin facturar o con facturación pendiente de radicar	3.109	3.109	0
131914	Servicios de salud por entidades con régimen especial sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1.662.673	1.662.673	0
131990	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	17	17	0

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, diferenciandolos 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.

7.20. Transferencias por Cobrar

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variacion
133702	Sistema General de Regalías	247.102.069	228.440.274	18.661.795
133703	SGP - participación para salud	406.492	3.448.180	- 3.041.688
133706	SGP-participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	12.627.011	-	12.627.011
133710	SGP- participación para agua potable y saneamiento básico	1.130.848	972.814	158.034
133712	Otras transferencias	98.566	237.131	- 138.565

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 del Sistema General de regalías corresponden al registro de los hechos económicos relacionados con la ejecución y pago de proyectos de inversión y del reintegro de recursos de regalías; los recursos destinados al ahorro pensional territorial; y los rendimientos financieros de los recursos de regalías.



Las transferencias por cobrar de recursos del Sistema General de Participaciones para el sector salud corresponde a los valores asignados según documento de distribución emitido por el Departamento Nacional de Planeación (SICODIS) 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.

Las transferencias SGP- participación para agua potable y saneamiento básico corresponden al registro de los hechos económicos relacionados con los aportes, créditos obtenidos y destinación de los recursos de los planes departamentales de agua y saneamiento básico (PDA),

7.21. Otras Cuentas por Cobrar

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
138408	Cuotas partes de pensiones	867.277.524,00	879.772.639,00	- 12.495.115
138410	Derechos cobrados por terceros	740.790,00	-	740.790
138412	Descuentos no autorizados	18.520,00	16.544,00	1.976
138426	Pagos por cuenta de terceros	5.672.222,00	7.914.912,00	- 2.242.690
138440	Rendimientos de recursos del Sistema General de Regalías	2.953.263,00	3.264.646,00	- 311.383
138490	Otras cuentas por cobrar	20.616.394,00	22.919.185,00	- 2.302.791

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

**Cuotas partes de Pensiones:** Esta cuenta registra la previsión de cuotas partes por cobrar y los abonos realizados por las diferentes entidades. En el año 2018 el Departamento contrato la realización del cálculo actuarial de cuentas por cobrar de pensiones y registro dicho valor en sus estados financieros.

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

**Pago por cuenta de terceros** corresponden al registro entre otros de:

**Incapacidades de docentes,** agrupan los recobros enviados a la Fiduprevisora por el Grupo de Talento Humano correspondiente a la vigencia 2020 y anteriores pendientes de recaudo. El registro 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. A junio 30 de 2021 asciende a \$5,588,173,487.00 y presenta disminución del 29.40% con respecto a junio 30 de 2020 resultado del reconocimiento por parte de la Fiduprevisora de \$4,132,667,479.00 de incapacidades de la vigencia 2020 y anteriores.

Las **incapacidades de administrativos** planta e instituciones educativas, son registradas con las novedades reportadas en la nómina mensual y ascienden a \$538,298,849.00, presentando incremento del 6.79% correspondiente a recaudos de incapacidades identificadas por la Oficina de Talento Humano del departamento de vigencias anteriores.

**Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al Sistema General de Regalías** esta cuenta refleja los rendimientos recaudados con base en la información que suministre la ANH, la ANM, a la entidad.

**Otras cuentas por cobrar,** está conformada por:

Calle 37 N° 10-30 Palacio Amarillo | Bucaramanga / Colombia | PBX (57 +7) 6910880 | Código Postal 680006





**Salarios docentes**, representa mayores valores pagados en las nóminas de docentes, directivos docentes y administrativos, generadas por reporte inoportuno de novedades en el sistema de liquidación de nómina HUMANO, en diferentes situaciones administrativas tales como muerte del trabajador, terminación de provisionalidad, traslado a otra Secretaría de Educación entre las más comunes. Estas cuentas por cobrar no se encuentran clasificadas por edades de vencimiento, proceso que hasta ahora se está iniciando. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

A junio 30 de 2021 ascienden a \$130,019,848.80, y representan el 0.572% del total de otras cuentas por cobrar; presentando una disminución del 56.62% con respecto a junio de 2020, debido a que fue reclasificada por reporte de la Oficina de Cobro Coactivo a cartera de difícil recaudo la suma de \$179,820,123.00.

**Cruce recursos Fiduprevisora sin situación de fondos (SSF)**, agrupa los recursos asignados por el Ministerio de Educación Nacional sin situación de fondos (SSF) por concepto de previsión social, cesantías y aportes docentes; los cuales han sido girados directamente por el MEN a la Fiduprevisora y su saldo de \$16,822,383,008.00 corresponde a los recursos girados para pago nómina de Junio de 2021, pendientes de cruce a ese corte; refleja disminución del 15.67% con respecto a junio de 2020, ya que a junio de 2021 no se ha asignado recursos adicionales para pago de previsión social, cesantías y aportes para la nómina de docentes.

Esta cifra se encuentra conciliada con la Fiduprevisora con corte a diciembre 31 de 2020 y se realiza conciliación mensual de saldos por reportes nómina vs asignación PAAC por giro directo a la Fiduprevisora por parte del MEN.

**Otros Gastos en salud Inversión y funcionamiento** registra la causación de las rentas de cerveza nacional y de participación en introducción y comercialización de licores, vinos, aperitivos y similares nacionales.

**Cuentas por cobrar deducciones SGR** Esta cuenta refiere los descuentos por estampillas y retenciones sobre los pagos SSF con recursos del SGR.

- **Asamblea Departamental**  
Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	2.789	1.137	1.652	145,3%

Los valores reflejados en las cuentas por cobrar registradas a 30 de junio de 2021 hacen referencia a: comisiones y gravámenes que los bancos han descontado en los extractos bancarios, otros deudores de seguridad social.

- **Fondos educativos**  
Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.3.17	Db	Prestación de Servicios	0	5	-5	-100%
1.3.84	Db	Otras cuentas por Cobrar	89388	104903	-15515	-15%
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	27	0	27	100%

Esta cuenta representa el 0.23% del total del activo total, y está compuesta por Prestación del servicio, Otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar de difícil recaudo.





El concepto de **Otras cuentas por Cobrar**, es la más representativa de este grupo y 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. Disminuyó por la legalización de algunos gastos pendientes de legalizar.

Las cuentas por cobrar de difícil cobro están representadas por valores que superan más de una vigencia y que no ha sido posible su recaudo y correspondiente a certificaciones expedidas y no canceladas por los usuarios.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición  
- Gobernación

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	1.953.195	2.166.215	-213.020	-9,8%

Representa los valores por cobrar por concepto de préstamos otorgados por la entidad. Son préstamos otorgados por el Departamento a los funcionarios a través del Fondo de vivienda.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición  
- Gobernación

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	1.581.535	4.927.139	-3.345.604	-67,9%
1.5.14	Db	Materiales y suministros	1.206.045	332.455	873.590	262,8%

Incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos y los recibidos en donación, que se tienen con la intención de: a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación.

Esta cuenta refleja el costo de medicamentos, materiales medico quirúrgicos, recetarios oficiales e insecticidas, fungicidas, herbicidas, etc., donados por el Ministerio de Salud y Protección Social para su distribución gratuita a las Empresas sociales del Estado, Clínicas y Hospitales los medicamentos adquiridos al Fondo Rotatorio de Estupefacientes los cuales se comercializan a precio de mercado según la Resolución 1478 de 2006 del Ministerio de Salud y Protección Social.

Los 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	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.6.05	Db	Terrenos	223.642.156	223.642.156	-1	0,0%
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	304.851	290.883	13.968	4,8%
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	2.756.739	1.236.553	1.520.186	122,9%





DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.6.40	Db	Edificaciones	139.032.550	139.242.453	-209.903	-0,2%
1.6.50	Db	Redes Líneas y Cables	16.821	16.821	0	0,0%
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	44.754.860	45.327.052	-572.192	-1,3%
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	5.152.242	3.603.748	1.548.494	43,0%
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	18.549.790	19.312.562	-762.772	-3,9%
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	47.338.200	36.146.961	11.191.239	31,0%
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	17.719.760	17.417.119	302.641	1,7%
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.747.999	1.688.275	59.724	3,5%
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	3.243.845	3.103.652	140.193	4,5%
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	-93.050.668	-84.083.090	-8.967.578	10,7%
1.6.95	Cr	Deterioro Acumulado de propiedades planta y equipo CR	-32.550	-290.951	258.401	-88,8%

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

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.

- **Gobernación**  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.6.05	Db	Terrenos	221.858.361	221.858.361	0	0,0%
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	2.520.710	1.035.108	1.485.602	143,5%
1.6.40	Db	Edificaciones	135.855.433	135.855.433	0	0,0%
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	26.850.674	26.137.249	713.425	2,7%
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	4.961.030	3.448.292	1.512.738	43,9%
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	4.089.021	3.744.665	344.356	9,2%
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	14.294.615	5.534.643	8.759.972	158,3%
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	16.458.923	16.291.514	167.409	1,0%
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	350.310	384.493	-34.183	-8,9%
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	2.990.473	2.990.473	0	0,0%
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	-46.457.756	-39.283.350	-7.174.406	18,3%

La propiedad planta y equipo de la Gobernación de Santander se maneja en un módulo separado del módulo contable en el cual 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, encargada de la administración, tramite de pago de impuestos y gestión documental de la Propiedad planta y equipo del Departamento.

Toda adquisición de bien o servicio se le hace entrada de almacén, y se registra en el activo o en el gasto según la destinación del bien.

En la vigencia 2021 se han efectuado ingreso de bienes por valor de \$10.978.223 millones correspondientes a:

Equipos de comunicación y computación	fortalecimiento y modernización de los sistemas tecnológicos y de seguridad para el correcto funcionamiento oficina de pasaportes	62.234
Maquinaria y equipo	suministro e instalación del sistema de seguridad físico o y tecnológico para el estadio Alfonso López	1.718.491
Equipos de comunicación y computación	innovación por una cultura ciudadana participativa	7.277.002
Muebles, enseres y equipo de oficina	donaciones de Gesath outsourcing S.A.S	15.601
Equipos de comunicación y computación	Transferencia del instituto de investigación de recursos biológicos Alexander von Humboldt convenio	50.961
Equipos de comunicación y computación	Donaciones a la entidad de equipos de cómputo, mobiliario y dotación de cableado estructural organización internacional para las migraciones	72.947
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	Donación de la organización panamericana de la salud ops / oms a la secretaria de salud de Santander	6.125
Equipo médico y científico	Suministro de insumos de elementos de protección personal para el diagnóstico de pruebas del laboratorio (covi	22.938
Equipo médico y científico	Suministro y dotación de elementos del pai (programa ampliado de inmunizaciones)	373.076
Muebles, enseres y equipo de oficina	Suministro e instalación de mobiliario de oficina para las diferentes dependencias de la administración	1.378.847

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 30 de junio de 2021, el grupo de Bienes y servicios no identifico 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. 4. Estimaciones

El Departamento estima la vida útil de los activos así:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL	
		(Depreciación línea recta)	
CONCEPTO		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





DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL	
		(Depreciación línea recta)	
CONCEPTO		MÍNIMO	MÁXIMO
INMUEBLES	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	10
	Terrenos		
	Edificaciones	100	100

- Asamblea Departamental  
Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y equipo de Oficina	155.663	153.955	1.708	1,1%
1.6.70	Db	Equipo de Comunicaciones y computo	157.018	142.888	14.130	9,9%
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y e	36.600	36.600	-	0,0%
1.6.80	Db	Equipo de comedor y cocina	4.912	4.912	-	0,0%
1.6.85	Cr	Depreciación Acumulada	266.795	250.367	16.428	6,6%

La Asamblea Departamental de Santander viene realizando las depreciaciones por el método de línea recta. Los bienes de menor cuantía se deprecian conforme a la política interna contable y los instructivos de la Contaduría General de la Nación, se deprecian en el año en el que se adquiere el activo. En el mes de diciembre de 2020 se realizó compra de muebles y enseres y equipos de cómputo, a esto obedece el incremento.

Para determinar el valor razonable del vehículo trasladado por el departamento de Santander; y teniendo en cuenta el costo beneficio dado que la Asamblea Departamental de Santander no cuenta con recursos propios; el almacenista de la entidad entrego certificación del valor consultado en Fasecolda (año 2018), para avalúos de vehículos con las mismas especificaciones y modelo del vehículo en mención. El valor fue de 36.600.000 y a sí mismo la Asamblea Considera que al vehículo se le dará un uso de 5 años para lo cual se aplica el tiempo de depreciación estipulado en las políticas contables.

- Fondos Educativos  
Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.6.05	Db	Terrenos	1.783.794	1.783.794,00	-	0%
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	304.851	290.883,00	13.968,00	5%
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	236.029	201.445,00	34.584,00	17%
1.6.40	Db	Edificaciones	3.177.117	3.387.020,00	- 209.903,00	-6%
1.6.50	Db	Redes Líneas y Cables	16.821	16.821,00	-	0%
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	17.904.186	19.189.802,00	- 1.285.616,00	-7%
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	191.213	155.456,00	35.757,00	23%
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	14.305.105	15.255.376,00	- 950.271,00	-6%
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	32.886.567	30.109.004,00	2.777.563,00	9%







DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.224.237	1.045.946,00	178.291,00	17%
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.392.778	1.297.246,00	95.532,00	7%
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	253.371	113.179,00	140.192,00	124%
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	(46.326.117)	(44.330.071,00)	- 1.996.046,00	5%
1.6.95	Cr	Deterioro Acumulado de propiedades planta y equipo CR	(32.550)	(153.747,00)	121.197,00	-79%

Corresponde a los bienes muebles que se encuentran al servicio del personal administrativo en las instalaciones de los Fondos de servicios educativos y para la prestación del servicio de las entidades educativas. Esta cuenta representa el 64.85% del total del activo y las cuentas más representativa corresponden a Equipos de comunicación y computación, Maquinaria y Equipo y Muebles, enseres y equipos de oficina, distribuidos entre los 271 Fondos de Servicios Educativos, para el cumplimiento de su cometido estatal.

Presenta disminución del 3.68% con respecto a junio 30 de 2020, por depuración realizada al corte de diciembre de 2020 y junio de 2021.

Deterioro

Para el periodo culminado a junio 30 de 2021, los fondos de servicios educativos han identificado la existencia de indicios de deterioro, al determinar que el valor en libros de sus propiedades planta y equipo es superior a su importe recuperable, por lo que se realizó la validación cuantitativa del posible deterioro de estos activos y se determinó la suma de \$32.550. en Maquinaria y Equipo, Muebles y enseres y equipos de cómputo.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.7.05	Db	Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	52.849.107	49.910.830	2.938.277	5,9%
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	2.416.931.618	2.416.931.618	0	0,0%
1.7.21	Cr	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	0	110.955	-110.955	-100,0%
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso publico	-1.389.738.341	-980.594.282	-409.144.059	41,7%

Representa el valor de los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción de los bienes de uso público, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad, así como el valor de los bienes de uso público en construcción recibidos en una transacción sin contraprestación. También incluye el valor de los terrenos sobre los cuales se realiza la construcción de los bienes de uso público.

- Gobernación  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.7.05	Db	Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	52.849.107	49.910.830	2.938.277	5,9%





DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	2.416.931.618	2.416.931.618	0	0,0%
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso publico	-1.389.738.341	-980.594.282	-409.144.059	41,7%

- Fondos Educativos  
Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.7.21	Db	Bienes de Arte y cultura	0	110.955	(110.955)	-100%

Corresponde a registros de vigencias anteriores por libros y publicaciones de investigación, que los cuales fueron analizados y depurados, lo que se refleja en su disminución con respecto a junio 30 de 2020.

NOTA 14. OTROS ACTIVOS  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.9.04	Db	Plan de Activos para Beneficios posempleo	2.150.865.318	1.794.418.411	356.446.907	19,9%
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0	0	0	0,0%
1.9.06	Db	Avances y Anticipos entregados	33.517.495	38.554.498	-5.037.003	-13,1%
1.9.07	Db	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	1	154	0	0,0%
1.9.08	Db	Recursos entregados en Administración	144.135.293	68.678.114	75.457.179	109,9%
1.9.09	Db	Depositos Entregados en Administración	43.716.098	37.456.941	6.259.157	16,7%
1.9.26	Db	Derechos en Fideicomiso	92.513.120	82.898.785	9.614.335	11,6%
1.9.70	Db	Intangibles	3.866.793	3.821.100	45.693	1,2%
1.9.75	Db	Amortización Acumulada de Intangibles CR	-970.158	-856.068	-114.090	13,3%
1.9.86	Cr	Activos diferidos	7.891.761	6.298.317	1.593.444	25,3%

Incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

- Gobernación  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.9.04	Db	Plan de Activos para Beneficios posempleo	2.150.865.318	1.794.418.410	356.446.908	19,9%
1.9.06	Db	Avances y Anticipos entregados	33.517.495	38.549.482	-5.031.987	-13,1%





DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.9.08	Db	Recursos entregados en Administración	144.135.293	68.678.114	75.457.179	109,9%
1.9.09	Db	Depósitos Entregados en Administración	43.716.098	37.456.941	6.259.157	16,7%
1.9.26	Db	Derechos en Fideicomiso	92.513.120	82.898.785	9.614.335	11,6%
1.9.70	Db	Intangibles	3.422.835	3.168.028	254.807	8,0%
1.9.75	Db	Amortización Acumulada de Intangibles CR	-706.729	-395.982	-310.747	78,5%
1.9.86	Cr	Activos diferidos	7.891.761	6.298.317	1.593.444	25,3%

Dentro de este rubro se registra entre otros:

**Plan de Activos para beneficios pos – empleo**, corresponde a los recursos que se destinan exclusivamente al pago del pasivo pensional, incluidos los ingresos que produzcan y los recursos que se obtengan producto de su realización. Estos recursos se encuentran depositados en encargos fiduciarios, y en el Fondo de Pensiones Territorial FONPET, administrado por el Ministerio de Hacienda.

**Avance anticipos entregados**, refleja el saldo de los anticipos entregados a los contratistas de acuerdo a lo estipulado en el proceso contractual, se amortiza en cada uno de los pagos que se realizan una vez el contratista haga la entrega del bien o servicio.

**Recursos entregados en Administración**, incluye: recursos del SGR sin situación de fondos entregados a los ejecutores, convenios Interadministrativos con otras Entidades Territoriales, encargo fiduciario -fiducia de inversión, Encargo fiduciario de administración y pago, y Recursos del Régimen Subsidiado administrados por la ADRES

**Depósitos entregados en Administración**, reflejan los recursos que se encuentran en Depósitos judiciales originados en procesos judiciales en contra del departamento.

**Derechos en fideicomiso**, corresponde a los recursos administrados por el PATRIMONIO AUTÓNOMO FIA para el recaudo, administración, garantía y pagos en el manejo de los recursos de los PDA (Planes Departamentales de Agua)

**Intangibles** Refleja las sumas invertidas en licencias y software, los cuales se amortizan mensualmente.

**Activos diferidos**, incluye las sumas correspondientes a las transferencias del SGR condicionadas.

- Asamblea Departamental  
Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.9.70	Db	Activos Intangibles	29.459	18.386	11.073	60%
1.9.75	Cr	Amortización Acumulada activos int.	(12.627)	(10.351)	(2.276)	22%

La Asamblea Departamental de Santander cuenta con un software financiero que integra tesorería, presupuesto y contabilidad, (GD ECO Ver WEB), el cual se implementó en el año 2020. El método de amortización se realiza en línea recta a 10 años. En diciembre de 2020 se adquirió licencias para uso de los equipos de cómputo por valor de \$5.146.750 por su materialidad se amortizan a un año.





- Fondos Educativos

Composición

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.9.70	Db	Activos Intangibles	414.498	634.686	(220.188)	-35%
1.9.75	Cr	Amortización Acumulada activos int.	(250.801)	(449.734)	198.933	-44%

Refleja los diferentes softwares y licencias que poseen los Fondos de servicios educativos para la generación de informes académicos de los estudiantes y software financiero para registro de operaciones. Se realizó depuración de algunas licencias que corresponden al sistema operativo Windows que no corresponden a este grupo, razón por la cual disminuyó el 11.57% con respecto a junio de 2020.

A junio 30 de 2021, se ha amortizado el 60.51% del costo histórico reflejado en libros.

NOTA 20 PRÉSTAMOS POR PAGAR

- Gobernación

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
2.3.1.4	Cr	Financiamiento interno de corto plazo porción corriente	43.857.719	54.582.885	-10.725.165	-19,6%
2.3.1.4	Cr	Financiamiento interno de corto plazo porción no corriente	292.112.512	295.172.527	-3.060.014	-1,0%

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 la pandemia, el Departamento se acogió al congelamiento de cuotas ofrecida por los bancos.

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	PLAZO EN AÑOS	PERIODO DE GRACIA CAPITAL(AÑO S-MESES-DIAS)	FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
BANCOLOMBIA	1260082249	2,3	9,5	0	28/06/2019	12/03/2029	2.401.876	24.819.385
BBVA	736-9600004094	DTF+2	15	4	30/09/2010	30/09/2025	2.651.515	15.909.091
BBVA	736-9600004854	DTF+2	15	3	18/10/2012	18/10/2027	255.952	3.455.357
BBVA	736-9600004888	DTF+2	15	3	16/11/2012	18/11/2027	255.952	3.455.357
BBVA	736-9600005182	DTF+2	15	3	31/10/2013	31/10/2028	375.000	3.750.000
BBVA	736-9600005224	DTF+2	15	3	26/12/2013	26/12/2028	750.000	7.201.013
BBVA	736-9600005349	DTF+2	15	3	21/03/2014	21/03/2029	750.000	7.201.013
BBVA	736-9600005448	DTF-3+1,5	12	2	03/06/2014	03/06/2026	97.702	683.917
BBVA	736-9600005463	DTF-3+1,5	12	2	03/06/2014	03/06/2026	192.401	1.346.810
BBVA	736-9600005471	DTF-3+1,5	12	2	03/06/2014	03/06/2026	54.367	380.569
BBVA	736-9600005489	DTF-3+1,5	12	2	03/06/2014	03/06/2026	30.529	213.705
BBVA	736-9600005570	DTF+2	15	2 A 4 M 4D	27/06/2014	27/06/2029	375.000	3.600.506
BBVA	736-9600005596	DTF-3+1,5	12	2	20/10/2014	20/10/2026	1.459.116	16.779.838
BBVA	736-9600005638	DTF-3+1,5	12	2	05/01/2015	05/01/2026	1.750.000	20.125.000
BBVA	736-9600005679	DTF+2	15	3	12/12/2014	29/12/2029	300.000	2.880.405
BBVA	736-9600005828	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	26/06/2027	50.000	575.000
BBVA	736-9600005836	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	26/06/2027	10.000	114.997
BBVA	736-9600005844	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	26/06/2027	75.000	862.500
BBVA	736-9600005935	DTF+2	15	3	06/11/2015	06/11/2030	375.000	3.600.506
BBVA	736-9600006073	DTF+2	15	3	16/12/2015	16/12/2030	375.000	3.600.506
BBVA	736-9600006230	DTF+2	15	3	29/06/2016	31/10/2031	248.825	2.389.060
BBVA	736-9600006313	DTF-3+1,5	12	2	17/08/2016	20/10/2028	290.000	3.335.002
BBVA	736-9600006891	DTF+2,73	15	3	16/05/2018	16/05/2033	503.164	11.572.766
BBVA	736-9600007030	DTF+2,73	15	3	10/09/2018	10/09/2033	54.167	1.245.833
BBVA	736-9600007048	DTF+2,73	15	3	04/10/2018	04/10/2033	125.000	2.875.000
BBVA	736-9600007212	DTF+2,73	15	3	24/12/2018	24/12/2033	83.333	1.916.667
BBVA	736-9600007253	DTF+2,73	15	3	12/03/2019	12/03/2034	250.000	5.750.000
BBVA	736-9600007279	DTF+2,73	15	3	14/05/2019	14/05/2034	125.000	2.875.000
BBVA	736-9600007287	DTF+2,73	15	3	06/06/2019	06/06/2034	79.167	1.820.833
BBVA	736-9600007303	DTF+2,73	15	3	21/06/2019	21/06/2034	44.583	1.025.417
BBVA	736-9600007378	DTF+2,73	15	3	30/07/2019	30/07/2034	215.215	4.949.956
BBVA	736-9600007642	DTF+2,73	15	3	30/09/2019	30/09/2034	264.583	6.085.417
BBVA	736-9600007758	DTF+2,73	15	3	07/11/2019	07/11/2034	104.167	2.395.833
BBVA	736-9600007790	DTF+2,73	15	3	10/12/2019	10/12/2034	108.333	2.491.667
BBVA	736-9600007923	DTF+2,73	15	3	24/11/2020	24/11/2035	128.954	2.965.941
BBVA	736-9600007949	DTF+2,73	15	3	10/12/2020	10/12/2035	111.261	2.558.998
BBVA	736-9600007998	DTF-1	15	3	21/12/2020	21/12/2035	155.719	3.581.532
BBVA	736-9600008103	DTF+2,73	15	3	30/05/2021	30/12/2035	122.880	2.826.244
BBVA	736-9600008186	DTF+2.53	15	3	30/05/2021	30/12/2035		1.200.624
BBVA	736-9600008228	DTF+2.53	15	3	25/06/2021	30/12/2035		1.033.681
BBVA	736 9600008251	DTF+2.53	15	3	30/12/2021	30/12/2035		2.518.202







ENTIDAD FINANCIERA	Nº PAGARÈ	TASA DE INTERES	PLAZO EN AÑOS	PERIODO DE GRACIA CAPITAL(AÑOS-MESES-DIAS)	FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
BBVA	736-96 00008202	DTF+2.53	15	3	02/06/2021	30/12/2035		1.699.645
BOGOTA	184-51100567	DTF + 3	15	3	23/12/2011	23/12/2026	923.754	9.237.537
BOGOTA	155091048	DTF+1+2	15	3	22/12/2010	22/12/2025	56.019	814.808
BOGOTA	155091066	DTF+1+2	14,33	2 A 4 M	22/08/2011	22/11/2025	396.397	3.718.463
BOGOTA	155091084	DTF+1+2	14,25	2 A 3 M	28/09/2011	28/12/2025	280.093	4.074.074
BOGOTA	155 401187	DTF-3+2	12	2	17/08/2012	17/08/2024	340.000	1.870.000
BOGOTA	301-51021796	DTF + 3	15	3	23/12/2011	23/12/2026	395.894	3.958.944
BOGOTA	454951981	IBR+3,62	12	3	26/09/2018	26/09/2030	55.556	1.944.444
BOGOTA	158533020	DTF-3+1,5	11,75	21 MESES	19/07/2013	19/04/2025	17.862	122.163
BOGOTA	155833309	DTF-3+2	11,75	21 MESES	16/10/2012	16/07/2024	339.524	1.246.667
BOGOTA	458993697	IBR+2.40	12	3	30/09/2019	30/09/2031		5.000.000
BOGOTA	155153720	DTF + 3	15	3	24/11/2011	24/11/2026	658.854	6.588.541
BOGOTA	458183991	IBR+2.40	12	3	12/07/2019	12/07/2031		3.100.000
BOGOTA	457904161	IBR+3,62	12	3	20/06/2019	20/06/2031		3.300.000
BOGOTA	158285413	DTF-3+1,5	12	2	27/06/2013	27/06/2025	1.555.229	7.257.735
BOGOTA	457686977	IBR+3,62	12	3	07/06/2019	07/06/2031		3.145.000
BOGOTA	456717507	IBR+3,62	12	3	13/03/2019	13/03/2031		3.000.000
BOGOTA	458468933	IBR+2.40	12	3	31/07/2019	31/07/2031		3.400.000
BOGOTA	455758983	IBR+3,62	12	3	12/12/2018	12/12/2030		980.570
BOGOTA	455899830	IBR+3,62	12	3	24/12/2018	24/12/2030		3.421.000
BOGOTA	459328600	IBR+2.40	12	3	01/10/2019	10/12/2031		2.634.000
DAVIVIENDA	7004046001843741	DTF-3+1,5	15	3	18/12/2014	18/12/2029	470.432	2.759.163
OCCIDENTE	65000122492	DTF-3+1,5	12	2	05/03/2014	05/03/2026	298.266	2.087.862
OCCIDENTE	65000122518	DTF + 3	15	3	28/02/2014	28/11/2028	144.448	2.531.516
OCCIDENTE	65000104411	DTF + 3	15		25/02/2013	25/02/2028	471.312	7.326.901
OCCIDENTE	6500087203	DTF + 3	15	3	28/11/2011	28/11/2026	476.339	6.231.695
OCCIDENTE	6570017889	DTF + 3	15	3	02/10/2012	26/09/2027	395.221	3.554.253
OCCIDENTE	65000118130	DTF-3+1,5	12	2	29/11/2013	29/11/2025	671.053	7.500.000
OCCIDENTE	65000118221	DTF + 3	15	3	28/11/2013	28/11/2028	48.047	818.230
OCCIDENTE	65000119058	DTF + 3	15	3	16/12/2013	16/12/2028	76.923	820.155
SUBTOTAL							23.669.987	292.112.512
INTERESES								20.187.732
TOTAL								335.970.231

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nal.	9.096.101	16.450.122	-7.354.021	-44,7%
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	1.343.789	0	1.343.789	100,0%
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	10.548.866	1.619.985	8.928.881	551,2%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	18.391.632	8.491.834	9.899.798	116,6%
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	9.672.181	9.845.420	-173.239	-1,8%





DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE			
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbrE	2.267.166	1.332.855	934.311	70,1%
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por paga	24.498	0	24.498	100,0%
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	4.367.868	5.158.348	-790.480	-15,3%
2.4.80	Cr	Administración y prestación de servicios d	296.865.503	215.697.713	81.167.790	37,6%
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	9.515.654	28.255.501	-18.739.847	-66,3%

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.

- **Gobernación**  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE			
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR%
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nal.	8.333.686	15.643.170	-7.309.484	-46,7%
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	1.343.789	0	1.343.789	100,0%
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	10.547.968	1.619.036	8.928.932	551,5%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	18.282.874	8.445.354	9.837.520	116,5%
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	9.633.554	9.805.720	-172.166	-1,8%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.166.395	1.134.133	1.032.262	91,0%
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por paga	24.498	0	24.498	100,0%
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	4.367.868	5.158.348	-790.480	-15,3%
2.4.80	Cr	Administración y prestación de servicios d	296.865.503	215.697.713	81.167.790	37,6%
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	9.466.891	28.105.358	-18.638.467	-66,3%

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

**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 junio 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.

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variacion
-----------------	---------------------	------	------	-----------





Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variacion
240701	Deducciones de Impuestos	58.308	124.018	- 65.710
240703	Impuestos	5.435.739	1.231.764	4.203.975
240720	Recaudos por Reclasificar	80.254	158.279	- 78.025
240722	Estampillas	4.011.056	140.899	3.870.157
240726	Rendimientos Financiers	3.857.266	2.974.347	882.919
240790	Otros Recaudos a favor de Terceros	4.840.251	3.816.047	1.024.204

Los Recaudos a favor de terceros corresponden a :

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variacion
24079001	Sistema Y Computadores Otros Conceptos	440.937,31	16.338,10	424.599,21
24079002	Otros Recaudos a favor de Terceros - Secretaria Salud	1.217.490,07	531.531,79	685.958,28
24079004	Otros Recursos a favor de terceros	319.752,44	315.050,68	4.701,76
24079005	Embargos Judiciales Contratistas	7,42	7,42	-
24079007	Impuesto de Vehículos 20%	2.742.589,84	2.945.801,87	- 203.212,03
24079008	Impuesto de Vehículos 20% Sin Situación de Fondos	112.156,95	-	112.156,95
24079010	Recursos de Convenios no Ejecutados	2.017,02	2.017,02	-

**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.

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
242401	Aportes a fondos pensionales	463.735	431.237	32.498
242402	Aportes a Seguridad social en Salud	561.944	1.135.168	- 573.224
242404	Sindicatos	254.056	270.153	- 16.097
242405	Cooperativas	2.581.857	2.398.141	183.716
242407	Libranzas	4.959.426	4.936.800	22.626
242408	Contratos de Medicina Prepagada	-	6.978	- 6.978
242411	Embargos Judiciales	138.331	201.831	- 63.500
242412	Seguros	343.760	342.189	1.571
242490	Otros Descuentos de Nomina	330.445	83.225	247.220

**21.1.5 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre** Revela los recaudos que como agente retenedor efectúa el Departamento sobre 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





Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
248001	Subsidio a la oferta	294.890.867	214.261.037	80.629.830,00
248002	Régimen subsidiado (unidad de pago por capitación del régimen subsidiado upc-s)	492.822	492.822	-
248004	Acciones en salud publicas	1.481.813	943.854	537.959,00

- Asamblea Departamental

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE			
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	93.702	44.367	49.335	111,2%
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	34.085	39.700	-5.615	-14,1%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbrE	49.960	105.138	-55.178	-52,5%
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	30.675	34.312	-3.637	-10,6%

La entidad reconoce como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas en el desarrollo de sus operaciones para el normal funcionamiento de la entidad. Dentro de la cuenta 2407 “Recursos a Favor de terceros” se refleja los valores correspondientes a descuentos por estampillas \$23.077.475, así mismo; los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro de Idesan y Comultrasan por \$26.490.830, también los saldos por ejecutar de la vigencia anterior por \$44.133.281, valores estos que se trasladan al departamento al finalizar la vigencia. En la cuenta 2424 “Descuentos de Nomina” se encuentra lo referente a descuentos por aportes a fondos de pensiones, aportes en seguridad social en salud y descuentos por libranza. En la cuenta 2436 “Retención en la fuente e impuestos de timbre”; en este rubro se encuentra lo referente a los valores descontados a los diputados y demás funcionarios como rentas de trabajo, servicios, honorarios, por concepto retención en la fuente. Estos valores se trasladan a la DIAN; de igual manera lo correspondiente a la retención por concepto de industria y comercio el cual se traslada a la Tesorería Municipal de Bucaramanga, en la cuenta 2490 se refleja el valor correspondiente a cheques o transferencias no cobrados al cierre del mes por valor de \$6.636.287 y otros saldos a favor de beneficiarios.

- Fondos Educativos

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE			
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR%
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nal.	765.409	806.952	-41.543	-5,1%
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	898	949	-51	-5,4%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	15.056	73.115	-58.059	-79,4%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbrE	50.811	83.274	-32.463	-39,0%
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por paga	0	0	0	100,0%
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	22.630	22.483	147	0,7%

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.





A junio 30 2021, representan el 97.76% del pasivo total y presenta disminución del 13.57% con respecto a junio 30 de 2020, en razón a que en la vigencia 2021 no se recibió el giro extra de la vigencia 2020 para gastos de emergencia sanitaria por covid-19.

**NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**  
**composición**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	120.176.798	65.701.748	54.475.050	82,9%
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	392.940	0	392.940	100,0%
2.5.14	Cr	Beneficios pos empleo - pensiones	2.837.597.556	2.945.270.861	-107.673.305	-3,7%
2.5.15	Cr	Otros beneficios pos empleo	136	0	136	100

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.

**- Gobernación**  
**Composición**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	119.445.599	63.943.712	55.501.887	86,8%
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	392.940	0	392.940	100,0%
2.5.14	Cr	Beneficios pos empleo - pensiones	2.837.597.556	2.945.270.861	-107.673.305	-3,7%
2.5.15	Cr	Otros beneficios pos empleo	136	0	136	100,0%

**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.

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** Corresponde a las cesantías de los funcionarios que ingresaron previo a la expedición 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** 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.

- **Asamblea Departamental**  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	731199	667789	63410	9%

Beneficios a los Empleados a Corto Plazo. Se reconocen en esta categoría aquellos beneficios otorgados a los empleados y servidores públicos que hayan prestado sus servicios a la Corporación durante el periodo contable y de los cuales venzan dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de corte. Hacen parte de dichos beneficios, los contemplados en la ley 617 del año 2000, ley 1871 de 2017 y decreto 1045 de 1978. Las causaciones contables se realizan de acuerdo al cuadro que presupuesto pasa al área contable.

**NOTA 23 PROVISIONES**

- **Gobernación**  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	110.852.056	161.958.290	-51.106.234	-31,6%

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.

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	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	166.078.323	218.316.833	-52.238.510	-23,9%
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	11.953.865	13.019.421	-1.065.556	-8,2%
2.9.04	Cr	Depósitos recibidos en garantía	886.682	1	886.681	88668100,0%
2.9.10	Cr	Ingresos Recibidos por anticipado	18.341	16.169	2.172	13,4%
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipos de impuestos	1.274	4.557	-3.283	-72,0%
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	3.043.205	0	3.043.205	100,0%



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.

- **Gobernación**

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	166.078.323	218.316.833	-52.238.510	-23,9%
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	11.953.865	12.902.218	-948.353	-7,4%
2.9.04	Cr	Depósitos recibidos en garantía	886.682	1	886.681	88668100,0%
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	3.043.205	0	3.043.205	100,0%

La cuenta **Recursos recibidos en Administración** incorpora los pasivos generados por los recursos que se reciben de otras entidades públicas originadas en convenios para el desarrollo de proyectos de inversión.

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
29020101	Municipios descertificados recursos - SGP- agua potable y saneamiento básico	482.347	482.347	-
29020102	Rendimientos financieros municipios descertificados recursos - SGP - agua potable y saneamiento básico	1.047	1.047	-
29020103	Municipios descertificados recursos - SGP- educación	8.540.690	6.977.241	1.563.449
29020104	Rendimientos municipios descertificados recursos - SGP - educación	498.315	338.979	159.336
29020105	Recursos en administración por convenios interadministrativos	155.615.929	209.806.460	- 54.190.530
29020109	Recursos cesantías foncesan	939.994	710.759	229.235

Los depósitos recibidos en garantía corresponden a los depósitos derivados de las acciones de cobro coactivo para el cobro de cartera.

- **Fondos Educativos**

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
2.9.10	Cr	Ingresos Recibidos por anticipado	18.341	16.169	2.172	13%
2.9.17	Cr	Retenciones Y anticipos de Impuestos	1.274	4.557	(3.283)	-72%

Representa el 2.24% del pasivo total y presenta una disminución del 5.36% que se refleja en la cuenta de otros ingresos recibidos por anticipado por menores ventas reportadas por la Escuela Normal Superior de Guadalupe en su oferta de internado.

**NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN**

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	32.275.062	34.571.183	- 2.296.121	-6,6%





DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE			
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR%
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	66.231.327	116.367.192	- 50.135.865	-43,1%
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	1.597.967	1.678.546	- 80.579	-4,8%
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	40.847.357	16.991.477	23.855.880	140,4%
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	25.872.018	25.205.023	666.995	2,6%
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	148.081.391	105.819.870	42.261.521	39,9%
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	20.193	21.138	- 945	-4,5%
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	1.078.357	1.078.357	-	0,0%
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	- 98.506.389	- 150.938.374	52.431.985	-34,7%
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	- 217.497.283	- 150.794.411	- 66.702.872	44,2%
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	46.381.295	51.423.377	- 5.042.082	-9,8%
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	304.588.243	304.588.243	-	0,0%
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	12.818.343	11.132.912	1.685.431	15,1%
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	70.335	70.335	-	0,0%
9.3.11	Cr	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales	-	47.558.837	- 47.558.837	-100,0%
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-	81.497.953	- 81.497.953	-100,0%
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	350.969.538	356.011.620	- 5.042.082	-1,4%
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	136.742.600	140.260.038	- 3.517.438	-2,5%

Representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos u obligaciones para la entidad.

- **Gobernación**  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE			
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR%
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	32.275.062	34.571.183	-2.296.121	-6,6%
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	66.231.327	116.367.192	-50.135.865	-43,1%
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	1.597.967	1.678.546	-80.579	-4,8%
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	37.315.560	12.802.446	24.513.114	191,5%
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	25.872.018	25.205.023	666.995	2,6%
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	148.081.391	105.819.870	42.261.521	39,9%
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	20.193	20.193	0	0,0%
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	866.089	866.089	0	0,0%
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	98.506.389	150.938.374	-52.431.985	-34,7%
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	213.753.219	146.392.166	67.361.053	46,0%
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	46.381.295	51.423.377	-5.042.082	-9,8%
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	304.588.243	304.588.243	0	0,0%
9.3.11	Cr	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales	47.558.837	47.558.837	0	0,0%





DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	76.123.838	75.828.859	294.979	0,4%
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	350.969.538	356.011.620	-5.042.082	-1,4%
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	123.682.676	123.387.696	294.980	0,2%

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	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
3.1.05	Cr	Capital fiscal	1.349.281.260	1.346.280.995	0	0,0%
3.1.09	Db	Resultado de ejercicios anteriores	438.920.260	569.380.966	-622.292.620	-109,3%
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes o beneficios a los Empleados	458.289.215	94.092.431	364.196.784	387,1%
3.1.10	Cr	Resultado del Ejercicio	-122.113.611	-11.531.341	-110.582.270	959,0%

En esta cuenta se incluyen las partidas que representan el capital de la entidad; el resultado del ejercicio; los resultados de ejercicios anteriores; y las ganancias o pérdidas por planes o beneficios a los empleados cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

- Gobernación

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
3.1.05	Cr	Capital fiscal	1.308.048.773	1.308.048.773	-	0,0%
3.1.09	Db	Resultado de ejercicios anteriores	446.333.617	577.939.524	131.605.907	-22,8%
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes o beneficios a los Empleados	458.289.215	94.092.431	364.196.784	387,1%
3.1.10	Cr	Resultado del Ejercicio	- 125.917.659	- 24.076.838	101.840.821	423,0%

La Gobernación a primero de enero reclasifica la cuenta 3110 resultados del ejercicio a la cuenta 3109 resultado de ejercicios anteriores.

El capital fiscal está constituido por los resultados de ejercicios anteriores acumulados a diciembre 31 de 2017, fecha en la cual la Contaduría mediante Instructivo no utiliza este rubro para reclasificar la utilidad del ejercicio y acumula los valores ajustados en el proceso de puesta en marcha del nuevo marco normativo para entidades de gobierno NICSP y definición de saldos iniciales a enero 1 de 2018.

De acuerdo con las disposiciones vigentes, la corrección de errores o el registro de ingresos y gastos de periodos anteriores omitidos, se registran en la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores.

- Asamblea Departamental

Composición



DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
3.1.05	Cr	Capital fiscal	127.480	127.480	0	0%
3.1.09	Db	Resultado de ejercicios anteriores	5.056	-6.525	11.581	-177%
3.1.10	Cr	Resultado del Ejercicio	90.382	192.041	-101.659	-53%

- Fondos Educativos  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
3.1.05	Cr	Capital fiscal	41.105.007	41.105.007	0	0%
3.1.09	Db	Resultado de ejercicios anteriores	-7.421.406	-8.183.142	761.736	-9%
3.1.10	Cr	Resultado del Ejercicio	0	192.041	-192.041	-100%

El capital fiscal está constituido por los resultados de ejercicios anteriores acumulados a diciembre 31 de 2017 por valor de \$41.105.006.909, fecha en la cual la Contaduría mediante Instructivo no utiliza este rubro para reclasificar la utilidad del ejercicio y acumula los valores ajustados en el proceso de puesta en marcha del nuevo marco normativo para entidades de gobierno NICSP y definición de saldos iniciales a enero 1 de 2018.

El resultado de ejercicios anteriores, corresponde al déficit de periodos anteriores acumulados desde el año 2018 y al resultado del ejercicio a 30 de junio de 2021 de los 271 Fondos de servicios educativos consolidados, y asciende a una pérdida de \$-7.421.406.370.

NOTA 28 INGRESOS  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
4.1.05	Cr	Impuestos	299.098.331	151.578.653	147.519.678	97,3%
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	22.054.435	74.390.021	-52.335.586	-70,4%
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-3.811.431	46.677	-3.858.108	-8265,5%
4.3.05	Cr	Servicios educativos	233.472	279.150	-45.678	-16,4%
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	300.027.480	313.522.167	-13.494.687	-4,3%
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	88.376.284	76.208.267	12.168.017	16,0%
4.4.28	Cr	Otras transferencias	30.600.579	45.449.665	-14.849.086	-32,7%
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	3.541.047	10.551.993	-7.010.946	-66,4%
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	0	4.505.505	-4.505.505	100,0%
4.8.02	Cr	Financieros	11.096.770	33.762.349	-22.665.579	-67,1%
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	8.230.118	570.349	7.659.769	1343,0%
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	15.524.969	0	15.524.969	100,0%

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.





- **Gobernación**  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
4.1.05	Cr	Impuestos	299.098.331	151.578.653	147.519.678	97,3%
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	22.054.435	73.783.348	-51.728.913	-70,1%
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	3.811.431	46.677	3.764.754	8065,5%
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	300.027.480	313.522.167	-13.494.687	-4,3%
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	88.376.284	76.208.267	12.168.017	16,0%
4.4.28	Cr	Otras transferencias	19.112.318	30.446.582	-11.334.264	-37,2%
4.8.02	Cr	Financieros	11.074.529	33.727.056	-22.652.527	-67,2%
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	8.196.539	460.576	7.735.963	1679,6%
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones asociadas	15.524.969	0	15.524.969	100,0%

Ingresos Tributarios, esta cuenta la conforman:

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variacion
410502	Impuesto de Registro	29.746.264,00	16.096.948,00	13.649.316,00
410522	Impuesto al consumo de Tabaco y Cigarrillo	30.075.868,00	7.783.168,00	22.292.700,00
410523	Impuesto al consumo de licores, Vinos, aperitivos y Similares	15.297.603,00	4.705.489,00	10.592.114,00
410524	Impuesto al Consumo de Cerveza	71.862.568,00	51.300.311,00	20.562.257,00
410526	Impuesto a Degüello de Ganado Mayor	2.290.856,00	1.553.887,00	736.969,00
410533	Impuesto sobre Vehículos automotores	30.636.353,00	30.754.316,00	- 117.963,00
410535	Sobretasa a la Gasolina	14.815.803,00	11.592.734,00	3.223.069,00
410536	Sobretasa al ACPM	15.168.136,00	7.694.713,00	7.473.423,00
410546	Impuesto a ganadores Sorteos Ordinarios	520.014,00	334.880,00	185.134,00
410548	Impuesto a Loterías Faroneas	434.141,00	395.440,00	38.701,00
410549	Iva de Licores a Productos	978.894,00	3.956.240,00	- 2.977.346,00
410551	Impuesto a la venta de cerveza 8%	14.307.209,00	10.207.035,00	4.100.174,00
410569	Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado	-	5.203.491,00	- 5.203.491,00
410576	Estampillas	72.964.622,00	-	72.964.622,00

Ingresos no tributarios, está compuesto por:

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variacion
411001	Tasas	1480814	0,00	1.480.814,00
411003	Intereses	443.881,00	152.033,00	291.848,00
411004	Sanciones	0	0,00	0,00
411027	Estampillas	0,00	62.239.519,00	-62.239.519,00
411032	Publicaciones	1.425,00	1.045,00	380,00
411059	Derechos de explotación	1.503.053,00	826.344,00	676.709,00
411061	Contribuciones	7.374.274,00	3.831.467,00	3.542.807,00





Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variacion
411072	Rentas por monopolio de juegos suerte y azar	6.522.476,00	5.037.556,00	1.484.920,00
411090	Otros ingresos no tributarios	4.728.512,00	1.695.383,00	3.033.129,00

**Devoluciones y Descuentos,** Esta cuenta refiere la devolución de rentas Departamentales en cumplimiento de decisiones administrativas.

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
419502	Ingresos tributarios y no tributarios	3.771.343	6.419	3.764.924
419507	Impuesto de registro	12.728	7.017	5.711
419520	Imppto. al consumo licores, vinos, aperitivos y similares	0	23.222	-23.222
419525	Impuesto sobre vehículos automotores	27.360	10.019	17.341

**Transferencias** Las transferencias que recibe el Fondo Educativo Departamental corresponden a las transferencias asignadas por el CONPES social con recursos SGP para Educación, con y sin situación de fondos, y destinados específicamente para la prestación del servicio educativo que incluye pago de sueldos y prestaciones sociales de las plantas docentes, directivo docente planta y supernumerarios y temporales, Administrativos de instituciones educativas y planta central; contratos para la administración y prestación del servicio, contratos para atender población con necesidades especiales, contratos para prestar el servicio educativo en zonas rurales y demás gastos que demanda la prestación del servicio educativo a los 82 municipios no certificados del departamento.

La transferencia para el Programa de Alimentación Escolar PAE, a partir de la vigencia 2020, es administrada por la Administración Central de acuerdo con las directrices dadas por el MEN para manejo de cuenta maestra PAE.

- **Asamblea Departamental**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
4.7.05		Operaciones Interinstitucionales	3541047	3322180	218867	7%
4.8.08		Otros Ingresos	2	2	0	0%

Los ingresos recibidos por la Asamblea Departamental de Santander en efectivo y/o equivalente al efectivo, corresponden a los fondos que recibe de la Gobernación de Santander, para el pago de los gastos de funcionamiento incluidos en el presupuesto.

El valor registrado en la cuenta 4808 corresponde a valores de ajuste al peso, en pagos de impuestos, seguridad social.

- **Fondos Educativos**

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
4.3	Cr	Venta de Servicios	233.472	279.150	(45.678)	-16%
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	11.488.261	15.003.083	(3.514.822)	-23%





DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
4.8	Cr	Otros Ingresos	55.818	138.135	(82.317)	-60%

Los ingresos por transferencias representan el 97.54% del total del ingreso y presenta disminución del 23.43% con respecto a junio 30 de 2020, teniendo en cuenta que en la vigencia 2020 se recibió transferencia adicional para atender las necesidades relacionadas con la emergencia sanitaria por el COVID-19 y en la vigencia 2021 solo se asignó lo correspondiente a gratuidad por niño matriculado. Estas transferencias corresponden a recursos del SGP girado por el Ministerio de Educación a los 271 Fondos de servicios educativos según Resolución No. 002891 del 24/02/2021. Rad. 2021-IE-010125y otras transferencias recibidas de entidades públicas de orden nacional, departamental y municipal.

Las transferencias recibidas del Ministerio de Educación Nacional por SGP- Gratuidad se distribuyó en los 271 Fondos de servicios educativos, así:

MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
Aguada	COLEGIO INTEGRADO ROEL Y VELASCO	19,740,806.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Albania	COLEGIO DEPARTAMENTAL INTEGRADO SAGRADO CORAZON DE JESUS	18,210,436.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Albania	COLEGIO RAFAEL URIBE URIBE	13,726,700.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Albania	INSTITUTO INTEGRADO DE COMERCIO EL HATILLO	22,159,132.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Aratoca	INSTITUCION EDUCATIVA EL PORTICO	45,251,622.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Aratoca	COLEGIO SAN LUIS	50,414,068.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Aratoca	INSTITUCION EDUCATIVA CLAVELLINAS	32,857,908.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Barbosa	COLEGIO TRINIDAD CAMACHO PINZON	101,898,922.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Barbosa	INSTITUTO INTEGRADO DE COMERCIO	246,073,173.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Barichara	INSTITUCION EDUCATIVA GUANE	13,605,396.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Barichara	INSTITUCION EDUCATIVA PARAMITO	21,007,047.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Barichara	INSTITUTO TECNICO AQUILEO PARRA	77,154,595.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Betulia	COLEGIO DEPARTAMENTAL INTEGRADO NUESTRA SEÑORA DE LOURDES	37,309,879.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Betulia	COLEGIO INTEGRADO NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	55,298,765.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Bolivar	CENTRO EDUCATIVO GALLEGOS	13,290,765.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Bolivar	INSTITUCION EDUCATIVA HORTA MEDIO	31,320,957.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER



MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
Bolivar	COLEGIO AGROPECUARIO SAN ANTONIO DE PADUA	13,855,257.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Bolivar	COLEGIO AGROPECUARIO SILVANO VELASCO	14,884,907.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Bolivar	COLEGIO INTEGRADO SIMON BOLIVAR	56,112,035.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Bolivar	CONCENTRACION DE DESARROLLO RURAL	38,220,119.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Bolivar	INSTITUTO AGROPECUARIO SANTA ROSA	24,464,948.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cabrera	COLEGIO INTEGRADO DE CABRERA	22,358,625.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
California	COLEGIO INTEGRADO SAN ANTONIO	29,656,558.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Capitanejo	COLEGIO INTEGRADO DIVINO NIÑO	62,800,104.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Capitanejo	INSTITUCION EDUCATIVA LOS MOLINOS	12,170,752.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Carcasi	INSTITUCION EDUCATIVA AGUATENDIDA	15,067,303.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Carcasi	INSTITUCION EDUCATIVA EL TOBAL	21,553,848.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Carcasi	INSTITUTO AGRICOLA	37,110,856.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cepita	COLEGIO PEDRO FERMIN DE VARGAS	15,649,495.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cepita	INSTITUCION EDUCATIVA LA AGUADA	14,361,195.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cerrito	CENTRO EDUCATIVO JURADO	30,992,620.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cerrito	ESCUELA NORMAL SUPERIOR SADY TOBON CALLE	78,916,075.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Charala	CENTRO EDUCATIVO SAN FRANCISCO DE ASIS	14,868,919.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Charala	COLEGIO EL SANTUARIO DE VIROLIN	9,761,789.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Charala	COLEGIO INTEGRADO HELENA SANTOS ROSILLO	60,101,290.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Charala	COLEGIO NACIONAL JOSE ANTONIO GALAN	33,559,440.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Charala	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	11,027,019.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Charala	ESCUELA NORMAL SUPERIOR	62,747,384.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Charala	INSTITUCION EDUCATIVA EL RESGUARDO	15,159,212.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Charta	INSTITUTO AGRICOLA	34,607,367.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER







MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
Chima	COLEGIO INTEGRADO INMACULADA CONCEPCION	34,945,292.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Chipata	INSTITUCION EDUCATIVA TIERRA NEGRA	31,069,134.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Chipata	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO AGATA	29,235,959.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	CENTRO EDUCATIVO EL CRUCE DE SANTA ROSA	40,929,694.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	CENTRO EDUCATIVO LA VERDE	20,449,950.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	CENTRO EDUCATIVO LOS GUAYABALES	26,813,321.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	INSTITUCION EDUCATIVA PUERTO OLAYA	49,935,801.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	CENTRO EDUCATIVO PUERTO ZAMBITO	19,314,744.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	CENTRO EDUCATIVO SAN JOSE	27,299,936.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	COLEGIO AGROPECUARIO TIERRA ADENTRO	20,182,931.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	COLEGIO INTEGRADO DEL CARARE	163,256,302.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	COLEGIO INTEGRADO SAN JOSE	35,277,335.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	COLEGIO LA CANDELARIA	129,123,796.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	CENTRO EDUCATIVO LA PERDIDA ALTA	17,700,881.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	INSTITUCION EDUCATIVA SAN FERNANDO	17,971,220.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Cimitarra	INSTITUCION EDUCATIVA VILLANUEVA	16,207,581.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Concepcion	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE LA CONCEPCION	48,213,726.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Concepcion	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO FELIPE CORDERO	31,726,858.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Confines	COLEGIO LUIS CARLOS GALAN SARMIENTO	41,105,083.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Coromoro	COLEGIO AGROPECUARIO RAFAEL LEON AMAYA	35,972,509.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Coromoro	COLEGIO FLORENTINO GONZALEZ	33,462,336.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Coromoro	INSTITUCION EDUCATIVA JESUS LEON GUERRERO	11,426,736.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Curiti	COLEGIO INTEGRADO EDUARDO CAMACHO GAMBA	109,669,809.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Curiti	INSTITUCION EDUCATIVA CANTABARA MANCHADORES	13,003,110.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER







MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
Curiti	INSTITUCION EDUCATIVA LAS VUELTAS	39,017,025.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Carmen de Chucuri	COLEGIO SAN LUIS GONZAGA	97,237,779.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Carmen de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA CIRALES	29,517,264.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Carmen de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA EL CENTENARIO	32,926,332.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Carmen de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA FORJADORES DE UN MUNDO NUEVO	21,497,408.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Carmen de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA ISLANDA	21,593,336.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Carmen de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA LA SALINA	33,333,394.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Carmen de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA SANTO DOMINGO DEL RAMO	22,700,453.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Guacamayo	COLEGIO INTEGRADO AGROPECUARIO SANTA RITA	12,188,665.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Guacamayo	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO	16,454,570.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
EL Peñon	COLEGIO INTEGRADO ANTONIO RICAURTE	28,765,756.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
EL Peñon	CENTRO EDUCATIVO LAS CRUCES	7,898,583.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
EL Peñon	INSTITUCION EDUCATIVA RIO BLANCO	37,785,176.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Playon	COLEGIO SAN FRANCISCO DE ASIS	44,573,427.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Playon	INSTITUCION EDUCATIVA BETANIA	18,868,316.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Playon	INSTITUCION EDUCATIVA SAN IGNACIO	13,737,200.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Playon	INSTITUCION EDUCATIVA SAN PEDRO DE LA TIGRA	19,876,478.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
El Playon	INSTITUTO INTEGRADO DE COMERCIO CAMILO TORRES	128,315,393.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Encino	COLEGIO TECNICO AGROPECUARIO	34,350,561.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Enciso	COLEGIO JOSE DE FERRO	36,058,916.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Enciso	COLEGIO TECNICO AGROINDUSTRIAL PEÑACOLORADA	16,128,322.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Florian	COLEGIO INTEGRADO EZEQUIEL FLORIAN	36,562,226.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Florian	INSTITUCION EDUCATIVA LEONES	26,945,118.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Florian	INSTITUCION EDUCATIVA SANTA HELENA	25,281,060.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER





MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
Galan	COLEGIO INTEGRADO ALFONSO GOMEZ GOMEZ	28,880,743.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Galan	INSTITUCION EDUCATIVA SAN ISIDRO	20,437,696.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Gambita	COLEGIO LUIS A. CALVO	40,608,757.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Gambita	INSTITUCION EDUCATIVA LA PALMA	11,713,759.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Gambita	INSTITUCION EDUCATIVA SAN MIGUEL	17,655,154.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Guaca	INSTITUCION EDUCATIVA BARAYA	23,988,925.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Guaca	INSTITUCION EDUCATIVA QUEBRADAS	15,685,284.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Guaca	INSTITUTO AGRICOLA NUESTRA SEÑORA DEL SOCORRO	54,940,738.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Guadalupe	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO	30,733,764.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Guapota	CENTRO EDUCATIVO MORARIO	9,129,734.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Guapota	COLEGIO MANUELA BELTRAN	20,057,656.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Guavata	INSTITUCION EDUCATIVA TRES ESQUINAS LOS PATIOS	18,293,724.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Guavata	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO DE GUAVATA	15,018,872.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Guepsa	COLEGIO SANTO DOMINGO SAVIO	59,128,696.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Hato	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO	36,292,742.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Jesus Maria	CENTRO EDUCATIVO AGUA FRIA	11,298,212.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Jesus Maria	COLEGIO TECNICO LORENZO DE SALAZAR	34,779,191.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Jordan	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE FATIMA	27,863,904.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
La Belleza	COLEGIO INTEGRADO DON BOSCO	63,825,293.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
La Belleza	COLEGIO JOSE ANTONIO BELTRAN	20,184,325.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
La Belleza	INSTITUCION EDUCATIVA EL RUBI	16,916,015.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
La Paz	COLEGIO INTEGRADO PABLO VI	18,717,014.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
La Paz	INSTITUCION EDUCATIVA TROCHAS	18,351,199.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
La Paz	INSTITUCION EDUCATIVA LA LOMA	19,734,813.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER





MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
Landazuri	COLEGIO JOSE MARIA LANDAZURI	76,627,909.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Landazuri	COLEGIO LAS FLORES	28,850,210.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Landazuri	COLEGIO MIRALINDO	60,418,202.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Landazuri	INSTITUTO AGRICOLA LA INDIA	35,002,970.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Lebrija	COLEGIO INTEGRADO NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES	330,306,174.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Lebrija	COLEGIO PORTUGAL	84,268,669.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Lebrija	INSTITUCION EDUCATIVA LLANADAS	77,362,222.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Lebrija	INSTITUCION EDUCATIVA LA ESTACION	26,277,343.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Lebrija	INSTITUCION EDUCATIVA LA VICTORIA	24,734,010.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Lebrija	INSTITUCION EDUCATIVA VANEGAS	17,014,261.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Los Santos	COLEGIO INTEGRADO LOS SANTOS	49,617,600.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Los Santos	COLEGIO MESA DE JERIDAS	64,466,124.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Los Santos	INSTITUCION EDUCATIVA LA FUENTE	61,560,967.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Los Santos	INSTITUCION EDUCATIVA LA LAGUNA	38,100,931.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Macaravita	COLEGIO JUAN XXIII	29,678,841.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Malaga	COLEGIO CUSTODIO GARCIA ROVIRA	67,676,119.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Malaga	COLEGIO OFICIAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	90,686,026.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Malaga	ESCUELA NORMAL SUPERIOR FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	84,219,898.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Malaga	INSTITUTO POLITECNICO MONSEÑOR MANUEL SORZANO GONZALEZ	43,068,823.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Malaga	INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL EMETERIO DUARTE SUAREZ	71,895,579.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Matanza	COLEGIO INTEGRADO LAS MERCEDES	41,902,421.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Matanza	COLEGIO LIZCANO FLOREZ	21,319,608.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Matanza	COLEGIO TECNICO AGROPECUARIO NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	41,561,316.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Mogotes	CENTRO EDUCATIVO EL OASIS	9,659,714.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS







MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
			DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Mogotes	INSTITUCION EDUCATIVA PITIGUAO	29,209,144.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Mogotes	CENTRO EDUCATIVO RURAL CAUCHOS	21,617,496.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Mogotes	INSTITUCION EDUCATIVA GUAURE	12,632,187.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Mogotes	INSTITUCION EDUCATIVA RURAL EL HOYO	16,341,468.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Mogotes	INSTITUTO TECNICO ISAIAS ARDILA DIAZ	90,929,446.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Molagavita	INSTITUCION EDUCATIVA LAGUNITAS	15,765,135.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Molagavita	INSTITUCION EDUCATIVA LLANO DE MOLAGAVITA	15,685,247.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Molagavita	INSTITUTO TECNICO AGRICOLA LUIS MARIA CARVAJAL	25,183,693.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Ocamonte	COLEGIO TECNICO AGROPECUARIO SAN JOSE	42,937,361.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Ocamonte	INSTITUCION EDUCATIVA AGUAFRIA	31,057,799.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Oiba	ESCUELA INDUSTRIAL	76,299,708.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Oiba	ESCUELA NORMAL SUPERIOR	66,280,780.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Oiba	INSTITUCION EDUCATIVA EDUARDO RUEDA BARRERA	20,406,446.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Oiba	INSTITUCION EDUCATIVA SAN PEDRO	20,039,038.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Onzaga	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE FATIMA	26,544,847.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Onzaga	INSTITUCION EDUCATIVA PADUA	19,089,808.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Onzaga	INSTITUCION EDUCATIVA SANTA CRUZ	9,662,412.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Palmar	INSTITUTO TECNICO JOSE RUEDA	23,612,380.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Palmas del Socorro	CENTRO EDUCATIVO POZO AZUL	15,239,059.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Palmas del Socorro	COLEGIO DEPARTAMENTAL LA INMACULADA	24,951,823.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Paramo	CENTRO EDUCATIVO PEDREGAL	22,003,095.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Paramo	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE LA SALUD	44,487,720.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Pinchote	COLEGIO INTEGRADO PEDRO SANTOS	51,578,671.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puente Nacional	COLEGIO AURELIO MARTINEZ MUTIS	37,608,350.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS





MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
			DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puente Nacional	COLEGIO DELICIAS	16,570,432.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puente Nacional	COLEGIO PEÑA BLANCA	17,079,452.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puente Nacional	INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	107,866,734.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puerto Parra	COLEGIO ALFONSO LOPEZ	44,390,426.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puerto Parra	COLEGIO INTEGRADO PUERTO PARRA	44,439,973.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puerto Parra	COLEGIO LAS MONTOYAS	45,491,512.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puerto Wilches	COLEGIO AGROPECUARIO PUENTE SOGAMOSO	90,927,526.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puerto Wilches	COLEGIO INTEGRADO	173,728,444.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puerto Wilches	ESCUELA INDUSTRIAL 20 DE JULIO	200,642,324.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puerto Wilches	INSTITUCION EDUCATIVA BADILLO	31,540,640.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puerto Wilches	INSTITUCION EDUCATIVA BOCA DONCELLA	15,506,572.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puerto Wilches	INSTITUCION EDUCATIVA EL PEDRAL	43,581,135.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puerto Wilches	INSTITUCION EDUCATIVA SAN PEDRO CLAVER KM. 16	50,009,590.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Puerto Wilches	INSTITUTO AGROPECUARIO SAN PEDRO DE VIJAGUAL	63,407,046.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Rionegro	COLEGIO CARLOS JULIO GARCIA	57,108,749.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Rionegro	COLEGIO FRAY NEPOMUCENO RAMOS	126,904,250.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Rionegro	COLEGIO JUAN PABLO II	100,612,271.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Rionegro	COLEGIO LLANO DE PALMAS	46,428,387.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Rionegro	INSTITUCION EDUCATIVA CAÑA BRAVA	31,001,079.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Rionegro	INSTITUCION EDUCATIVA EL PORTICO	36,779,189.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Rionegro	INSTITUCION EDUCATIVA GALAPAGOS	13,689,918.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Rionegro	INSTITUCION EDUCATIVA LA CEIBA	33,029,296.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Rionegro	INSTITUCION EDUCATIVA LLANA DE LA TIGRA	21,452,854.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER







MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
Sabana de Torres	COLEGIO INTEGRADO MADRE DE LA ESPERANZA	309,233,441.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Sabana de Torres	COLEGIO POZO CUATRO	60,914,056.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Sabana de Torres	INSTITUCION EDUCATIVA EL TAGUI	92,881,407.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Sabana de Torres	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO	101,734,023.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Andres	COLEGIO ANTONIO MARIA GUARIN	17,798,117.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Andres	COLEGIO FRAY JOSE DE LAS CASAS NOVAS	46,759,876.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Andres	INSTITUTO TECNICO LAGUNA DE ORTICES	15,610,122.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Benito	COLEGIO SAN BENITO DE PALERMO	18,748,948.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Benito	INSTITUCION EDUCATIVA LA CARRERA	16,057,205.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Gil	COLEGIO SAN CARLOS	94,212,998.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Gil	COLEGIO NACIONAL SAN JOSE DE GUANENTA	215,808,168.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Gil	INSTITUCION EDUCATIVA VERSALLES	27,062,716.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Gil	INSTITUTO SAN VICENTE DE PAUL	58,307,162.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Gil	COLEGIO LUIS CAMACHO RUEDA	48,809,538.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Gil	COLEGIO TECNICO NUESTRA SEÑORA DE LA PRESENTACION	207,072,774.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Gil	INSTITUCION EDUCATIVA CHAPALA	37,495,757.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Gil	INSTITUCION EDUCATIVA SAN JUAN BOSCO	28,315,322.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Joaquin	COLEGIO INTEGRADO MARIA AUXILIADORA	15,464,107.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Joaquin	INSTITUCION EDUCATIVA SAN MIGUEL	16,743,044.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Jose de Miranda	INSTITUCION EDUCATIVA CABRERITA	8,622,485.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Jose de Miranda	INSTITUCION EDUCATIVA EL ESPINAL	13,492,312.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Jose de Miranda	INSTITUTO ISIDORO MIRANDA MORANTES	27,744,841.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Miguel	COLEGIO INTEGRADO MONSEÑOR EVARISTO BLANCO	31,659,367.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Vicente de Chucuri	COLEGIO INTEGRADO CAMILO TORRES	108,564,439.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER





MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
San Vicente de Chucuri	COLEGIO INTEGRADO YARIMA	73,562,585.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Vicente de Chucuri	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	98,433,524.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Vicente de Chucuri	CONCENTRACION DESARROLLO RURAL JOSE ANTONIO GALAN	38,951,117.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Vicente de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA CANTAGALLOS	16,100,478.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Vicente de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA EL RUBI	24,961,620.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Vicente de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA GUAMALES	18,886,213.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Vicente de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA LA COLORADA	12,872,498.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Vicente de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA MIRABEL	12,396,549.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Vicente de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA MIRADORES DE LLANA CALIENTE	38,694,067.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Vicente de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA PALMIRA	38,550,158.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
San Vicente de Chucuri	INSTITUCION EDUCATIVA POZO NUTRIAS 2	67,005,734.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Santa Barbara	INSTITUTO TECNICO AGRICOLA RAFAEL ORTIZ GONZALEZ	31,370,224.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Santa Helena	COLEGIO JOSE ANTONIO BELTRAN	29,284,563.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Santa Helena	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO	33,757,044.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Simacota	CENTRO EDUCATIVO EL GUAYABAL	41,889,427.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Simacota	COLEGIO AGROINDUSTRIAL DE PUERTO NUEVO	33,265,161.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Simacota	COLEGIO INTEGRADO GENERAL PABLO ANTONIO OBANDO	28,203,658.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Simacota	COLEGIO LA LLANITA	13,506,630.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Simacota	COLEGIO MARIA AUXILIADORA	11,141,819.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Simacota	COLEGIO SANTA ANA DE FLORES	14,472,849.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Simacota	INSTITUCION EDUCATIVA EL GUAMO	30,294,494.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Socorro	CENTRO EDUCATIVO LUCHADERO	7,116,002.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Socorro	CENTRO EDUCATIVO VERDIN	7,619,156.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Socorro	COLEGIO ALBERTO SANTOS BUITRAGO	18,657,652.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER





MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
Socorro	COLEGIO AVELINA MORENO	96,978,654.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Socorro	COLEGIO GUILLERMO SUAREZ DIAZ	22,895,992.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Socorro	COLEGIO UNIVERSITARIO	144,888,764.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Socorro	INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL MONSEÑOR CARLOS ARDILA GARCIA	73,778,521.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Suaíta	COLEGIO INTEGRADO LUCAS CABALLERO	55,560,195.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Suaíta	COLEGIO LUIS CARLOS GALAN SARMIENTO	73,342,343.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Suaíta	INSTITUTO INTEGRADO DE ENSEÑANZA MEDIA COMERCIAL SAN JOSE	26,363,230.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Suaíta	COLEGIO LUIS ALBERTO ACUÑA DE OLIVAL	27,452,766.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Sucre	CENTRO EDUCATIVO ARALES	24,036,702.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Sucre	COLEGIO BERNORAMA	19,359,808.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Sucre	COLEGIO GRAN MARISCAL DE AYACUCHO	12,753,229.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Sucre	COLEGIO INTEGRADO LA GRANJA	24,311,532.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Sucre	COLEGIO SERGIO ARIZA	24,432,897.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Sucre	INSTITUCION EDUCATIVA EL PORVENIR	11,280,759.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Surata	COLEGIO FRANCISCO SAN JUAN	14,752,406.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Surata	COLEGIO INTEGRADO CAMACHO CARREÑO	28,991,539.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Surata	INSTITUTO SAN ISIDRO DE CACHIRI	9,726,086.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Tona	COLEGIO INTEGRADO RAFAEL URIBE URIBE	29,839,470.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Tona	COLEGIO LUZ DE LA ESPERANZA	82,448,850.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Valle de San Jose	CONCENTRACION DE DESARROLLO RURAL	41,858,528.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Valle de San Jose	INSTITUCION EDUCATIVA EL CERRO	22,048,056.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Valle de San Jose	INSTITUCION EDUCATIVA EL MORRO	25,030,392.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Velez	CENTRO EDUCATIVO LOS GUAYABOS	20,325,333.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Velez	COLEGIO ISABEL VALBUENA CIFUENTES	66,170,739.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER





MUNICIPIO	NOMBRE FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO	Valor Actual	DESCRIPCION DEL RECURSO
Velez	COLEGIO UNIVERSITARIO	99,644,976.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Velez	INSTITUCION EDUCATIVA CAÑO BONITO	14,568,871.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Velez	INSTITUCION EDUCATIVA EL GAITAL	10,207,237.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Velez	INSTITUCION EDUCATIVA LOMALTA	7,900,229.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Velez	INSTITUTO AGRICOLA DE ALTO JORDAN	29,324,207.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Vetas	COLEGIO SAN JUAN NEPOMUCENO	20,521,979.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Villanueva	COLEGIO ELISEO PINILLA RUEDA	87,577,563.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Zapatoca	INSTITUCION EDUCATIVA LA PLAZUELA	10,637,387.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Zapatoca	INSTITUCION EDUCATIVA LAS PUENTES	16,983,669.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Zapatoca	INSTITUCION EDUCATIVA PALO BLANCO	13,815,792.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Zapatoca	INSTITUTO TECNICO SANTO TOMAS	85,381,237.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Rionegro	INSTITUCION EDUCATIVA CUESTA RICA	12,428,401.00	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CALIDAD - MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER
TOTAL		11,364,820,935.00	

Los ingresos por transacciones con contraprestación corresponden a venta de servicios educativos que representa el 1.98% del ingreso total y presentó disminución del 16.36% con respecto a junio de 2020, teniendo en cuenta que no se prestó servicio presencial por efecto de la emergencia sanitaria del COVID-19, lo que impactó los programas de formación media técnica e internados y servicios conexos principalmente.

Los otros ingresos están conformados por ingresos financieros e ingresos diversos por concepto de devolución de comisiones, fotocopias, arrendamientos, recuperaciones, aprovechamientos y otros y representan el 0.47% del total de ingresos y refleja una disminución del 59.59% con respecto a junio 30 de 2020, reflejado en el concepto de arrendamiento operativo e ingresos diversos por alquiler de espacios deportivos, ya que por efecto de la emergencia sanitaria covid19, los espacios arrendados a terceros para cafeterías y otros servicios, no operaron en la vigencia actual.

Ingresos por servicio de fotocopia también presentan disminución representativa, por efecto de la emergencia sanitaria por covid19 y educación virtual.

NOTA 29 GASTOS  
composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	34.762.789	18.859.318	15.903.471	84,3%
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	683.477	873.427	-189.950	-21,7%
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	9.146.327	3.887.571	5.258.756	135,3%

Calle 37 N° 10-30 Palacio Amarillo | Bucaramanga / Colombia | PBX ( 57 +7) 6910880 | Código Postal 680006







DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	11.183.583	1.074.595	10.108.988	940,7%
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	11.904.116	6.600.953	5.303.163	80,3%
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2.285.643	1.009.520	1.276.123	126,4%
5.1.11	Db	Generales	36.441.432	18.538.702	17.902.730	96,6%
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	6.291.151	2.350.309	3.940.842	167,7%
5.3.51	Db	Deterioro de Propiedades, planta y equipo	25.736	0	25.736	100,0%
5.3.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	6.330.344	6.139.168	191.176	3,1%
5.3.64	Db	Depreciación de bienes de uso público en servicio	204.572.029	204.572.029	0	0,0%
5.3.66	Db	Amortización de Activos intangibles	247.085	239.434	7.651	3,2%
5.3.68	Db	Provisiones Litigios y Demanda	3.949.751	0	3.949.751	100,0%
5.4.23	Db	Otras transferencias	82.166.975	49.086.798	33.080.177	67,4%
5.4.24	Db	Subvenciones	7.570.188	0	7.570.188	100,0%
5.5.01	Db	Educación	324.872.263	297.383.715	27.488.548	9,2%
5.5.02	Db	Salud	70.793.168	12.306.168	58.487.000	475,3%
5.5.03	Db	Agua potable y saneamiento básico	10.367.254	14.689.193	-4.321.939	-29,4%
5.5.04	Db	Vivienda	166.522	0	166.522	100,0%
5.5.05	Db	Recreacion y Deporte	0	12.014	-12.014	-100,0%
5.5.06	Db	Cultura	5.596.596	390.341	5.206.255	1333,8%
5.5.07	Db	Desarrollo comunitario y bienestar social	33.878.616	37.874.906	-3.996.290	-10,6%
5.5.08	Db	Medio Ambiente	50.773	790.804	-740.031	-93,6%
5.7.05	Db	Fondos entregados	2.950.873	4.527.147	-1.576.274	-34,8%
5.7.22	Db	Operaciones sin flujo de efectivo	0	1.807.454	-1.807.454	-100,0%
5.8.02	Db	Comisiones	215.506	650.944	-435.438	-66,9%
5.8.04	Db	Financieros	29.928.500	37.642.347	-7.713.847	-20,5%
5.8.90	Db	Gastos Diversos	600.912	850.353	-249.441	-29,3%

Representan 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.

- **Gobernación**  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	33.208.936	14.959.810	18.249.126	122,0%
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	683.477	871.756	-188.279	-21,6%
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	8.829.686	2.985.987	5.843.699	195,7%
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	11.118.296	886.880	10.231.416	1153,6%
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	11.186.472	5.061.661	6.124.811	121,0%
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2.278.155	953.863	1.324.292	138,8%
5.1.11	Db	Generales	30.329.385	13.603.047	16.726.338	123,0%
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	6.287.649	2.348.195	3.939.454	167,8%
5.3.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	3.836.277	3.785.972	50.305	1,3%







DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
5.3.64	Db	Depreciación de bienes de uso público en servicio	204.572.029	204.572.029	0	0,0%
5.3.66	Db	Amortización de Activos intangibles	218.224	223.461	-5.237	-2,3%
5.3.68	Db	Provisiones litigios y demandas	3.949.751	0	3.949.751	100,0%
5.4.23	Db	Otras transferencias	82.166.975	49.086.798	33.080.177	67,4%
5.4.24	Db	Subvenciones	7.570.188	0		
5.5.01	Db	Educación	324.872.263	297.383.715	27.488.548	9,2%
5.5.02	Db	Salud	70.793.168	12.306.168	58.487.000	475,3%
5.5.03	Db	Agua potable y saneamiento básico	10.367.254	14.689.193	-4.321.939	-29,4%
5.5.04	Db	Vivienda	166.522	0		
5.5.05	Db	Recreación y Deporte	0	12.014	-12.014	-100,0%
5.5.06	Db	Cultura	5.596.596	390.341	5.206.255	1333,8%
5.5.07	Db	Desarrollo comunitario y bienestar social	33.878.616	37.874.906	-3.996.290	-10,6%
5.5.08	Db	Medio Ambiente	50.773	790.804	-740.031	-93,6%
5.7.05	Db	Fondos entregados	2.950.873	4.527.147	-1.576.274	-34,8%
5.7.22	Db	Operaciones sin flujo de efectivo	0	1.807.454	-1.807.454	-100,0%
5.8.02	Db	Comisiones	175.940	649.909	-473.969	-72,9%
5.8.04	Db	Financieros	29.966.108	37.640.860	-7.674.752	-20,4%
5.8.90	Db	Gastos Diversos	517.499	850.343	-332.844	-39,1%

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.

- Asamblea Departamental  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.553.853	16.805.511	-15.251.658	-90,8%
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	316.642	301.865	14.777	4,9%
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	65.287	62.296	2.991	4,8%
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	717.644	670.895	46.749	7,0%
5.1.11	Db	Generales	778.037	397.586	380.451	95,7%
5.3.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	14.386	13.319	1.067	8,0%
5.3.66	Db	Amortización de Activos intangibles	3.598	3.655	-57	-1,6%

Representan para la Asamblea Departamental de Santander, 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. Los egresos de la Asamblea Departamental de Santander están compuestos por los gastos de funcionamiento. Es importante resaltar que 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.

- Fondos Educativos  
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	7.488	0	7.488	100%
5.1.11	Db	Generales	5.334.010	4.448.878	885.132	20%
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	3.502	1.904	1.598	84%
5.8.02	Db	Comisiones	45	753	-708	-94%
5.8.04	Db	Financieros	1.912	1.487	425	29%
5.8.90	Db	Gastos Diversos	82.193	0	82.193	100%

Esta cuenta está representada por los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación de cometido estatal de los Fondos de Servicios Educativos. A 30 de junio de 2021, este rubro se compone de los siguientes conceptos:

El **gasto por depreciación** y amortización, representa el 31.79% del gasto total del periodo y presenta incremento con respecto a junio 30 de 2020 del 10.01%, por efecto de la revisión de propiedad planta y equipo que dio como ajuste en depreciaciones y cálculo de deterioro en cumplimiento de la norma.

Los **otros gastos** corresponden a comisiones por servicios financieros y otros gastos financieros incurridos en la administración de los recursos disponibles en entidades financieras. Estos gastos representan el 1.06% del total del gasto del periodo y presenta incremento de \$81,909,872.00 con respecto junio 30 de 2020, efecto de la revisión y depuración de propiedad planta y equipo por baja de elemento.

NOTA 30 COSTO DE VENTAS  
composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	104.055	145.572	-41.517	-28,5%

Representa el valor de los costos en que se incurre por la formación y generación de los servicios educativos vendidos durante el periodo contable.

