

DEPARTAMENTO DE SANTANDER

ESTADOS FINANCIEROS

(Incluye los centros de costos de Administración Central,
Secretaría de salud y Secretaría de Educación.)

A MARZO 31 DE 2021 2020

Siempre
Santander
GOBERNACIÓN

**CIFRAS EXPRESADAS EN
MILES DE PESOS**




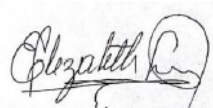
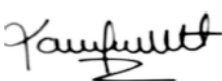
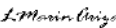
<div><div><div>República de Colombia</div><div></div><div>Gobernación de Santander</div></div><div>GOBERNACION DE SANTANDER Nit. 00890201235 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A Marzo de 2021 2020 (Cifras en miles de pesos)</div></div>						
Codigo	Cuentas	Notas	2021.Periodo actual	2020.Periodo Anterior	Variación Abs	Variación [%]
ACTIVO						
CORRIENTE			2.005.288.244	2.023.772.808	-18.484.564	-0,9%
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO			642.130.776	700.438.617	-58.307.841	-8,3%
1105	Caja		124.831	60.270	64.561	107,1%
1110	Deposito En Instituciones Financieras		636.896.459	692.657.128	-55.760.669	-8,1%
1133	Equivalente al Efectivo		5.109.486	7.721.219	-2.611.733	-33,8%
13 CUENTAS POR COBRAR			1.358.698.652	1.318.730.337	39.968.315	3,0%
1305	Impuesto por Cobrar Vigencia Actual		46.610.442	53.577.286	-6.966.844	-13,0%
1311	Contribuciones Tasas e ingresos No Tributarios		180.406.687	169.199.662	11.207.025	6,62%
1319	Prestaciones de Servicios de Salud		2.427.656	2.427.656	0	0,00%
1337	Transferencias por Cobrar		233.145.333	186.435.594	46.709.739	25,05%
1384	Otras Cuentas por Cobrar		903.687.503	914.670.916	-10.983.413	-1,20%
1385	Cuentas por Cobrar Difícil Cobro		816.307	816.307	0	0,00%
	Deterioro Acumulado por Cuentas por Cobrar					
1386	CR		-8.395.276	-8.397.084	1.808	-0,02%
14 PRESTAMOS POR COBRAR			1.979.123	2.210.905	-231.782	-10,5%
1415	Prestamos Concedidos		1.979.123	2.210.905	-231.782	-10,5%
15 INVENTARIOS			2.479.693	2.392.949	86.744	3,6%
1510	Mercancías en Existencia		1.427.642	2.030.100	-602.458	-29,7%
1514	Materiales y Suministros		1.052.051	362.849	689.202	189,9%
NO CORRIENTE			4.081.203.341	4.019.004.242	62.199.099	1,5%
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			51.708.190	51.708.190	-	0,0%
	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El					
1230	Metodo De Participacion Patrimonial		70.085.816	70.085.816	-	0,0%
1280	Deterioro Acumulado De Inversiones CR		18.377.626	18.377.626	-	0,0%
16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			382.335.264	379.186.487	3.148.777	0,8%
1605	Terrenos		221.858.361	221.858.361	-	0,0%
1635	Bienes Muebles en Bodega		1.773.240	441.861	1.331.379	301,3%
1640	Edificaciones		135.855.433	135.855.433	-	0,0%
1655	Maquinaria y Equipo		26.039.306	26.137.249	-97.943	-0,4%
1660	Equipo Médico y Científico		4.144.184	3.496.473	647.711	18,5%
1665	Muebles y Enseres, Equipo Ofi		4.049.408	3.631.054	418.354	11,5%
1670	Equipos de Comunic. Y Comp		13.278.007	5.517.626	7.760.381	140,6%
1675	Equipo de Transporte		16.458.923	16.291.514	167.409	1,0%
1680	Equipo de Comedor,cocina, Desp.		350.310	384.493	-34.183	-8,9%
1681	Bienes de Arte y Cultura		2.990.473	2.990.473	-	0,0%
1685	Depreciación Acumulada (cr)		44.462.381	37.418.050	7.044.331	18,8%
17 HISTORICO			1.182.328.399	1.586.165.307	-403.836.908	-25,5%
	Bienes de Uso Publico e Historico y Culturales					
1705	en Construcción		52.849.107	47.541.957	5.307.150	11,2%
1710	Bienes de Uso Publicos en Servicio		2.416.931.618	2.416.931.618	-	0,0%
	Depreciacion Acumulada de Bienes de Uso					
1785	Publico CR		1.287.452.326	878.308.268	409.144.058	46,6%
19 OTROS ACTIVOS			2.464.831.488	2.001.944.258	462.887.230	23,1%
1904	Plan de Activos Para Beneficios posempleo		2.143.333.991	1.781.873.285	361.460.706	20,3%
1906	Avances y Anticipos Entregados		38.391.197	41.007.804	-2.616.607	-6,4%
1908	Recursos Entregados en Administracion		128.061.377	47.191.444	80.869.933	171,4%
1909	Depositos Entregados en Administracion		42.275.255	35.094.315	7.180.940	20,5%
1926	Derechos en Fideicomiso		102.026.086	88.613.533	13.412.553	15,1%
1970	Intangibles		3.916.729	3.168.028	748.701	23,6%






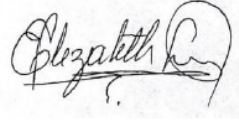
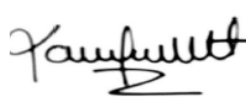
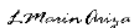
GOBERNACION DE SANTANDER Nit. 00890201235 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A Marzo de 2021 2020 (Cifras en miles de pesos)						
Codigo	Cuentas	Notas	2021.Periodo actual	2020.Periodo Anterior	Variación Abs	Variación [%]
1975	Amortizacion Acumulada de Intangibles CR	-	707.282	284.068	423.214	149,0%
1986	Activos Diferidos		7.534.135	5.279.917	2.254.218	42,7%
TOTAL ACTIVO			6.086.491.585	6.042.777.050	43.714.535	0,7%
Cuentas de Orden Deudoras						
Cuentas de Orden Deudoras			0	0	0	0,0%
81	Derechos contingentes	26	98.506.389	150.938.374	-52.431.985	-34,7%
83	Deudoras de Control		197.991.987	129.537.295	68.454.692	52,8%
89	Deudoras por Contra (cr)		-296.498.376	-280.475.669	-16.022.707	5,7%
PASIVO						
CORRIENTE			442.973.083	383.961.490	59.011.593	15,4%
23 PRESTAMOS POR PAGAR			58.526.541	62.440.524	-3.913.983	-6,3%
2314	Financiamiento Interno de Largo Plazo		58.526.541	62.440.524	-3.913.983	-6,3%
24 CUENTAS POR PAGAR			323.438.435	271.800.830	51.637.605	19,0%
2401	Adquisicion de Bienes y Servicios Nal		8.082.885	15.617.623	-7.534.738	-48,2%
2402	Subvenciones por pagar		3.373.988	0	3.373.988	100,0%
2403	Transferencias por Pagar		3.010.878	3.403.819	-392.941	-11,5%
2407	Recaudos a Favor de Terceros		16.349.704	10.848.976	5.500.728	50,7%
2424	Descuentos de Nomina		10.534.656	9.599.476	935.180	9,7%
2436	Retencion en la fuentes e impuesto de timbre		845.922	749.942	95.980	12,8%
2440	Impuesto Contribuciones y Tasas por pagar		663.417	0	663.417	100,0%
2460	Creditos Judiciales		4.367.729	10.387.640	-6.019.911	-58,0%
2480	Administracion y Pretacion de Servicios de servicios		259.441.554	215.132.135	44.309.419	20,6%
2490	Otras Cuentas por Pagar		16.767.702	6.061.219	10.706.483	176,6%
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			61.008.107	49.720.136	11.287.971	22,7%
2511	Beneficio a Empleados A Corto Plazo		61.008.107	49.720.136	11.287.971	22,7%
NO CORRIENTE			3.526.894.966	3.689.812.046	-162.917.080	-4,4%
23 PRESTAMOS POR PAGAR			286.945.037	295.172.526	-8.227.489	-2,8%
2314	Financiamiento Interno a Largo Plazo	20	286.945.037	295.172.526	-8.227.489	-2,8%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS			2.866.258.395	2.976.899.017	-110.640.622	-3,7%
2512	Beneficios a los empeados a largo plazo	22	634.783	560.588	74.195	13,2%
2514	Beneficios PosEmpleo Pensiones		2.865.623.612	2.976.334.288	-110.710.676	-3,7%
2515	Otros Beneficios pos empleo		0	4.141	-4.141	-100,0%
27 PROVISIONES			189.560.300	166.777.328	22.782.972	13,7%
2701	Litigios y Demandas	23	189.560.300	166.777.328	22.782.972	13,7%
29 OTROS PASIVOS			184.131.234	250.963.175	-66.831.941	-26,6%
2902	Recursos Recibidos en Administracion	24	171.727.854	237.628.485	-65.900.631	-27,7%
2903	Depositos Recibidos en Garantia		10.445.522	13.334.689	-2.889.167	-21,7%
2904	Aseguramiento		957.858	1	957.857	95785700,0%
2990	Otros Pasivos diferidos		1.000.000	0	1.000.000	100,0%
TOTAL PASIVO			3.969.868.049	4.073.773.536	-103.905.487	-2,6%
PATRIMONIO						
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO			2.116.623.536	1.969.003.514	147.620.022	7,5%
3105	Capital Fiscal	27	1.308.048.773	1.308.048.773	0	0,0%
3109	Resultados del Ejercicio Anteriores		341.682.046	583.327.993	-241.645.947	-41,4%



GOBERNACION DE SANTANDER						
Nit. 00890201235						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
A Marzo de 2021 2020						
(Cifras en miles de pesos)						
Codigo	Cuentas	Notas	2021.Periodo actual	2020.Periodo Anterior	Variación Abs	Variación [%]
	Ganancias o pérdidas por planes o beneficios a					
3151	los Empleados		458.110.381	91.424.683	366.685.698	401,1%
3110	Resultado Del Ejercicio		8.782.336	-13.797.935	22.580.271	-163,6%
TOTAL PATRIMONIO			2.116.623.536	1.969.003.514	147.620.022	7,5%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			6.086.491.585	6.042.777.050	43.714.535	0,7%
Cuentas de Orden Acreedoras		26	0	0	0	0,0%
91	Responsabilidades contingentes	-	686.419.931 -	356.011.620 -	330.408.311	92,8%
93	Acreedoras Fiscales	-	122.097.618 -	123.062.433	964.815	-0,8%
99	Acreedoras por Contra (db)		808.517.549	479.074.053	329.443.496	68,8%
<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 -T 135533-T Directora Técnica de Contabilidad</div></div>						
<div> Elaboró Luz Milena Marin Ariza-Profesional Universitario Revisó SLHR-Directora Técnica de Contabilidad</div>						




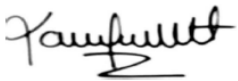




GOBERNACION DE SANTANDER						
Nit. 00890201235						
ESTADO DE RESULTADOS						
A Marzo 2021 2020						
(Cifras en miles de pesos)						
Código	Cuentas	Notas	2021.Periodo Actual	2020.Periodo Anterior	Variación Abs	Variación [%]
INGRESOS 28 355.291.072 336.851.696 18.439.376 5,5%						
41	Ingresos Fiscales		158.326.602	148.780.008	9.546.594	6,4%
44	Transferencias		191.891.999	188.071.688	3.820.311	2,0%
47	Operaciones Interinstitucionales		5.072.471	0	5.072.471	100,0%
GASTOS 29 330.014.753 320.735.519 9.279.234 2,9%						
51	De administración		44.568.355	18.479.618	26.088.737	141,2%
	Provisiones, agotamiento,					
53	amortización		104.156.611	104.304.930	-148.319	-0,1%
54	Transferencias		17.494.039	16.159.245	1.334.794	8,3%
55	Gasto público social		162.615.399	178.323.183	-15.707.784	-8,8%
57	Operaciones interinstitucionales		1.180.349	3.468.543	-2.288.194	-66,0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL 25.276.319 16.116.177 9.160.142 56,84%						
OTROS INGRESOS 13.551.073 8.603.083 4.947.990 57,51%						
48	Otros ingresos		13.551.073	8.603.083	4.947.990	57,51%
OTROS GASTOS 30.045.056 38.517.195 -8.472.139 -22,00%						
58	Otros gastos		30.045.056	38.517.195	-8.472.139	-22,00%
EXCEDENTES (DÉFICIT) NO OPERACIONAL -16.493.983 -29.914.112 13.420.129 -44,86%						
RESULTADO DEL EJERCICIO 8.782.336 -13.797.935 22.580.271 -163,65%						
<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 Tecnica de Contabilidad</div>						





 GOBERNACION DE SANTANDER Nit. 00890201235 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Con corte a Marzo de 2021- 2020 (Cifras en miles de pesos Colombianos)	
SALDO DEL PATRIMONIO A MARZO DE 2020	1.969.003.514
VARIACION PATRIMONIAL	147.620.022
SALDO DEL PATRIMONIO A MARZO DE 2021	2.116.623.536
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)	
147.620.022	
INCREMENTOS:	
3105 CAPITAL FISCAL	389.265.969
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	22.580.271
3151 GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS	366.685.698
DISMINUCIONES:	
3105 CAPITAL FISCAL	-241.645.947
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-241.645.947
3151 GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS	
<div><div> MAURICIO AGUILAR HURTADO Gobernador</div><div> ELIZABETH LOBO GUALDRON Secretaria de Hacienda</div><div> SANDRA LUCIA HERNANDEZ RODRIGUEZ Contador Público T.P.135533-T Director Técnico de Contabilidad</div></div>	



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AGREGADOS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

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

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

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

MISIÓN

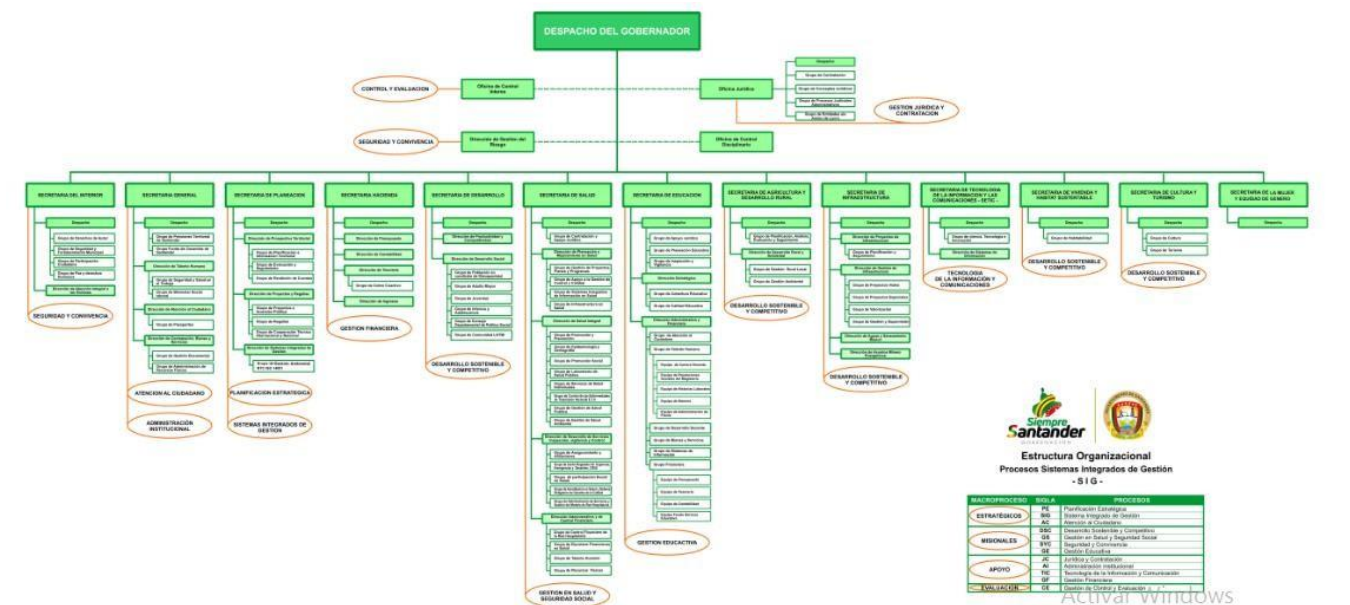
La Gobernación de Santander es un organismo de dirección, planificación y promoción del desarrollo económico, social y ambiental, que cumple funciones de intermediación coordinación entre el Gobierno Nacional y los municipios de Santander, así como de apoyo, complementariedad y subsidiariedad a la gestión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

VISIÓN

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

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y FUNCIONES

- **Gobernación de Santander**



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

La Gobernación de Santander cumple las siguientes funciones:

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

La estructura orgánica de la administración Departamental está conformada por:

- Despacho del Gobernador
- Oficina de Control Interno
- Oficina Asesora Jurídica
- Oficina de Control Disciplinario
- Secretaría General
- Secretaría de Hacienda
- Secretaría de Planeación
- Secretaría de Infraestructura
- Secretaría del Interior
- Secretaría de Educación

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

- Secretaría de Salud
- Secretaría de Desarrollo Social
- Secretaría de Vivienda y Habitatad Sustentable
- Secretaría de Cultura y Turismo
- Secretaría de Agricultura
- Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
- Secretaría de la Mujer y Equidad de Género

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para la preparación y presentación de la información financiera, se han aplicado uniformemente las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación contempladas en el Régimen de Contabilidad Pública y en los instrumentos normativos que lo reglamentan, 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 proceso 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; para la vigencia 2020 no se actualizaron la

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

totalidad de las cuentas en cobro coactivo por cuanto no anexaron soporte sobre las actuaciones fenecidas o finalizadas, no se aplicó deterioro, a la fecha de este corte de 2021 no se ha actualizado dicha información. Está pendiente por depurar saldos de vigencias anteriores de las cuentas por pagar por concepto de administración y prestación de servicios de Salud; la entidad no cuenta con una herramienta para el registro de incapacidades y 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.

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.

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros presentados son los exigidos por el marco normativo que regula las entidades de gobierno y los saldos determinados corresponden al periodo comprendido del 1 de enero de 2021 al 31 de marzo de 2021, comparativos con la vigencia anterior es decir a marzo 31 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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

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

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros 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:

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.

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 se 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 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

2.1 Juicios

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

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

2.2 Estimaciones y supuestos

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

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

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 no se reportó deterioro. La oficina responsable del proceso se encuentra revisando la información actual en los estados financieros con los soportes documentales de los procesos.

Otras estimaciones

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

3.3 Correcciones contables

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.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Gobernación no ha identificado riesgos asociados a instrumentos financieros en este período.

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

La emergencia generada por el COVID-19 impacto las actividades del proceso contable en lo relacionado con el flujo de información financiera de los diferentes procesos que la proveen, haciéndolo dispendioso y con baja certidumbre, adicionalmente, un alto porcentaje del personal tanto del área contable como de las demás dependencias de la entidad son nuevas y no se pudo dar la capacitación e inducción requerida para adelantar los procesos con efectividad.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

➤ Efectivo y equivalentes al efectivo

El Departamento de Santander clasifica como efectivo los saldos disponibles en caja y bancos. El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocen en el momento en que se reciben o se transfieren a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros; y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo.

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

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

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

➤ Cuentas por Cobrar

Se 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.

➤ Propiedades, planta y equipo

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



- a) Los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- b) Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de suarrendamiento.
- 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 con uso futuro indeterminado.

Las propiedades, planta y equipo se miden 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 dela 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 Diciembre31 de 2020 es:

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

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

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

➤ **Prestamos por cobrar**

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que 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**

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 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.

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

➤ **Bienes de uso público**

Se reconocerán como Bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

Estos son bienes protegidos, administrados y que reciben su mantenimiento y apoyo financiero de parte del estado.

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

Mejoramiento y rehabilitación

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

Mantenimiento y Conservación

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

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

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

➤ **Activos Intangibles**

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

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

➤ **Cuentas por Pagar**

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

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

- a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser estimada con fiabilidad.
- c) Que sea probable que como consecuencia de la obligación presente se derive la salida derecursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

➤ **Prestamos por Pagar**

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

➤ **Beneficios a los empleados**

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

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

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

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

➤ **Provisiones y pasivos contingentes**



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

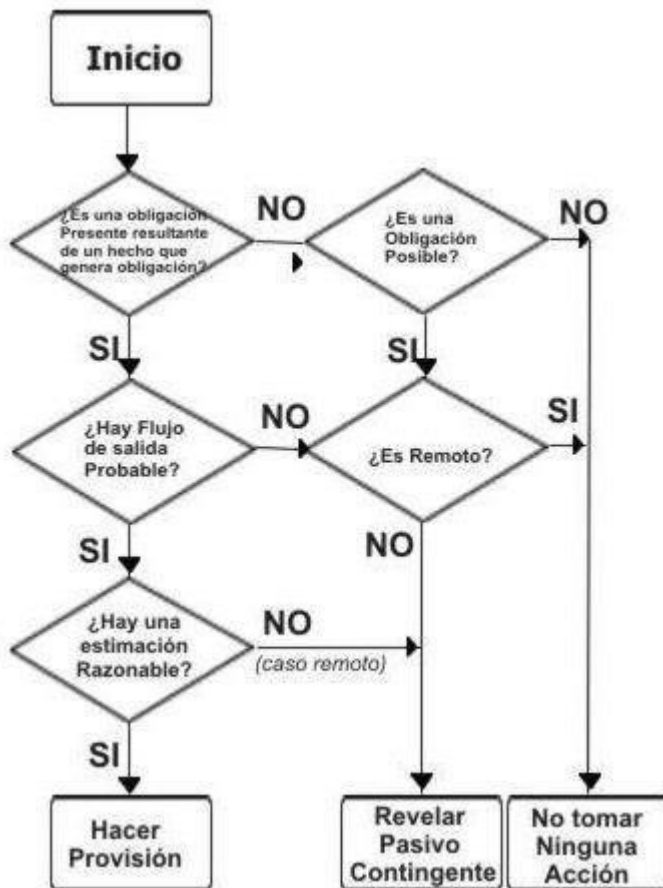
SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si el Departamento de Santander posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión .
Si el Departamento de Santander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

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:

- Priorizar el servicio de salud y los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media; y
- Garantizar la prestación de los servicios y la ampliación de cobertura.

Transferencias – Sistema General de Regalías

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



Otras transferencias

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

Otros ingresos - financieros

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

Otros ingresos – ingresos diversos

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

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO 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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

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	124.831	60.270	64.561	107,1%
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	636.896.459	692.657.128	-55.760.669	-8,1%
1.1.33	Db.	Equivalentes al efectivo	5.109.486	7.721.219	-2.611.733	-33,8%

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.

La cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo, representa el 10.6% del activo total y refleja una disminución 8.3% con respecto a marzo 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.

NOMBRE DEL TITULO DE CDT	PLAZO	FECHA RENOVACION	VALOR NOMINAL	TASA	FECHA VENCIMIENTO	RENDIM. TRIM.	V/R FINAL CDT
TGD SALDOS DE CONVENIOS	3	28/01/2021	999.314	4,15%	28/04/2021	11.299	1.010.613
TGD PISA FER ADMINISTRATIVO	3	17/03/2021	20.650	4,25%	17/06/2021	459	21.109
TGD PLAZAS COFINANCIADAS	3	17/03/2021	36.670	4,25%	17/06/2021	816	37.486
TGD FONDO DE PENSION VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	3	17/03/2021	53.103	4,25%	17/06/2021	1.183	54.286
TGD FONDO PENSION VEJEZ FER	3	17/03/2021	276.681	4,25%	17/06/2021	6.157	282.838
TGD PENSION VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	3	17/03/2021	156.355	4,25%	17/06/2021	3.479	159.834
TGD DEPOSITOS REINTEGROS JUDICIALES	3	04/01/2021	50.781	4,15%	05/04/2021	612	51.393
TGD SOBREVIVIR FER ADMINISTRATIVO	3	01/03/2021	18.713	3,70%	01/06/2021	195	18.908
TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL GESTOR CREADOR CULTURAL	3	01/03/2021	1.928.129	3,70%	01/06/2021	20.168	1.948.297
TGD PLAZAS COFINANCIADAS	3	01/03/2021	855.680	3,70%	01/06/2021	8.950	864.630
TGD FER ADMINISTRATIVO Y PENSION	3	01/03/2021	66.633	3,70%	01/06/2021	697	67.330
TGD PENSION INVALIDEZ FER ADMINISTRATIVO	3	01/03/2021	25.931	3,70%	01/06/2021	271	26.203
TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR Y GETOR CULTURAL	3	01/03/2021	101.132	3,70%	01/06/2021	-	101.132
TGD PENSIONES VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	3	01/03/2021	31.088	3,70%	01/06/2021		31.088
TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR CULTURAL	3	01/03/2021	434.340	3,70%	01/06/2021	-	434.340

NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		

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

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

El deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor.

El deterioro se determina al final del periodo contable y se reconoce de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del período, para la vigencia 2020 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 marzo 31 de 2020		
	(miles de pesos)	% de Participación	No. de acciones / cuotas
ENTIDADES PRIVADAS			
Banco Davivienda	190	0,00%	1.184
Acerías Paz del Río	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
SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA			
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		



Entidad	Saldo a marzo 31 de 2020		
	(miles de pesos)	% de Participación	No. de acciones / cuotas
Hidrosogamoso	500		
ESSA	30.808.681	22,48%	3.423.186.809
Piscícola San Silvestre	98.800		988
Terminal de Transporte de San Gil	133.335	16,93%	44.445
SOCIEDADES PUBLICAS			
TRO	686.532	18,38%	686.532
Empresas de Servicios Públicos de Santander S.A. E.S.P	1.416.000	91,35%	141.600
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga	44.204	0,15%	442.040

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	46.610.442	53.577.286	-6.966.844	-13,0%
1.3.11	Db	Contribuciones Tasas e ingresos	180.406.687	169.199.662	11.207.025	6,6%
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	233.145.333	186.435.594	46.709.739	25,1%
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	903.687.503	914.670.916	-10.983.413	-1,2%
1.3.85	Db	Cuentas por Cobrar Difícil Cobro	816.307	816.307	0	0,00%
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 22.3% del activo total, y presentan una variación del 3% con respecto al año anterior.

La variación más representativa corresponde a transferencias por cobrar, sistema general de regalías que presento un incremento del 25.1% , y la cuenta de impuestos que disminuyo en un 13% con respecto al año anterior.

7.1 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
130523	Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	34.667	41.918	- 7.251
130524	Impuesto al consumo de cerveza	3.000	-	3.000
130528	Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	114.642	955.721	- 841.079
130533	Impuesto sobre vehículos automotores	33.533.317	43.625.739	- 10.092.422





Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
130536	Sobretasa al ACPM	1.927.670	1.927.670	-
130546	Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	75.242	199.826	- 124.584
130548	Impuesto a loterías foráneas	74.082	283.956	- 209.874
130549	Iva de licores a productores	1.332.746	2.522.622	- 1.189.876
130551	Impuesto a la venta de cerveza 8%	1.715.255	2.164.379	- 449.124
130570	Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado	1.102.742	1.855.455	- 752.713
130588	Estampillas	6.697.079	7.076.588	-379.509

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	134.976.718	113.063.841	21.912.877
131103	Intereses	44.549.286	47.000.165	- 2.450.879
131127	Contribuciones	279.077	287.423	- 8.346
131145	Derechos de Explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	601.605	1.771.646	- 1.170.041

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





Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
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, diferenciando los derechos por cobrar no facturados o cuya factura esté pendiente de radicar de aquellos con facturación radicada en la entidad pagadora.

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

7.20. TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Código contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación
133702	Sistema General de Regalías	216.560.379	182.014.600	19,0%
133703	SGP - participación para salud	2.728.529	3.448.180	-20,9%
133706	SGP-participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	12.627.011	-	100,0%
133710	SGP- participación para agua potable y saneamiento básico	1.130.848	972.814	16,2%
133712	Otras transferencias	98.566	-	100,0%

Representa el valor de los derechos adquiridos por el Departamento de Santander, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del Sistema General de Participaciones, del Sistema General de Regalías y del Sistema general de Seguridad Social en Salud.

Las transferencias por cobrar 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	Variacion
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	873.123.398	879.772.639	- 6.649.241
138410	Derechos cobrados por terceros	360.899	-	360.899
138412	Descuentos no autorizados	18.718	16.401	2.317
138426	Pago por cuenta de Terceros	6.588.277	7.289.978	- 701.701
138440	Rendimientos de recursos del Sistema General de Regalías	2.574.815	2.596.847	- 22.032
138444	Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al Sistema General de Regalías	60.045	-	60.045
138490	Otras cuentas por cobrar	20.961.351	24.995.052	- 4.033.701

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 m corresponde a lo estipulado en los convenios.

Pago por cuenta de terceros corresponden al registro de incapacidades por cobrar a EPS de la Administración central, salud, planta docente, directivo docente, administrativos planta e instituciones educativas. En el caso de docentes se registran los recobros a la Fiduprevisora realizado por el Grupo de Talento Humano correspondiente a las vigencias 2017, 2018, 2019 y 2020 pendientes de recaudo. La estimación mensual se realiza teniendo como soporte el reporte del equipo de nómina, donde detalla las novedades por incapacidades en cada nómina mensual; valores que se ajustan con los efectivamente liquidados y enviados a recobro en su totalidad, según reporte del Grupo de Talento Humano de la Secretaría de Educación.

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, la entidad.

Otras cuentas por cobrar, se registra los saldos a favor del fondo local de salud por concepto de recaudos por pago de lo no debido.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	1.979.123	2.210.905	-231.782	-10,5%

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

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE		VAR%
-------------	-------------------	--	------





CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	1.427.642	2.030.100	-602.458	-29,7%
1.5.14	Db	Materiales y suministros	1.052.051	362.849	689.202	189,9%

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.

Está compuesta 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	221.858.361	221.858.361	0	0,0%
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	1.773.240	441.861	1.331.379	301,3%
1.6.40	Db	Edificaciones	135.855.433	135.855.433	0	0,0%
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	26.039.306	26.137.249	-97.943	-0,4%
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	4.144.184	3.496.473	647.711	18,5%
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	4.049.408	3.631.054	418.354	11,5%
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	13.278.007	5.517.626	7.760.381	140,6%
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	- 44.462.381	- 37.418.050	-7.044.331	18,8%

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.

La propiedad planta y equipo de la Gobernación de Santander se maneja en un módulo separado del módulo contable donde se lleva el registro de los activos en forma detallada y genera el registro contable en forma global, se concilia mensualmente. El cálculo y el registro de las depreciaciones se realiza mensualmente, por tipo de bien.



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

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.

Depreciación

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

Deterioro

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

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELE RÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	25.838.641.305	3.534.420.322	15.776.688.270	27.450.160	3.676.258.488	2.990.472.989	30.155.960	51.874.087.494
+ ENTRADAS (DB):	12.314	7.751.398	0	22.214	132.743	0	2.615	7.921.283
Adquisiciones en compras	12.314	7.751.398		22.214	132.743		2.615	7.921.283
Adquisiciones en permutas								0,0
Donaciones recibidas								0,00
Sustitución de componentes								0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
* Especificar tipo de transacción 1								0,0
* Especificar tipo de transacción 2								0,0
* Especificar tipo de transacción ...n								0,0
- SALIDAS (CR):	0	35.648	0	0	22.611	0	1.774	60.032
Disposiciones (enajenaciones)								0
Baja en cuentas								0
Sustitución de componentes								0
Otras salidas de bienes muebles	0	35.648	0	0	22.611	0	1.774	60.032
Reclasificación a bienes retirados		35.648			22.611		1.774	60.032
* Especificar tipo de transacción 2								0,0
* Especificar tipo de transacción ...n								0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	25.838.653.618	3.542.136.071	15.776.688.270	27.472.374	3.676.368.620	2.990.472.989	30.156.801	51.881.948.745
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)								0,0
- Salida por traslado de								0,0





CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELE RÍA	TOTAL
cuentas (CR)								
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)								0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)								0,0
= SALDO FINAL (31-mar) (Subtotal + Cambios)	25.838.653.618	3.542.136.071	15.776.688.270	27.472.374	3.676.368.620	2.990.472.989	30.156.801	51.881.948.745
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	12.505.618	24.424.366	10.526.634	17.867	19.255.308	0	-499.507	21.129.062
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	12.074.637	2.549.318	10.161.604	15.752	1.640.115	0	11.998	26.453.423
+ Depreciación aplicada vigencia actual	430.981	187.843	365.030	2.115	114.722			1.100.691
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos								0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		27.161.526			21.010.145		511.505	48.683.176
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual								0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado								0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual								0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos								0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos								0,0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual								0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	25.826.148.000	3.566.560.437	15.766.161.636	27.454.508	3.695.623.928	2.990.472.989	30.656.308	51.903.077.806
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	(0,7)	0,1	0,1	(0,5)	0,0	(1,7)	(0,0)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	26.154.583	4.441.903	16.605.589	27.472	3.679.531	2.990.473	30.157	53.929.708
+ En servicio	25.838.654	3.542.136	15.776.688	27.472	3.676.369	2.990.473	30.157	51.881.949
+ En concesión								0,0
+ En montaje								0,0
+ No explotados								0,0
+ En mantenimiento								0
+ En bodega	0	386		0	3.163			3.549
+ En tránsito								0
+ Pendientes de legalizar								0
+ En propiedad de terceros	315.929	899.381	828.900					2.044.210
REVELACIONES ADICIONALES								





CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELE RÍA	TOTAL
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1								0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2								0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n								0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Ingresos (utilidad)								0
- Gastos (pérdida)								0





10. 2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	221.858.361	135.048.759	356.907.120
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras			0
Adquisiciones en permutas			0
Donaciones recibidas			0
Sustitución de componentes			0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1			0
* Especificar tipo de transacción 2			0
* Especificar tipo de transacción ...n			0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)			0
Baja en cuentas			0
Sustitución de componentes			0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1			0
* Especificar tipo de transacción 2			0
* Especificar tipo de transacción ...n			0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	221.858.361	135.048.759	356.907.120
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0
= SALDO FINAL (31-mar) (Subtotal + Cambios)	221.858.361	135.048.759	356.907.120
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	11.982.570	11.982.570
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		11.344.124	11.344.124
+ Depreciación aplicada vigencia actual		638.446	638.446
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos			0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos			0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual			0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos			0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos			0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual			0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	221.858.361	123.066.189	344.924.550





% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)				0	9	3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)				0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES						
USO O DESTINACIÓN				226.877.508	137.095.862	363.973.369
+ En servicio				221.858.361	135.048.759	356.907.120
+ En concesión						0
+ No explotados						0
+ En mantenimiento						0
+ Pendientes de legalizar						0
+ En propiedad de terceros				5.019.147	2.047.103	7.066.250
REVELACIONES ADICIONALES						
GARANTIA DE PASIVOS				0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1						0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2						0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n						0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO				0	0	0
+ Ingresos (utilidad)						0
- Gastos (pérdida)						0

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)	
	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15	15
	Equipos de comunicación	10	10
	Equipos de computación	5	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	10
	Equipo médico y científico	10	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	10





DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	100	100

10. 5. Revelaciones adicionales

A continuación, se relacionan las variaciones más relevantes en el primer trimestre de la vigencia 2021

No.	Cuenta contable	Nombre	TOTAL TRIMESTRE 1	Concepto
1	16350101	Maquinaria y equipo	-46.753.739,04	Disminuye. Salida de bienes para las dependencias de la Administración Departamental.
2	16350201	Equipo médico y científico	-3.115.089,29	Disminuye. Salida de bienes para las dependencias de la Administración Departamental.
3	16350301	Muebles, enseres y equipo de oficina	-104.716.697,80	Aumento: ingreso de bienes. Disminuye. Salida de bienes.
4	16350401	Equipos de comunicación y computación	-1.100.683.900,00	Aumento: ingreso de bienes. Disminuye. Salida de bienes.
5	16351101	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	-23.414.869,00	Disminuye. Salida de bienes para las dependencias de la Administración Departamental.
6	16552201	Equipo ayuda audiovisual	9.893.541,00	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administración Departamental.
7	16559001	Otra maquinaria y equipo	2.420.003,04	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administración Departamental.
8	16600701	Equipo de apoyo diagnostico	22.214.010,00	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administración Departamental.
9	16650101	Muebles y enseres	73.729.373,52	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administración Departamental. Disminuye: reintegro a bienes retirados. Ajuste contable
10	16650201	Equipo y maquinaria de oficina	7.306.751,36	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administración Departamental. Disminuye: reintegro a bienes retirados. Ajuste contable.
11	16659001	Otros muebles y enseres	29.096.242,56	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administración Departamental. Disminuye: ajuste contable
12	16700101	Equipo de comunicación	6.434.048.680,77	Aumento. Ingreso de bienes. Ajuste contable a NC 20000531 de diciembre 2020





No.	Cuenta contable	Nombre	TOTAL TRIMESTRE 1	Concepto
13	16700201	Equipos de computo	1.304.226.716,03	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administración Departamental. Disminuye: reintegro a bienes retirados. Disminuye: ajuste contable.
14	16709001	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-22.525.528,00	Disminuye: reintegro a bienes retirados.
15	16800201	Equipo de restaurante y cafetería	841.218,40	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administración Departamental. Disminuye: reintegro a bienes retirados. Ajuste contable.
16	16850101	Depreciación acumulada Edificios y casas	286.604.677,59	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
17	16850107	Depreciación acumulada Hoteles, hostales y paradores	17.148.864,75	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
18	16850109	Depreciación acumulada Instalaciones deportivas y recreacionales	68.324.866,71	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
19	16850113	Depreciación acumulada Otras edificaciones	266.367.342,00	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
20	16850401	Depreciación acumulada Equipo de construcción	420.213.511,60	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
21	16850410	Depreciación acumulada Equipo de ayuda audiovisual	10.767.955,94	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
22	16850502	Depreciación acumulada Equipo de laboratorio	2.114.545,17	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
23	16850601	Depreciacion acumulada Muebles y enseres	39.962.612,66	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes. Disminuye: reintegro a bienes retirados.
24	16850602	Depreciación acumulada Equipo y maquina de oficina	53.749.285,58	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes. Disminuye: reintegro a bienes retirados.
25	16850701	Depreciación acumulada Equipos de comunicación	-12.324.839,78	Disminuye: reintegro a bienes retirados.
26	16850702	Depreciación acumulada Equipo de computación	173.006.281,54	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes. Disminuye: reintegro a bienes retirados.
27	16850802	Depreciación acumulada De tracción	336.431.206,83	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
28	16850807	Depreciación acumulada Marítimo y fluvial	28.598.550,00	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
29	16850901	depreciación acumulada equipos de hotelería	-511.504,99	Disminuye: reintegro a bienes retirados.
30	19700801	Softwares	700.864.610,00	Aumento. Ingreso de bienes en marzo para las dependencias de la Administración Departamental.
31	19750701	Licencias	26.670.901,98	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
32	19750801	Software	84.848.086,14	Aumento. Causación mensual de la depreciación de los bienes.
33	83061701	Equipo y Maquina de Oficina	61.931,80	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administración Departamental. Disminuye: reintegro a bienes retirados.
34	83061702	Muebles y Enseres	-6.864.521,88	Disminuye: Reintegro a bienes retirados.





No.	Cuenta contable	Nombre	TOTAL TRIMESTRE 1	Concepto
35	8915020906	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	-6.802.590,08	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administracion Departamental. Disminuye: reintegro a bienes retirados.
36	83061704	Equipo de Cómputo	45.265.314,00	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administracion Departamental. Disminuye: reintegro a bienes retirados.
37	8915020907	Equipo de computación	45.265.314,00	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administracion Departamental. Disminuye: reintegro a bienes retirados.
38	83061705	Equipo de Comunicación	-300.430,00	Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
39	8915020908	Equipo de Comunicación	-300.430,00	Disminuye: Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
40	83061707	Equipo Médico y Científico	1.701.089,32	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administración Departamental.
41	8915020909	Equipo Médico y Científico	1.701.089,32	Aumento. Ingreso de bienes para las dependencias de la Administración Departamental.
42	83151004	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	30.044.283,82	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
43	8915060903	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	30.044.283,82	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
44	83151005	Equipo de Computacion	35.647.645,76	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
45	8915060904	Equipo de computacion	35.647.645,76	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
46	83151007	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaria	1.773.640,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
47	8915060907	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaria	1.773.640,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
48	83151011	Equipo de comunicación	453.430,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
49	8915060905	Equipo de comunicación	453.430,00	Aumento. Reclasificación por reintegro a bienes retirados.
50	83479003	Donaciones	-8.776.478.810,00	Aumento: Ingreso de bienes para donacion. Disminuye: Reclasificación de cuenta contable de bienes transferidos a título gratuito.
51	89151814	Donaciones	-8.776.478.810,00	Aumento: Ingreso de bienes para donacion. Disminuye: Reclasificación de cuenta contable de bienes transferidos a título gratuito.

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

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.7.05	Db	Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	52.849.107	47.541.957	5.307.150	11,2%
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	2.416.931.618	2.416.931.618	0	0,0%





DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso publico	- 1.287.452.326	- 878.308.268	-409.144.058	46,6%

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.

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	2.143.333.991	1.781.873.285	361.460.706	20,3%
1.9.06	Db	Avances y Anticipos entregados	38.391.197	41.007.804	-2.616.607	-6,4%
1.9.08	Db	Recursos entregados en Administración	128.061.377	47.191.444	80.869.933	171,4%
1.9.09	Db	Depósitos Entregados en Administración	42.275.255	35.094.315	7.180.940	20,5%
1.9.26	Db	Derechos en Fideicomiso	102.026.086	88.613.533	13.412.553	15,1%
1.9.70	Db	Intangibles	3.916.729	3.168.028	748.701	23,6%
1.9.75	Db	Amortización Acumulada de Intangibles CR	- 707.282	- 284.068	-423.214	149,0%
1.9.86	Cr	Activos diferidos	7.534.135	5.279.917	2.254.218	42,7%

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.

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.

NOTA 20 PRÉSTAMOS POR PAGAR
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
2.3.1.4	Cr	FINACIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO PORCION CORRIENTE	58.526.541	62.440.523	-3.913.982	-6,27%
2.3.1.4	cR	FINACIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO PORCION NO CORRIENTE	286.945.037	295.172.527	-8.227.490	-2,79%

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

Dada la situación económica que se generó por de la pandemia, el Departamento se acogió al congelamiento de cuotas ofrecida por los bancos.

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	N° PAGARÈ	TASA DE INTERES	PLAZ O EN AÑOS	PERIODO DE GRACIA CAPITAL(AÑO S-MESES-DIAS)	FECHA DESEMBOLS O	FECHA VENCIMIEN T O FINAL	SALDO CORRIEN T E	SALDO NO CORRIEN T E
BANCOLOMBI A	1260082249	2,3	9,5	0	28/06/2019	12/03/2029	3.202.501	24.819.385
BBVA	736-9600004094	DTF + 3	15	4	30/09/2010	30/09/2025	3.535.354	15.909.091
BBVA	736-9600004854	DTF + 3	15	3	18/10/2012	18/10/2027	383.929	3.455.357
BBVA	736-9600004888	DTF + 3	15	3	16/11/2012	18/11/2027	383.929	3.455.357
BBVA	736-9600005182	DTF + 3	15	3	31/10/2013	31/10/2028	500.000	3.750.000





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
BBVA	736-9600005224	DTF + 3	15	3	26/12/2013	26/12/2028	1.000.000	7.500.000
BBVA	736-9600005349	DTF + 3	15	3	21/03/2014	21/03/2029	1.000.000	7.500.000
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 + 3	15	2 A 4 M 4D	27/06/2014	2029/062/27	500.000	3.750.000
BBVA	736-9600005596	DTF-3+1,5	12	2	20/10/2014	20/10/2026	2.188.675	16.779.838
BBVA	736-9600005638	DTF-3+1,5	12	2	05/01/2015	05/01/2026	2.625.000	20.125.000
BBVA	736-9600005679	DTF + 3	15	3	12/12/2014	29/12/2029	400.000	3.000.000
BBVA	736-9600005828	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	26/06/2027	75.000	575.000
BBVA	736-9600005836	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	26/06/2027	15.000	114.997
BBVA	736-9600005844	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	26/06/2027	112.500	862.500
BBVA	736-9600005935	DTF + 3	15	3	06/11/2015	06/11/2030	500.000	3.750.000
BBVA	736-9600006073	DTF + 3	15	3	16/12/2015	16/12/2030	500.000	3.750.000
BBVA	736-9600006230	DTF + 3	15	3	29/06/2016	31/10/2031	331.767	2.488.254
BBVA	736-9600006313	DTF-3+1,5	12	2	17/08/2016	20/10/2028	435.000	3.045.002
BBVA	736-9600006891	IBR+3,5	15	3	16/05/2018	16/05/2033	503.164	11.572.766
BBVA	736-9600007030	IBR+3,5	15	3	10/09/2018	10/09/2033	54.167	1.245.833
BBVA	736-9600007048	IBR+3,5	15	3	04/10/2018	04/10/2033	125.000	2.875.000
BBVA	736-9600007212	IBR+3,5	15	3	24/12/2018	24/12/2033	83.333	1.916.667
BBVA	736-9600007253	IBR+3,5	15	3	12/03/2019	12/03/2034	250.000	5.750.000
BBVA	736-9600007279	IBR+3,5	15	3	14/05/2019	14/05/2034	125.000	2.875.000
BBVA	736-9600007287	IBR+3,5	15	3	06/06/2019	06/06/2034	79.167	1.820.833
BBVA	736-9600007303	IBR+3,5	15	3	21/06/2019	21/06/2034	44.583	1.025.417
BBVA	736-9600007378	DTF + 2,53	15	3	30/07/2019	30/07/2034	215.215	4.949.956
BBVA	736-9600007642	DTF + 2,53	15	3	30/09/2019	30/09/2034	264.583	6.085.417
BBVA	736-9600007758	DTF +2,53	15	3	07/11/2019	07/11/2034	104.167	2.395.833
BBVA	736-9600007790	DTF+2.53	15	3	10/12/2019	10/12/2034	108.333	2.491.667
BBVA	736-9600007923	DTF+2.53	15				128.954	2.965.941
BBVA	736-9600007949	DTF+2.53	15				111.261	2.558.998
BBVA	736-9600007998	DTF+2.53	15				155.719	3.581.532
BBVA	736-9600008103	DTF+2.53	15				122.880	3.116.245
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	101.852	814.808
BOGOTA	155091066	DTF+1+2	14,33	2 A 4 M	22/08/2011	22/11/2025	625.000	3.718.463
BOGOTA	155091084	DTF+1+2	14,25	2 A 3 M	28/09/2011	28/12/2025	509.259	4.074.074
BOGOTA	155401187	DTF-3+2	12	2	17/08/2012	17/08/2024	510.000	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	34.904	122.163
BOGOTA	155833309	DTF-3+2	11,75	21 MESES	16/10/2012	16/07/2024	453.333	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





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
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	2.073.639	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		1.000.000
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	627.208	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	230.769	2.531.516
OCCIDENTE	65000104411	DTF + 3	15	155091048	25/02/2013	25/02/2028	760.135	7.326.901
OCCIDENTE	6500087203	DTF + 3	15	3	28/11/2011	28/11/2026	781.250	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	1.125.000	7.500.000
OCCIDENTE	65000118221	DTF + 3	15	3	28/11/2013	28/11/2028	76.923	818.230
OCCIDENTE	65000119058	DTF + 3	15	3	16/12/2013	16/12/2028	76.923	820.155
SUBTOTAL							31.252.921	286.945.037
INTERESES								27.273.620
TOTAL								345.471.578

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.	9.109.073	16.179.965	-7.070.892	-43,7%
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	3.373.988	0	3.373.988	100,0%
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	3.011.776	3.404.768	-392.992	-11,5%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	16.361.131	10.900.746	5.460.385	50,1%
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	10.561.936	9.641.735	920.201	9,5%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	932.616	787.643	144.973	18,4%
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por paga	663.417	0	663.417	100,0%
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	4.367.728	10.387.640	-6.019.912	-58,0%
2.4.80	Cr	Administración y prestación de servicios de salud	259.441.554	215.132.135	44.309.419	20,6%
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	16.917.898	6.134.808	10.783.090	175,8%

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.

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 marzo 31 quedaron pendientes de pago.

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

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

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

21.1.5 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre Revela los recaudos que como agente retenedor efectúa el Departamento 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 No PBS.

NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE			
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR%
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	61.008.107	49.720.136	11.287.971	22,7%
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	634.783	560.588	74.195	13,2%
2.5.14	Cr	Beneficios pos empleo - pensiones	2.865.623.612	2.976.334.288	-110.710.676	-3,7%
2.5.15	Cr	Otros beneficios pos empleo	-	4.141	-4.141	-100,0%

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





abarcen tanto los suministrados directamente a los empleados, como losque 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.

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.

NOTA 23 PROVISIONES

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	189.560.300	166.777.328	22.782.972	14%

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 2016de 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	171.727.854	237.628.485	-65.900.631	-27,7%
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	10.445.521	13.334.689	-2.889.168	-21,7%
2.9.04	Cr	Depósitos recibidos en garantía	957.858	1	957.857	95785700,0%
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1.000.000	-	1.000.000	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.

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

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%
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	1.663.086	1.698.151	-35.065	-2,1%
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	36.596.241	12.727.723	23.868.518	187,5%
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	19.693.546	20.153.994	-460.448	-2,3%
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	139.152.832	94.071.144	45.081.688	47,9%
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)	- 197.991.987	- 129.537.295	-68.454.692	52,8%
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	- 381.831.688	- 51.423.377	-330.408.311	642,5%
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%
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	- 74.538.780	- 75.503.595	964.815	-1,3%
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	686.419.932	356.011.620	330.408.312	92,8%
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	122.097.616	123.062.432	-964.816	-0,8%

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	1.308.048.773	1.308.048.773	0	0,0%
3.1.09	Db	Resultado de ejercicios anteriores	341.682.046	583.327.993	-241.645.947	-41,4%
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes o beneficios a los Empleados	458.110.381	91.424.683	366.685.698	401,1%
3.1.10	Cr	Resultado del Ejercicio	8.782.336	- 13.797.935	22.580.271	-163,6%





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

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.

NOTA 28 INGRESOS
Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
4.1.05	Cr	Impuestos	146.463.108	102.942.131	43.520.977	42,3%
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	13.325.132	45.879.973	-32.554.841	-71,0%
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-1.461.638	-42.096	-1.419.542	3372,2%
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	157.758.309	155.999.136	1.759.173	1,1%
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	25.496.409	24.093.466	1.402.943	5,8%
4.4.28	Cr	Otras transferencias	8.637.281	7.979.086	658.195	8,2%
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	5.072.471	0	5.072.471	100,0%
4.8.02	Cr	Financieros	5.612.983	8.442.229	-2.829.246	-33,5%
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	7.938.089	160.854	7.777.235	4835,0%

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.

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	16.472.054	7.797.300	8.674.754	111,3%
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	379.636	734.353	-354.717	-48,3%
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	4.387.762	2.144.799	2.242.963	104,6%
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	5.183.211	468.240	4.714.971	1007,0%
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	4.283.358	2.388.388	1.894.970	79,3%
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	276.979	225.124	51.855	23,0%
5.1.11	Db	Generales	9.415.491	2.975.704	6.439.787	216,4%
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	4.169.865	1.745.710	2.424.155	138,9%
5.3.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.759.078	1.907.368	-148.290	-7,8%
5.3.64	Db	Depreciación de bienes de uso público en servicio	102.286.015	102.286.015	0	0,0%
5.3.66	Db	Amortización de Activos intangibles	111.519	111.547	-28	0,0%
5.4.23	Db	Otras transferencias	17.098.791	16.159.245	939.546	5,8%
5.4.24			395.248	-		
5.5.01	Db	Educación	138.670.012	144.520.086	-5.850.074	-4,0%
5.5.02	Db	Salud	16.863.576	6.979.602	9.883.974	141,6%
5.5.03	Db	Agua potable y saneamiento básico	304.770	7.740.895	-7.436.125	-96,1%





DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE		VARIACION ABSOLUTA	VAR%
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020		
5.5.04			108.669	-		
5.5.06	Db	Cultura	1.815.126	190.341	1.624.785	853,6%
5.5.07	Db	Desarrollo comunitario y bienestar social	4.853.246	18.892.259	-14.039.013	-74,3%
5.7.05	Db	Fondos entregados	1.180.349	2.263.574	-1.083.225	-47,9%
5.7.22	Db	Operaciones sin flujo de efectivo	-	1.204.969	-1.204.969	-100,0%
5.8.02	Db	Comisiones	113.267	213.446	-100.179	-46,9%
5.8.04	Db	Financieros	29.863.357	37.503.323	-7.639.966	-20,4%
5.8.90	Db	Gastos Diversos	68.433	800.426	-731.993	-91,5%

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.

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.

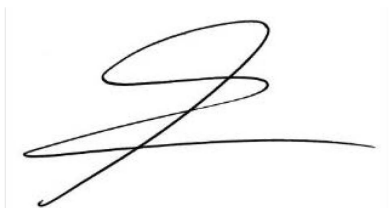


**LOS SUSCRITOS GOBERNADOR DE SANTANDER, SECRETARIO DE HACIENDA Y DIRECTOR
TÉCNICO DE CONTABILIDAD DEL DEPARTAMENTO DE SANTANDER**

CERTIFICAMOS:

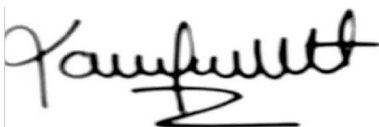
Que la información contable del Departamento de Santander, (Nivel central, Secretaria de Salud y Secretaria de Educación) con corte a 31 de marzo de 2021, ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad, Sistema de Información Financiero GUANE, elaborada conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP y que las cifras presentadas en ellos han sido reconocidas y reveladas, reflejando razonablemente la situación financiera y de resultados del Departamento de Santander excepto por las limitaciones expuestas en el numeral 1.2 de las Notas a los Estados Financieros que hacen parte integral de este informe.

La presente certificación avala los estados financieros referenciados del Departamento de Santander con corte a 31 de marzo de 2021



MAURICIO AGUILAR HURTADO
Gobernador

ELIZABETH LOBO GUALDRON
Secretaria de Hacienda



SANDRA LUCIA HERNANDEZ RODRIGUEZ
Directora Técnica de Contabilidad
TP 135533-T