

DEPARTAMENTO DE SANTANDER

ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019-2018



**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 diciembre de 2019, 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 con las siguientes salvedades:

- Se encuentra en proceso de depuración y determinación del pasivo real por concepto de las obligaciones a cargo para la atención en salud.
- No se cuenta con el inventario y valoración de los bienes de uso público – red de carreteras, actualizada.
- La información de cuentas por cobrar y cuentas por pagar de cuotas partes y bonos pensionales no está actualizada.

La presente certificación avala los Estados financieros referenciados del Departamento de Santander con corte a 31 de diciembre de 2019.



MARIA EUGENIA TRIANA VARGAS
Gobernador (E)



ELIZABETH LOBO GUALDRON
Secretaria de Hacienda



SANDRA LUCÍA HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ
Directora Técnica de Contabilidad
TP 135533-T





BALANCE GENERAL

Código:
AP_GF-RG-57

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE SANTANDER
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2019-2018**

(Cifras en miles de pesos Colombianos)

Elaborados bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno

código	ACTIVO	2019	2018	VARIACION %	PASIVO	2019	2018	VARIACION %
	ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
	Efectivo Y Equivalentes al				Préstamos por pagar- Financiamiento			
11	efectivo	633.202.253	753.229.820	-15,9%	23 interno LP	325.076.836	246.617.735	31,8%
13	Cuentas por cobrar	1.326.196.508	1.444.605.440	-8,2%	24 Cuentas por pagar	35.998.257	30.236.408	19,1%
14	Préstamos por Cobrar	2.227.245	1.642.055	35,6%	25 Beneficios a empleados a CP	236.933.838	264.492.430	-10,4%
15	Inventarios	3.052.292	932.209	227,4%	29 Otros pasivos	<u>598.008.931</u>	<u>541.346.573</u>	10,5%
	Total Activo Corriente	1.964.678.288	2.200.409.524	-10,7%	Total Pasivo Corriente			
					PASIVO NO CORRIENTE			
	ACTIVO NO CORRIENTE				Préstamos por pagar- Financiamiento			
12	Inversiones e Instrumentos	51.708.190	51.708.190	0,0%	23 interno LP	331.669.072	333.165.869	-0,4%
16	Propiedades, Planta y	381.314.719	402.831.058	-5,3%	27 Provisiones (Pasivos Estimados)	166.799.328	161.974.207	3,0%
17	equipo	1.687.549.948	2.079.787.661	-18,9%	Beneficios a empleados a largo plazo y	2.999.191.599	3.158.239.132	-5,0%
19	Bienes de beneficio y uso	2.001.312.306	1.851.700.523	8,1%	25 Pos Empleo	<u>3.497.659.999</u>	<u>3.653.379.208</u>	-4,3%
	Total Activo No Corriente	4.121.885.163	4.386.027.432	-6,0%	Total Pasivo no Corriente			
					TOTAL PASIVO			
	TOTAL ACTIVO	6.086.563.461	6.586.436.956	-7,6%	PATRIMONIO			
81	Activos Contingentes	150.938.374	39.186.557	285,18%	3105 Capital fiscal	1.308.048.773	1.311.920.864	-0,3%
83	Deudoras de control	130.127.909	78.218.268	66,37%	Impacto por la transición al nuevo	0	1.432.981.646	-100,0%
89 (CR)	Deudoras por el contrario	-281.066.283	-117.404.825	139,40%	3145 marco	1.217.437.414	0	100,0%
					3109 Resultado de ejercicios anteriores	101.178.512	-29.239.276	100,0%
					Ganancias o pérdida del plan de activos	-635.770.168	-323.952.059	96,3%
					3151 para beneficios posempleo	<u>1.990.894.531</u>	<u>2.391.711.175</u>	-16,8%
					3110 Resultado del Ejercicio	<u>6.086.563.461</u>	<u>6.586.436.956</u>	-7,6%
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			
					91 Pasivos Contingentes	-87.015.763	-367.092.135	-76,3%
					93 Acreedoras de Control	-123.096.484	-1.405.731.545	-91,2%
					99 Acreedoras por el contrario (DB)	210.112.247	1.772.823.680	-88,1%

Maria Eugenia Trana Vargas
MARIA EUGENIA TRANA VARGAS
 Gobernador de Santander (E)

Sandra Lúcia Hernández Rodríguez
SANDRA LÚCIA HERNÁNDEZ RODRIGUEZ
 Contador Público T.P. 135533-T
 Director Técnico de Contabilidad

Elisabeth Vaso Calderon
ELISABETH VASO CALDERON
 Secretaria de Hacienda



ESTADO DE RESULTADOS
DEPARTAMENTO DE SANTANDER
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2019-2018

Elaborados bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno
(Cifras en miles de pesos Colombianos)

CÓDIGO	CONCEPTO	2019	2018	VAR %
	INGRESOS	1.469.690.147	1.452.204.668	
41	INGRESOS FISCALES	623.840.806	561.948.024	
4105	Tributarios	383.677.493	364.391.528	5,29%
4110	No tributarios	241.016.938	197.847.671	21,82%
4195	Devoluciones, descuentos.	-853.625	-291.175	193,17%
44	TRANSFERENCIAS	824.012.647	848.461.858	
4408	Sistema General de Participaciones	627.477.531	533.809.319	17,55%
4413	Sistema General de Regalías	142.843.993	215.168.667	-33,61%
4428	Otras transferencias	53.691.123	99.483.872	-46,03%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	21.836.694	41.794.786	
4705	Fondos Recibidos	0	41.785.265	-100,00%
4720	Operaciones de Enlace	23.224	9.521	143,92%
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	21.813.470	0	100,00%
	GASTOS	-2.047.358.110	-1.800.956.703	
51	DE ADMINISTRACIÓN	-133.276.468	-130.877.624	
5101	Sueldos y Salarios	-32.425.174	-30.257.617	7,16%
5102	Contribuciones imputadas	-1.026.821	-1.473.405	-30,31%
5103	Contribuciones efectivas	-8.914.388	-13.230.818	-32,62%
5104	Aportes sobre Nomina	-1.817.290	-1.706.116	6,52%
5107	Prestaciones Sociales	-8.713.978	-12.770.327	-31,76%
5108	Gastos der Personal Diversos	-5.008.581	-7.906.327	-36,65%
5111	Gastos Generales	-72.451.224	-62.185.150	16,51%
5120	Impuestos contribuciones y Tasas	-2.919.012	-1.347.864	116,57%
53	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-421.237.080	-512.444.202	
5346	Deterioro de inversiones	0	18.377.626	0,00%
5347	Deterioro en cuentas por cobrar	-3.452.360	709.535	0,00%
5351	Deterioro de propiedad planta y equipo	-11.500	-	100,00%
5360	Depreciacion de Propiedad Planta y Equipo	-7.937.986	10.078.055	-21,23%
5364	Depreciacion de Bienes de Uso Público	-392.237.713	383.784.540	2,20%
5366	Amortizacion de Activos intangibles	-171.526	995	17138,79%
5368	Provision Litigios y Demandas	-17.425.995	99.493.451	-82,49%
54	TRANSFERENCIAS	-285.265.101	-182.777.449	
5423	Otras transferencias	-266.652.741	-180.803.102	47,48%
5424	subvenciones	-18.612.360	-1.974.347	842,71%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	-1.192.547.549	-949.921.587	
5501	Educación	-620.423.225	-556.060.458	11,57%
5502	Salud	-279.116.948	-276.037.731	1,12%
5503	Agua potable y Saneamiento básico	-32.486.757	-27.887.755	16,49%
5504	Vivienda	-1.155.337	-1.078.881	7,09%
5505	Recreacion y deporte	-10.845.132	-6.370.481	70,24%
5506	Cultura	-6.342.603	-4.949.668	28,14%
5507	Desarrollo comunitario y bienestar social	-225.396.216	-72.718.741	209,96%
5508	Medio Ambiente	-16.781.331	-4.817.872	248,31%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-15.031.912	-24.935.841	
5705	Fondos entregados	-14.201.317	-24.935.841	100,00%
5722	Operaciones sin flujo de efectivo	-830.595	-	
	RESULTADO OPERACIONAL	-577.667.963	-348.752.035	
48	OTROS INGRESOS	108.814.434	192.307.060	
4802	Financieros	94.657.206	182.464.654	-48,12%
4808	Ingresos Diversos	14.157.228	9.842.406	43,84%
58	OTROS GASTOS	-166.916.639	-167.507.084	
5802	Comisiones	-1.200.924	-24.757.759	-95,15%
5804	Financieros	-35.104.596	-133.215.195	-73,65%
5890	Diversos	-30.581.958	-9.534.130	220,76%
5893	Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	-100.029.161	0	100,00%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-835.770.168	-329.952.059	

MARIA EUGENIA TRIANA VARGAS
Gobernadora de Santander (E)

ELIZABETH LOPEZ GUALDRON
Secretaria de Hacienda

SANDRA LUCIA HERNANDEZ RODRIGUEZ
Contador Público T.P.135533-T
Director Técnico de Contabilidad

República de Colombia



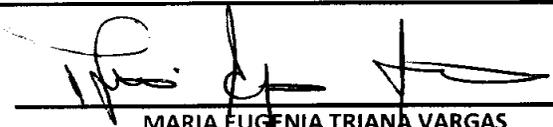
Gobernación de Santander

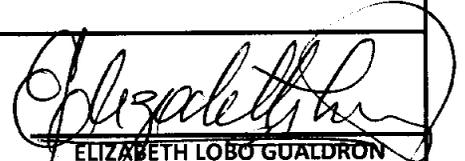
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2019-2018

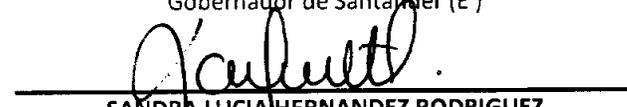
(Cifras en miles de pesos Colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2018	<u>2.391.711.175</u>
VARIACION PATRIMONIAL	-400.816.644
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2019	<u>1.990.894.531</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)	-400.816.644
INCREMENTOS:	1.343.983.111
3105 CAPITAL FISCAL	-3.872.091
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.217.437.414
3151 GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	130.417.788
DISMINUCIONES:	1.744.799.755
3105 CAPITAL FISCAL	0
3145 IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	1.432.981.646
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	311.818.109


MARIA EUGENIA TRIANA VARGAS
Gobernador de Santander (E)


ELIZABETH LOBO GUALDRON
Secretaria de Hacienda


SANDRA LUCIA HERNANDEZ RODRIGUEZ
Contador Público T.P.135533-T
Director Técnico de Contabilidad

DEPARTAMENTO DE SANTANDER

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2019-2018

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019-2018

(cifras expresadas en miles de pesos)

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 en 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 un 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”.

MISION

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

VISION

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.

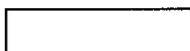
Estructura Organizacional y Funciones

La Gobernación de Santander tiene las siguientes funciones:

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

La estructura orgánica de la administración Departamental esta compuesta:

- Despacho del Gobernador
- Oficina de Control Interno
- Oficina Asesora Jurídica
- Oficina de Control Disciplinario
- Secretaria General
- Secretaria de Hacienda
- Secretaria de Planeación
- Secretaria de Infraestructura
- Secretaria del Interior
- Secretaria de Educación
- Secretaria de Salud
- Secretaria de Desarrollo Social
- Secretaria de Vivienda y habitad sustentable
- Secretaria de Cultura y Turismo
- Secretaria de Agricultura
- Secretaria de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
- Secretaria de la Mujer y Equidad de Genero



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.

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.

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

Lo anterior se exceptúa para los procesos referidos a continuación: cuotas partes por pagar y por cobrar de pensiones, redes viales, procesos en cobro coactivo, y cuentas por pagar de servicios de salud lo que conlleva a que la información por estos conceptos tenga limitaciones en el cumplimiento de la norma.

El proceso contable de la Secretaría de Educación, se está viendo afectado contablemente por cuanto las transacciones y hechos económicos relacionados con la liquidación de incapacidades de docentes y administrativos no son reportadas oportunamente por las áreas responsables del proceso.

1.3. Base normativa y período cubierto

Los Estados Contables han sido preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública; el cual está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos, la Doctrina Contable Pública, y de acuerdo al Marco Normativo para entidades de gobierno, que toma como referente principal las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP); conformado por el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; adoptado mediante la Resolución N° 533 del 8 de octubre de 2015; El Departamento de Santander aplica la Resolución 620 del 26 de noviembre 2015 modificada por la Resolución 468 del 19 de agosto de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual incorporó el Catálogo General de Cuentas. A su vez se toma como referencia el Manual de Políticas Contables adoptadas por el Departamento de Santander, mediante la Resolución N° 428 del 29 de diciembre de 2017.

Los Estados financieros presentados corresponden al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, así:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros



1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Departamento de Santander clasifica por centro de costos el registro de sus operaciones, así: Centro de costos Secretaría de Salud, centro de costos Secretaria de Educación, y centro de costos Administración Central.

Las transacciones financieras registradas por cada uno de los centros de costo se consolidan para la generación de Estados financieros del Departamento. Cada centro de costos es responsable por la información financiera procesada.

La Secretaria de Educación desarrolla las funciones asignadas a los fondos educativos regionales, y su función esencial es la prestación del servicio educativo haciendo uso de los recursos asignados vía transferencia por el Ministerio de Educación Nacional, por lo cual su contabilidad es manejada como un centro de costos de la Administración departamental y su información agregada a la misma.

Para realizar el reporte a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP, el Departamento de Santander agrega la información de la Asamblea Departamental, de la Contraloría General de Santander y los Colegios (fondos educativos).

Las revelaciones presentadas a continuación, no incluyen lo pertinente a las entidades agregadas. Las entidades agregadas aplican las normas vigentes expedidas por la Contaduría General de la Nación y las establecidas por el Departamento de Santander en el Manual de políticas 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

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

Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana sin decimales

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable



Después del cierre del periodo contable no ocurrieron hechos que revelar.

2.5. Otros aspectos

El Departamento de Santander no tiene aspectos diferentes que revelar adicionales a los enunciados.

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

3.1. Juicios

Para la elaboración de los estados financieros, el Departamento de Santander 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 la experiencia histórica y factores considerados relevantes al determinar el valor en libros de ciertos activos y pasivos.

3.2 Estimaciones y supuestos

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NICPS requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones mencionadas, se detallan a continuación:

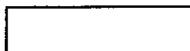
Vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación

Tal como se enuncia en las Políticas Contables Significativas, el Departamento revisa al final de cada periodo sobre el que se informa, las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación y amortización de estos activos. En los periodos presentados no se realizaron modificaciones a las estimaciones indicadas.

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 presenta evidencia de deterioro, la capacidad de los mismos para cancelarla y la estimación de los flujos de caja que se esperan recibir.

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



materiales, se re expresa retroactivamente para efectos de presentación de los Estados Financieros.

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

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

Concepto	2019	2018	valor de la variación
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO			
Depósito en Instituciones Financieras	625.575.804	745.956.565	-120.380.761
Equivalente al Efectivo	7.626.450	7.273.255	353.195

Los depósitos en instituciones financieras están compuestos por depósitos en cuentas corrientes y cuenta de ahorro, (total 217) las cuales no fueron totalmente conciliadas al 31 de DICIEMBRE de 2019, quedando partidas pendientes por depurar a la fecha de corte.

La cuenta de efectivo por depósitos en entidades financieras representa el 32.2% del activo corriente.

4.1 Equivalentes al efectivo

El equivalente al efectivo está representado por Certificados de Depósito de Ahorro a Término, discriminados así:

Entidad	Saldo a diciembre 31 de 2019 (miles de pesos)	Tasa de Interés	plazo	Rendimientos del trimestre
BANCO PICHINCHA				
PICHINCHA TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR CULTURAL	1.399.852	5,25%	3	18.022
SALDOS DE CONVENIOS	938.962	5,30%	3	11.523
BANCO BBVA				
TGD SOBREVIVIR FER ADMINISTRATIVO	17.626	4,98%	3	215
TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL GESTOR CREADOR CULTURAL	1.816.171	4,98%	3	22.157
TGD DEPOSITOS REINTEGROS JUDICIALES	48.404	5,00%	3	588



Entidad	Saldo a diciembre 31 de 2019 (miles de pesos)	Tasa de Interés	plazo	Rendimientos del trimestre
TGD FER ADMINISTRATIVO Y PENSION	62.764	4,98%	3	766
TGD PLAZAS COFINANCIADAS	805.994	4,98%	3	9.833
TGD PENSION INVALIDEZ FER ADMINISTRATIVO	24.426	4,98%	3	298
TGD PISA FER ADMINISTRATIVO	19.644	5,00%	3	238
TGD FONDO PENSION VEJEZ FER	263.193	5,00%	3	3.198
TGS PENSION VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	148.733	5,00%	3	1.807
TGD FONDO PESION VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	50.514	5,00%	3	614
TGD PLAZAS CONFINANCIADAS	34.882	5,00%	3	424
TGD PENSION VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	435.266	4,95%	3	5.342
TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR Y GESTOR CULTURAL	609.529	4,95%	3	7.480
TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR Y GESTOR CULTURAL	867.984	4,95%	3	

Los equivalentes de efectivo se reconocen por un período de vencimiento no superior a 3 (tres) meses.

La Entidad a diciembre 31 de 2019 no tiene efectivo de uso restringido.

NOTA 5. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Este rubro está compuesto por:

Descripción	Saldo Corriente 2019	Saldo Corriente 2018
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	70.085.816	70.085.816
Deterioro acumulado de inversiones (prov. Protección inversión (cr))	-18.377.626	0

Las inversiones que tiene el Departamento de Santander en las diferentes entidades al corte del 31 de diciembre de 2019 son:

Entidad	Saldo a Diciembre 31 de 2019 (miles de pesos)	% de Participación	no de acciones/cuotas
ENTIDADES PRIVADAS			
Banco Davivienda	190	0,000262%	1.184

Entidad	Saldo a Diciembre 31 de 2019 (miles de pesos)	% de Participación	no de acciones/cuotas
Acerías Paz del Rio	180	0,0000001%	17.995
Terpel del Centro	4.226	0,00233%	4.226
Inverseguros	9	0%	
Club del Comercio	0,4	0,004%	4
Pro Caucho	112.050	0%	
Sociedad Hotelera de Caldas	238	0%	
BBVA	1	0,00000116%	167
Corporación Invest In Santander	175.000	0%	
Centro de Convenios, Eventos y Ferias de Barrancabermeja	10.000.000		
Cadenalco	2.940		
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		
Ingenio Risaralda	6	0,0003%	62
Acualago	5.000.000		
Findeter	2.299.000	0.2487%	24.169
Centroabastos	81.082	3,22%	810.818
Fertilizantes Colombianos S.A.	18.377.626		
Hidrosogamoso	500		
ESSA	30.808.681	22,48%	3.423.186.809
Piscícola San Silvestre	98.800		988
Terminal de Transporte de San Gil	133.335	16,93%	44.445
SOCIEDADES PUBLICAS			
TRO	686.532	18,38%	686.532
Empresas de Servicios Públicos de Santander S.A. E.S.P	1.416.000	91,35%	141.600
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga	44.204	0,15094%	442.040

Teniendo en cuenta la situación financiera actual de Fertilizantes de Colombia, se calculó el deterioro por el 100% de la inversión.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por el Departamento 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 financiero.

Composición

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos	49.915.402	82.501.525	-32.586.123
Contribuciones Tasas e ingresos No Tributarios	171.047.287	289.527.163	-118.479.876
Prestaciones de Servicios de Salud	2.427.656	2.427.656	0
Transferencias por Cobrar	197.017.089	180.410.026	16.607.063
Otras Cuentas por Cobrar	913.369.850	893.867.486	19.502.364
Cuentas por Cobrar Difícil Cobro	816.308	816.308	0
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar CR	-8.397.084	-4.944.724	-3.452.360

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

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	0	5.694.550	-5.694.550
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	41.918	41.918	0
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	76.640	0	76.640
Impuesto sobre vehículos automotores	45.763.586	74.862.852	-29.099.266
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	61.735	70.831	-9.096
Impuesto a loterías foráneas	59.177	123.642	-64.465
IVA de licores a productores	1.743.582	1.644.567	99.015
Impuesto a la venta de cerveza 8%	1.282.808	860	1.281.948
Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado	885.958	62.304	823.654

Mediante Ordenanza No 02 del 27 de febrero de 2019, la Asamblea Departamental adoptó el contenido de los artículos 100,101 y 107 de la Ley 1943 de 2018, concediéndose beneficios tributarios, lo que conllevó a la disminución de las cuentas por cobrar.



El saldo de las ventas de loterías ordinarias a cargo de la Lotería de Santander, 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% corresponden al funcionamiento recaudados con situación de fondos.

IVA de licores a productores, el saldo de esta cuenta corresponde a los recursos que forman parte de la ejecución del Régimen Subsidiado sin situación de fondos a cargo del Fondo Local de salud en un 50% y el 50% restante al funcionamiento y prestación de servicios recaudados con situación de fondos.

Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios

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

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Intereses	47.785.132	95.438.033	- 47.652.901
Sanciones	115.477.074	186.728.067	- 71.250.993
Estampillas	7.076.588	7.076.588	-
Contribuciones	287.423	284.475	2.948
Derechos de Explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	421.070	-	421.070

Prestación de Servicios de Salud

Se registra el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por la prestación del servicio de salud a los usuarios en desarrollo de sus actividades.

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	281.579	281.579	-
Servicios de salud por IPS privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	264.151	264.151	-
Servicios de salud por IPS públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	216.127	216.127	-

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	3.109	3.109	-
Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	407.266	407.266	-
Cuota de recuperación	1.255.408	1.255.408	-
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	16	16	-

Transferencias por Cobrar

Representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad, 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.

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Sistema General de Regalías	188.872.452	170.831.199	18.041.253
Sistema General de Participaciones - Participación para salud	7.171.823	8.709.637	1.537.814
Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamiento básico	972.814	869.191	103.623

Otras Cuentas por Cobrar

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

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Cuotas partes de pensiones	879.935.256	883.861.616	-3.926.360
Descuentos no autorizados	16.843	17.343	-500
Pago por cuenta de terceros	7.362.031	4.469.995	2.892.036
Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	1.991.439	0,00	1.991.439

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Otras cuentas por cobrar	24.064.281	5.518.531	18.545.750

Cuotas partes de Pensiones: Refiere las cuotas partes de pensiones por cobrar a diferentes entidades.

Las incapacidades de docentes agrupan los recobros enviados a la Fiduprevisora por el Grupo de Talento Humano correspondiente a las vigencias 2016, 2017 y 2018 pendientes de recaudo. Lo correspondiente a la vigencia 2018 y 2019, se realizó la estimación mensualmente teniendo como soporte el reporte del Equipo de Nómina donde detalla las novedades por incapacidades en cada nómina mensual; sin embargo, este valor no pudo ser ajustado con los valores efectivamente liquidados y enviados a recobro en su totalidad, ya que el Grupo de Talento Humano de la Secretaría de Educación no reportó los recobros enviados a la Fiduprevisora durante la vigencia 2019.

La incapacidad de administrativos planta e instituciones educativas, la Dirección de Talento Humano de la Gobernación, no lleva un adecuado control que permita identificar los recobros y pagos recibidos de las EPS, por lo cual son registradas las novedades reportadas en la nómina mensual.

Las cuentas por cobrar por salarios docentes corresponden a mayores valores pagados en las nóminas de docentes, directivos docentes y administrativos, generadas por reporte inoportuno de novedades en el sistema de liquidación de nómina HUMANO, en diferentes situaciones administrativas tales como muerte del trabajador, terminación de provisionalidad, traslado a otra Secretaría de Educación entre las más comunes.

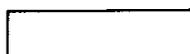
La respectiva área no tiene organizado por edades las cuentas por cobrar, proceso que hasta ahora se está iniciando. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Las cuentas por cobrar también agrupan los recursos asignados por el Ministerio de Educación Nacional sin situación de fondos (SSF) por concepto de previsión social, cesantías y aportes docentes; los cuales han sido girados directamente por el MEN a la Fiduprevisora y su saldo de \$12.607.486.069 corresponde a recursos no asignados durante la vigencia 2019. Esta cifra se encuentra conciliada con la Fiduprevisora con corte a diciembre 31 de 2018, valores que fueron girados en la presente vigencia por lo que el saldo reflejado corresponde solo a 2019 por previsión social y cesantías.

Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal

Concepto	2019	2018	valor de la variación



Concepto	2019	2018	valor de la variación
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	816.307	816.307	0
Otras cuentas por cobrar de difícil cobro	816.307	816.307	0

Esta cuenta refiere las cuentas por cobrar por Fraude rentas vinos y licores nacionales-cobro coactivo.

Deterioro

Reconocimiento estimado de deterioro de las cuentas por cobrar sobre las cuales se evidencio incumplimiento.

El cálculo del deterioro se realizó en forma individual por tercero, analizando su probabilidad de recuperación basado en las variables de: resultado de la gestión de cobro de la vigencia, morosidad de la cartera, situación financiera del deudor y estadísticas de recaudos.

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Procesos Multas Disciplinarias - Cobro Coactivo	283.121	74.450	208.671
Contratos y Convenios - Cobro Coactivo	1.931.314	1.345.676	585.638
Contribución a la Valorización - cobro coactivo	800.041	514.037	286.004
Estampillas - cobro coactivo	4.951.775	2.608.836	2.342.939
Fraude de rentas vinos y licores - cobro coactivo	430.833	401.724	29.109

Nota 7 – INVENTARIOS

Representa el valor de medicamentos, dotación y elementos varios adquiridos, por compra o donación, con el objeto de ser vendidos o distribuidos sin contraprestación por la Secretaria de Salud del departamento y que no requieren ser sometidos a ningún proceso de transformación.

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Mercancías en existencia	2.230.142	667.712	1.562.430

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Materiales y suministros	822.150	264.497	557.653

Nota 8 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

Composición:

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Terrenos	221.858.361	228.831.048	- 6.972.687
Bienes muebles en bodega	792.853	122.941	669.912
Edificaciones	135.855.433	145.048.457	- 9.193.024
Maquinaria y equipo	26.140.646	25.989.252	151.394
Equipo médico y científico	3.448.185	3.698.653	- 250.468
Muebles, enseres y equipo de oficina	3.573.489	3.167.898	405.591
Equipos de comunicación y computación	5.492.353	5.376.280	116.073
Equipos de transporte, tracción y elevación	16.291.513	15.012.872	1.278.641
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	384.493	394.788	- 10.295
Bienes de arte y cultura	2.990.473	2.992.473	- 2.000
Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo(cr)	- 35.513.080	- 27.803.604	- 7.709.476

Las principales variaciones en el último trimestre de la vigencia 2019 se originaron en:

1.- Cuenta **16650101 Muebles y Enseres**. Compra realizada para el cambio e instalación del mobiliario para las diferentes dependencias de la Administración Departamental por valor de \$256.362.469,55.

2.- Cuenta **16650201 Equipo y Máquina de Oficina.** Adquisición de aires acondicionados para las diferentes dependencias de la administración departamental por valor de \$41.460.936,60.

3.- Cuenta **16700101 Equipo de Comunicación.** Adquisición GPS para maquinaria por valor de \$24.300.000.

4.- Cuenta **16750401 Marítimo y Fluvial.** Ingreso a inventarios del buque comprado por CORSO GAMOSO y escriturado a la Gobernación de Santander destinado para la vigilancia y seguridad en el embalse de Hidrosogamoso por valor de \$1.059.271.500.

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.

El Departamento hace el registro de las depreciaciones mensualmente, por tipo de bien.

Para los bienes considerados activos fijos, se inicia su depreciación contable a partir del siguiente mes al de su registro contable.

Depreciación de activos de menor cuantía. Los activos que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año que se adquieren o incorporan, teniendo en cuenta los montos establecidos anualmente, se deprecian en el momento de su adquisición o incorporación del activo, o durante los meses que reste para la terminación del período contable.

Vida útil de la Propiedad, planta y equipo. La vida útil estimada para el cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

Nombre de la cuenta	VIDA UTIL
Urbanos	NO SE DEPRECIAN
Edificios y casas	100 AÑOS
Equipo de construcción	15 AÑOS
Equipo de recreación y deporte	5 AÑOS
Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	15 AÑOS
Herramientas y accesorios	15 AÑOS
Equipo de ayuda audiovisual	5 AÑOS
Otra maquinaria y equipo	10 AÑOS
Equipo de investigación	10 AÑOS
Equipo de laboratorio	10 AÑOS
Equipo de apoyo diagnóstico	10 AÑOS



Nombre de la cuenta	VIDA UTIL
Muebles y enseres	10 AÑOS
Equipo y máquina de oficina	10 AÑOS
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	10 AÑOS
Equipo de comunicación	10 AÑOS
Equipo de computación	5 AÑOS
Otros equipos de comunicación y computación	5 AÑOS
Terrestre	10 AÑOS
Equipo de hotelería	10 AÑOS
Equipo de restaurante y cafetería	10 AÑOS
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros	10 AÑOS
Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 AÑOS

Nota 9 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

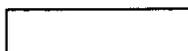
Comprenden la infraestructura vial (red de carreteras) a cargo del Departamento titular del derecho de dominio, destinados para el uso y goce de la comunidad.

Composición

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	46.640.583	46.640.583	-
Bienes de uso público en servicio	2.416.931.618	2.416.931.618	-
Depreciación acumulada de bienes de uso público (cr)	- 776.022.253	- 383.784.540	- 392.237.713

El Departamento se encuentra en proceso de desarrollo e implementación de un módulo que interrelacione las actividades de contratación ejecutadas por las oficinas gestoras, con las actividades de registro y control que compete a la Secretaria General- Coordinación de recursos físicos; paralelamente se definirán los procedimientos operativos que permita el reconocimiento, clasificación, medición, y los registros contables que se requieran acorde con las normas, en forma razonable y oportuna.

La depreciación se realiza bajo el método de línea recta para las redes viales con una vida útil de 6 años.



Nota 10 – OTROS ACTIVOS

Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

Composición:

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Otros activos			
Plan de activos para beneficios pos empleo	1.792.179.365	1.652.532.578	139.646.787
Bienes y servicios pagados por anticipado	-	248.674	248.674
Avances y anticipos entregados	38.303.778	34.422.577	3.881.201
Recursos entregados en administración	32.995.471	39.925.321	6.929.850
Depósitos entregados en garantía	33.850.655	27.772.836	6.077.819
Derechos en fideicomiso	95.719.465	93.651.459	2.068.006
Intangibles	3.156.176	3.154.209	1.967
Activos diferidos	5.279.917		5.279.917
Amortización acumulada de intangibles (cr)	- 172.521	- 7.131	- 165.390

Plan de activos para beneficios pos empleo

Representa el valor de los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados distintas a las que surgen por terminación del vínculo laboral o contractual y que se van a liquidar después de completar el período de empleo en el Departamento. Estos recursos se encuentran depositados en Encargos Fiduciarios.

Avances y anticipos entregados

Representa los valores entregados por la entidad, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios; así como los viáticos y gastos de viaje pendientes de legalización.

Recursos entregados en administración

Representa los recursos en efectivo a favor del Departamento, que se originan en contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y contratos para la administración de recursos, celebrados con entidades distintas a las sociedades fiduciarias.



Activos Intangibles

Se tienen como activos intangibles derechos, licencias, software.

Amortización acumulada de activos intangibles

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

La vida útil de los activos intangibles está dada por el menor período entre el tiempo en que se obtienen los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

PASIVO

Representa las obligaciones ciertas o estimadas del Departamento de Santander, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios futuros.

Composición:

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Prestamos por pagar	331.669.072	333.165.869	-1.496.797
Cuentas por pagar	325.076.836	246.617.735	78.459.101
Beneficios a los empleados	3.035.189.856	3.188.475.540	-153.285.684
Provisiones	166.739.328	161.974.207	4.765.121
Otros pasivos	236.933.839	264.492.430	-27.558.591

Nota 10 – PRESTAMOS POR PAGAR – FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO

Representan las obligaciones a cargo del Departamento de Santander, originados en la contratación de empréstitos, que se adquieren, para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo, a través de efectivo u equivalente de efectivo

Concepto	2019	2018	valor de la variación
PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	224.698.955	171.737.361	52.961.594
PRESTAMOS BANCA DE FOMENTO	105.933.037	105.933.612	575
CREDITOS PRESUPUESTALES			



	1.037.079	991.667	45.412
--	-----------	---------	--------

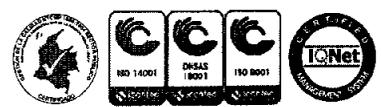
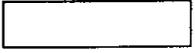
Las obligaciones por concepto de empréstito han sido adquiridas previa autorización de la Asamblea Departamental, con entidades financieras en la Banca comercial y en la Banca de fomento, recursos utilizados para proyectos del Plan de Desarrollo, Plan Vial y Banco de Maquinaria.

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.

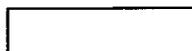
El costo efectivo de los créditos se reconoce como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto del periodo. Los intereses pagados disminuyen el valor del préstamo por pagar. La deuda se pacta a diferentes plazos, contados a partir de la fecha de su desembolso, el cual el Departamento gestiona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

A continuación, se detalla la composición de esta cuenta con corte a diciembre 31 de 2019:

(Table content is extremely faint and illegible)



ENTIDAD FINANCIERA	Nº PAGARÉ	TASA DE INTERES	PLAZO EN AÑOS	PERIODO DE GRACIA CAPITAL (AÑOS-MESES-DIAS)	FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO FINAL	SALDO
BOGOTA	184-51100567	DTF + 3	15	3	23/12/2011	23/12/2026	10.537.634
BOGOTA	155091048	DTF + 3	15	3	22/12/2010	22/12/2025	999.994
BOGOTA	155091066	DTF + 3	14,33	2 A 4 M	22/08/2011	22/11/2025	4.995.787
BOGOTA	155091084	DTF + 3	14,25	2 A 3 M	28/09/2011	28/12/2025	5.000.000
BOGOTA	155401187	DTF-1	12	2	17/08/2012	17/08/2024	2.850.000
BOGOTA	301-51021796	DTF + 3	15	3	23/12/2011	23/12/2026	4.516.129
BOGOTA	454951981	IBR+2.40	12	3	26/09/2018	26/09/2030	2.000.000
BANCOLOMBIA	1260082249	IBR +2.30	9,5	0	28/06/2019	12/03/2029	29.623.137
OCIDENTE	65000122492	DTF-1	12	2	5/03/2014	5/03/2026	2.485.550
OCIDENTE	65000122518	IBR+2.40	15	3	28/02/2014	28/11/2028	2.846.154
BOGOTA	158533020	DTF + 3	11,75	21 MESES	19/07/2013	19/04/2025	172.773
BOGOTA	155833309	IBR+2.40	11,75	21 MESES	16/10/2012	16/07/2024	1.900.000
BOGOTA	458993697	IBR+2.40	12	3	30/09/2019	30/09/2031	5.000.000
BOGOTA	155153720	DTF - 1,5% TV	15	3	24/11/2011	24/11/2026	7.526.882
DA VIVIENDA	700404600184374 1	IBR+2.40	12	2	18/12/2014	18/12/2026	3.511.793
BOGOTA	458183991	IBR+2.40	12	3	12/07/2019	12/07/2031	3.100.000
BBVA	736-9600004094	IBR+2.40	15	4	30/09/2010	30/09/2025	20.328.283
BOGOTA	457904161	IBR+2.40	12	3	20/06/2019	20/06/2031	3.000.000
OCIDENTE	65000104411	IBR+2.40	15	3	25/02/2013	25/02/2028	8.361.486
BBVA	736-9600004854	IBR +2.40	15	3	18/10/2012	18/10/2027	4.095.238
BBVA	736-9600004898	DTF + 2.00 TA	15	3	16/11/2012	18/11/2027	4.095.238
BBVA	736-9600005182	DTF + 2.00 TA	15	3	31/10/2013	31/10/2028	4.500.000
BBVA	736-9600005224	DTF - 1,50 TA	15	3	26/12/2013	26/12/2028	9.000.000
BBVA	736-9600005349	DTF - 1,50 TA	15	3	21/03/2014	21/03/2029	9.000.000
BOGOTA	158285413	DTF - 1,50 TA	12	2	27/06/2013	27/06/2025	10.264.511
BBVA	736-9600005448	DTF - 1,50 TA	12	2	3/06/2014	3/06/2026	848.754
BBVA	736-9600005463	DTF + 2.00 TA	12	2	3/06/2014	3/06/2026	1.667.479
BBVA	736-9600005471	DTF - 1,50 TA	12	2	3/06/2014	3/06/2026	471.180
BBVA	736-9600005489	DTF - 1,50 TA	12	2	3/06/2014	3/06/2026	264.567
BBVA	736-9600005570	DTF + 2.00 TA	15	2 A 4 M 4D	27/06/2014	2029/06/27	4.500.000
BBVA	736-9600005596	DTF -0,50 TA	12	2	20/10/2014	20/10/2026	20.427.629
BBVA	736-9600005638	DTF -0,50 TA	12	2	5/01/2015	5/01/2026	24.500.000
BBVA	736-9600005679	DTF -0,50 TA	15	3	12/12/2014	29/12/2029	3.600.000
BBVA	736-9600005828	DTF -0,50 TA	12	2	26/06/2015	26/06/2027	700.000
BBVA	736-9600005836	DTF -0,50 TA	12	2	26/06/2015	26/06/2027	139.997
BBVA	736-9600005844	DTF -0,50 TA	12	2	26/06/2015	26/06/2027	1.050.000
BBVA	736-9600005935	DTF + 2.00 TA	15	3	6/11/2015	6/11/2030	4.500.000
BBVA	736-9600006073	DTF + 2.00 TA	15	3	16/12/2015	16/12/2030	4.500.000
BBVA	736-9600006230	DTF + 2.00 TA	15	3	29/06/2016	31/10/2031	2.985.905
BBVA	736-9600006313	DTF - 1,50 TA	12	2	17/08/2016	20/10/2028	4.060.003
BBVA	9600006891	DTF + 2.53	15	3	16/05/2018	16/05/2033	12.075.930
BOGOTA	457686977	IBR+3,62	12	3	7/06/2019	7/06/2031	3.145.000
BBVA	9600007030	DTF + 2.53	15	3	10/09/2018	10/09/2033	1.300.000
BBVA	9600007048	DTF + 2.53	15	3	4/10/2018	4/10/2033	3.000.000
OCIDENTE	6500087203	DTF + 2	15	3	28/11/2011	28/11/2026	7.291.867
BBVA	9600007212	DTF + 2.53	15	3	24/12/2018	24/12/2033	2.000.000
BBVA	9600007253	DTF + 2.53	15	3	12/03/2019	12/03/2034	6.000.000
BBVA	9600007279	DTF + 2.53	15	3	14/05/2019	14/05/2034	3.000.000
BBVA	9600007287	DTF + 2.53	15	3	6/06/2019	6/06/2034	1.900.000
BBVA	9600007303	DTF + 2.53	15	3	21/06/2019	21/06/2034	1.070.000
BBVA	9600007378	DTF + 2.53	15	3	30/07/2019	30/07/2034	5.165.172
BOGOTA	456717507	IBR+3,62	12	3	13/03/2019	13/03/2031	3.000.000
BBVA	9600007642	DTF + 2.53	15	3	30/09/2019	30/09/2034	6.350.000
HELM BANK - ITA U	040127801-00	DTF+1+1,5	15	3	22/12/2010	22/12/2025	5.000.000
OCIDENTE	6570017889	DTF + 2	15	3	2/10/2012	26/09/2027	4.083.948
HELM BANK - ITA U	040157934-00	DTF+1+1,5	15	3	13/09/2011	13/09/2026	5.625.000
OCIDENTE	65000118130	DTF-3+1,5	12	2	29/11/2013	29/11/2025	9.000.000
OCIDENTE	65000118221	DTF + 2	15	3	28/11/2013	28/11/2028	923.077
BOGOTA	458468933	IBR+2.40	12	3	31/07/2019	31/07/2031	3.400.000
BOGOTA	455758963	IBR+3,62	12	3	12/12/2018	12/12/2030	1.000.000
OCIDENTE	65000119058	DTF + 2	15	3	16/12/2013	16/12/2028	923.077
BOGOTA	455899830	IBR+3,62	12	3	24/12/2018	24/12/2030	3.421.000
BBVA	736-9600007758	DTF +2.53	15	3	7/11/2019	7/11/2034	2.500.000
BBVA	736-9600007790	DTF+2.53	15	3	10/12/2019	10/12/2034	2.600.000
BOGOTA	00459328600	IBR +2.40	12	3	1/10/2019	10/12/2031	2.634.000
Crédito Nación /	Sss No. 833300308						1.037.079



Se suscribió acuerdo de novación de deuda financiera, por valor de \$ 30.423.762.466,22, así:

1. Entidad Banco Davivienda, obligación No.07004046001743453 por valor de \$4.749.921.774.44;
2. Entidad Banco Davivienda, obligación No.07004046001857857 por valor de \$9.497.792.490.29;
3. Entidad Banco Davivienda, obligación No.07004046001765969 por valor de \$6.649.950.268.79;
4. Entidad Banco Davivienda, obligación No.07004046001929474 por valor de \$6.677.093.415.73;
5. Entidad Banco Davivienda, obligación No.07004046001837537 por valor de \$2.849.004.516.97.

Nota 11 – CUENTAS POR PAGAR

Representan las obligaciones adquiridas por el Departamento con terceros, relacionados con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de funciones del cometido estatal, de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente u otro instrumento financiero.

Las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción.

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Adquisición de bienes y servicios nal.	51.006.984	41.543.919	9.463.065
Transferencias por pagar	11.585.540	2.227.619	9.357.921
Recursos a favor de terceros	14.502.973	9.061.030	5.441.943
Descuentos de nomina	132.471	72.525	59.946
Retención en la fuente e impuesto de timbre	5.381.959	2.873.376	2.508.583
Créditos judiciales	10.417.947	8.099.127	2.318.820
Administración y prestación de servicios d	215.454.475	176.685.650	38.768.825
Otras cuentas por pagar	16.594.487	6.054.489	10.539.998

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 diciembre 31 quedaron pendientes de pago.

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.

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

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

DESCUENTOS DE NOMINA

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.

RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

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

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.

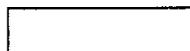
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

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 12 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende todas las retribuciones que el Departamento proporciona a sus trabajadores y ex trabajadores como contra prestación de sus servicios, incluyendo, cuando hay lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Beneficios que abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a los sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos.

El detalle de este rubro, es:



Concepto	2019	2018	valor de la variación
Beneficios a los empleados a corto plazo	35.998.257	30.236.408	5.761.849,00
Beneficios a los empleados a largo plazo	1.750.782	4.640.664	-2.889.882,00
Beneficios posempleo - pensiones	2.997.440.817	3.153.598.468	-156.157.651,00

El régimen salarial y pensional de la gobernación es el enmarcado en las normas legales vigentes.

El cálculo actuarial se ajusta periódicamente con base en la información generada por el Ministerio de Hacienda -FONPET

Nota 13 – LITIGIOS Y DEMANDAS

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra del Departamento, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Civiles	4.741.521	6.677.616	- 1.936.095
Administrativas	77.807.538	79.356.842	- 1.549.304
Laborales	3.473.445	3.156.195	317.250
Otros litigios y demandas	80.776.824	72.398.172	8.378.652
Provisiones diversas	0	385.383	- 385.383

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.

PATRIMONIO

Nota 14 – PATRIMONIO

El Patrimonio del Departamento de Santander lo integran las cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones del cometido estatal.

El saldo a diciembre 31, asciende a:

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Capital fiscal	1.308.048.773	1.311.920.864	- 3.872.091
Resultados de ejercicios anteriores	1.217.437.414	-	1.217.437.414
Resultados del ejercicio		- 323.952.058	323.952.058
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		1.432.981.646	- 1.432.981.646
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	101.178.512	29.239.276	130.417.788

INGRESOS

Incluyen las cuentas que reflejan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos por el Departamento de Santander a lo largo del período contable. Las cifras presentadas en este rubro surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Composición

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Ingresos fiscales	623.840.805	561.948.024	61.892.781
Transferencias	824.012.646	848.461.858	- 24.449.212
Operaciones interinstitucionales	21.836.694	41.794.756	- 19.958.062
Otros ingresos	108.814.435	192.307.060	- 83.492.625

Nota 15 – INGRESOS FISCALES

Incluye las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el Departamento de Santander, a través de la aplicación de leyes que sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del Estado. Se clasifican en ingresos tributarios y no tributarios.

Tributarios

Son ingresos determinados en las disposiciones legales, que facultan al Departamento de Santander, para establecer y exigir a los contribuyentes el pago de gravámenes, en función, de un hecho generador. Son originados por actos administrativos como son las Ordenanzas Departamentales.

No tributarios

Son los ingresos obtenidos de las retribuciones por concepto de tasas, multas, intereses de mora, sanciones, estampillas, contribuciones, entre otros.

Devoluciones y Descuentos

Las devoluciones y descuentos que se originen en los ingresos tributarios y no tributarios se reconocen como menor valor del ingreso.

Composición

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Tributarios	383.677.493	364.391.528	19.285.965
No tributarios	241.016.938	197.847.671	43.169.267
Devoluciones, descuentos.	-853.625	-291.175	-562.450

Nota 16 – INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Representa los ingresos obtenidos por el Departamento de Santander que provienen de transferencias la Nación, por mandato constitucional, sin contraprestación directa.

Los ingresos que financian los servicios a cargo del Departamento, son:

Transferencias del Sistema General de Participaciones – SGP-

Recursos destinados a atender y financiar la prestación del servicio de salud, la prestación del servicio de educación, preescolar, primaria, secundaria y media, los servicios de agua potable, saneamiento básico y los de propósito general, garantizando la ampliación de la cobertura.

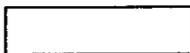
Transferencias del Sistema General de Regalías – SGR-

Recursos para la financiación de proyectos en ciencia, tecnología, innovación, desarrollo regional, transporte escolar, alimentación escolar; o como recursos para ahorro pensional.

Otras transferencias para financiar el gasto público social o los servicios asignados por disposiciones legales; que no se encuentran clasificados en otras cuentas.

Composición:

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Sistema General de Participaciones	627.477.531	533.809.319	93.668.212



W

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Sistema General de Regalías	142.843.993	215.168.667	-72.324.674
Otras transferencias	53.691.123	99.483.872	-45.792.749

Nota 17 – OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Se registran en este rubro las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades.

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Fondos Recibidos	0	41.785.265	-41.785.265
Operaciones de Enlace	23.224	9.521	13.703
Operaciones sin flujo de efectivo	21.813.470	0	21.813.470

Nota 18 – OTROS INGRESOS

Incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Financieros	94.657.206	182.464.654	-87.807.448
Ingresos Diversos	14.157.228	9.842.406	4.314.822

GASTOS

Refleja los flujos de salida de recursos del Departamento de Santander utilizados para cumplir con las obligaciones generadas en desarrollo de las actividades y prestación de servicios.

Composición:

DESCRIPCION	Saldo no corriente 2019	Saldo no corriente 2018
DE ADMINISTRACIÓN	91.725.543	86.812.385
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	301.384.348	366.651.892
TRANSFERENCIAS	157.771.263	107.873.769
GASTO PUBLICO SOCIAL	770.980.539	569.351.782
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	10.768.684	14.952.253

OTROS GASTOS	31.625.195	101.673.644
TOTAL	1.272.530.029	1.247.315.725

Nota 19 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; también se incluyen los gastos originados en el desarrollo de la operación principal del Departamento. En este grupo se tienen los gastos de nómina de los funcionarios, contribuciones imputadas y efectivas generadas por la nómina, prestaciones sociales, gastos diversos, gastos generales y los impuestos, contribuciones y tasas a cargo del Departamento.

Los Gastos de Administración y Operación al 31 de diciembre, corresponden a:

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Sueldos y Salarios	32.425.174	30.257.617	2.167.557
Contribuciones imputadas	1.026.821	1.473.405	-446.584
Contribuciones efectivas	8.914.388	13.230.818	-4.316.430
Aportes sobre Nómina	1.817.290	1.706.116	111.174
Prestaciones Sociales	8.713.978	12.770.327	-4.056.349
Gastos der Personal Diversos	5.008.581	7.906.327	-2.897.746
Gastos Generales	72.451.224	62.185.150	10.266.074
Impuestos contribuciones y Tasas	2.919.012	1.347.864	1.571.148

Nota 20 – DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Incluye la cuenta que representa los gastos estimados a cargo del Departamento, que refleja el valor de los montos para cubrir posibles pérdidas que estén sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El detalle de las provisiones, litigios y demandas a diciembre 31 de 2019, corresponden a:

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Deterioro de Inversiones	0	18.377.626	-18.377.626
Deterioro en cuentas por cobrar	3.452.360	709.535	2.742.825
Deterioro de propiedad planta y equipo	11.500	-	11.500
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	7.937.986	10.078.055	-2.140.069
Depreciación de Bienes de Uso Público	392.237.713	383.784.540	8.453.173
Amortización de Activos intangibles	171.526	995	170.531

Provisión Litigios y Demandas	17.425.995	99.493.451	-82.067.456
-------------------------------	------------	------------	-------------

Nota 21 – OTRAS TRANSFERENCIAS

Incluye la cuenta que representa los gastos por transacciones sin contraprestación registradas por el Departamento por recursos entregados a otras entidades del sector oficial o privado.

Composición:

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Otras transferencias	266.652.741	180.803.102	85.849.639
subvenciones	18.612.360	1.974.347	16.638.013

Nota 22 GASTO PÚBLICO SOCIAL

Incluye las cuentas que representan los recursos destinados directamente por el Departamento, a la solución de las necesidades básicas insatisfechas.

El saldo a diciembre 31 de 2019 es:

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Educación	620.423.225	556.060.458	64.362.767
Salud	279.116.948	276.037.731	3.079.217
Agua potable y Saneamiento básico	32.486.757	27.887.755	4.599.002
Vivienda	1.155.337	1.078.881	76.456
Recreación y deporte	10.845.132	6.370.481	4.474.651
Cultura	6.342.603	4.949.668	1.392.935
Desarrollo comunitario y bienestar social	225.396.216	72.718.741	152.677.475
Medio Ambiente	16.781.331	4.817.872	11.963.459

Nota 23 – OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Incluye las cuentas que representan los fondos entregados a otras entidades, para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

A diciembre 31 de 2019 estos gastos ascendieron a:



Concepto	2019	2018	valor de la variación
Fondos entregados	14.201.317	24.935.841	-10.734.524
Operaciones sin flujo de efectivo	830.595	0	830.595

Nota 24 –Otros Gastos

Incluye las cuentas tales como, los gastos por comisiones, ajustes por diferencia en cambio, gastos financieros y gastos diversos.

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Comisiones	1.200.924	24.757.759	-23.556.835
Financieros	35.104.596	133.215.195	-98.110.599
Diversos	30.581.958	9.534.130	21.047.828
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	100.029.161	0	100.029.161

CUENTAS DE ORDEN

El Departamento incluye en las cuentas de orden la información contable que representa los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos u obligaciones que pueden afectar en un futuro su estructura financiera, los cuales están pendientes de formalización pero que son reconocidos en la contabilidad. Incluye cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera actual del Departamento.

El saldo de las cuentas de orden a diciembre 31 de 2019:

Concepto	2019	2018	valor de la variación
Derechos contingentes	150.938.374	39.186.557	111.751.817,00
Deudoras de control	130.127.909	78.218.268	51.909.641,00
Deudoras por contra (cr)	281.066.283	117.404.825	163.661.458,00
Responsabilidades contingentes	356.011.620	367.092.135	-11.080.515,00
Acreedoras de control	123.096.484	1.405.731.545	-1.282.635.061,00