

República de Colombia



Gobernación de Santander


DEPARTAMENTO DE SANTANDER

ESTADOS FINANCIEROS

A

SEPTIEMBRE 30 DE 2019

Handwritten signature or mark

	CERTIFICACION SECRETARIA DE HACIENDA	CÓDIGO	AP-GF-RG-93
		VERSIÓN	0
		FECHA DE MODIFICACIÓN	08/11/2016
		PÁGINA	1 de 1

**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 30 de septiembre 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:

La Secretaria de Salud se encuentra realizando el proceso de depuración y determinación del pasivo real por concepto de las obligaciones a cargo para la atención en salud.

La Secretaria General –Grupo de recursos físicos y la Secretaria de Infraestructura, tienen pendiente la actualización y valoración de los bienes de uso público – red de carreteras. Está en proceso de implementación del Software que permita llevar un adecuado registro y control de los mismos.

La entidad no cuenta con una herramienta que permita contar con información fidedigna y oportuna de cuotas partes de pensiones por cobrar y por pagar.

La presente certificación avala los Estados financieros referenciados del Departamento de Santander con corte a 30 de septiembre de 2019.

EDGAR ANDRÉS FANDIÑO BOHORQUEZ
Gobernador (E)

ELSY CABALLERO OJEDA
Secretaria de Hacienda

JANETH CECILIA PÉREZ GONZÁLEZ
Directora Técnica de Contabilidad
TP 51170-T



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEPARTAMENTO DE SANTANDER

CON CORTE A SEPTIEMBRE 30 DE 2019-2018

(Cifras en miles de pesos Colombianos)

Elaborados bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno

código	ACTIVO	VARIACION		PASIVO	VARIACION	
		2019	2018		2019	2018
						%
	ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
	Efectivo Y Equivalentes al			Préstamos por pagar- Financiamiento		
11	efectivo	766.083.386	781.362.908	23 interno LP	14.257.635	5.158.844
13	Cuentas por cobrar	1.499.596.605	1.369.239.136	24 Cuentas por pagar	267.752.912	138.983.078
14	Préstamos por Cobrar	1.542.764	1.532.024	25 Beneficios a empleados a CP	68.067.955	81.549.090
15	Inventarios	3.197.588	2.164.890	29 Otros pasivos	251.214.726	283.666.381
	Total Activo Corriente	2.270.420.343	2.154.298.958	Total Pasivo Corriente	601.293.228	509.357.393
						176,4%
	ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
	Inversiones e Instrumentos			Préstamos por pagar- Financiamiento		
12	Derivados	51.708.190	70.085.816	23 interno de LP	323.795.236	303.222.299
16	Propiedades, Planta y equipo	381.040.910	392.481.542	27 Provisiones(Pasivos Estimados)	163.456.364	133.938.876
				Beneficios a empleados a largo plazo		
17	Bienes de beneficio y uso público	1.789.835.963	2.174.022.696	25 y Pos Empleo	3.036.729.125	3.099.278.883
19	Otros activos	1.997.851.791	1.812.004.651	Total Pasivo no Corriente	3.523.980.725	3.536.440.058
	Total Activo No Corriente	4.220.436.854	4.448.594.705	TOTAL PASIVO	4.125.273.953	4.045.797.451
						6,8%
				PATRIMONIO		
				3105 Capital fiscal	1.311.920.864	1.217.940.089
				Impacto por la transición al nuevo		
				3145 marco	0	1.410.888.611
				3109 Resultado de ejercicios anteriores	1.197.896.824	0
				Ganancias o pérdida del plan de		
				3151 activos para beneficios posempleo	97.055.695	0
				3110 Resultado del Ejercicio	-241.290.139	-71.732.488
				Total Patrimonio	2.365.583.244	2.557.096.212
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.490.857.197	6.602.893.663
						236,4%
	TOTAL ACTIVO	6.490.857.197	6.602.893.663			-7,5%
						-1,7%
81	Activos Contingentes	7.664.888	41.639.633	91 Pasivos Contingentes	234.632.244	-423.120.760
83	Deudoras de control	92.175.997	57.710.780	93 Acreedoras de Control	-119.761.590	-163.382.223
89	Deudoras por el contrario (DB)	139.840.885	-99.350.413	99 Acreedoras por el contrario (DB)	454.393.834	586.502.983
						-22,5%

EDGAR ANDRES FANDIÑO BOHORQUEZ
Gobernador de Santander (E)

JANETH CECILIA PÉREZ GONZÁLEZ
Contador Público T.P.51170-T
Director Técnico de Contabilidad

ELSY CABALLERO OJEDA
Secretaría de Hacienda



ESTADO DE RESULTADOS

DEPARTAMENTO DE SANTANDER

CON CORTE A SEPTIEMBRE 30 DE 2019-2018

Elaborados bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno

(Cifras en miles de pesos Colombianos)

CODIGO	CONCEPTO	2019	2018	VAR %
	INGRESOS	1.041.366.282	969.297.323	
41	INGRESOS FISCALES	438.979.128	348.633.722	
4105	Tributarios	284.763.423	209.778.854	35,74%
4110	No tributarios	154.907.736	139.080.687	11,38%
4195	Devoluciones, descuentos.	-692.031	-225.819	206,45%
44	TRANSFERENCIAS	586.527.261	600.807.925	
4408	Sistema General de Participaciones	430.110.792	377.284.455	14,00%
4413	Sistema General de Regalías	117.334.051	144.981.878	-19,07%
4428	Otras transferencias	39.082.418	78.541.592	-50,24%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	15.859.893	19.855.676	
4705	Fondos Recibidos	0	19.846.155	-100,00%
4720	Operaciones de Enlace	23.224	9.521	143,92%
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	15.836.669	0	100,00%
	GASTOS	-1.332.630.377	-1.145.642.081	
51	DE ADMINISTRACIÓN	-91.725.543	-86.812.385	
5101	Sueldos y Salarios	-24.860.340	-23.088.125	7,68%
5102	Contribuciones imputadas	-580.659	-1.105.898	-47,49%
5103	Contribuciones efectivas	-6.724.152	-8.470.222	-20,61%
5104	Aportes sobre Nomina	-1.411.538	-1.344.889	4,96%
5107	Prestaciones Sociales	-6.944.837	-6.197.975	12,05%
5108	Gastos der Personal Diversos	-2.551.454	-7.258.752	-64,85%
5111	Gastos Generales	-46.212.020	-38.331.236	20,56%
5120	Impuestos contribuciones y Tasas	-2.440.543	-1.015.288	140,38%
53	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-301.384.348	-366.651.892	
5346	Deterioro de Inversiones	0	0	
5347	Deterioro en cuentas por cobrar	0	0	0,00%
5351	Deterioro de propiedad planta y equipo	-10.000	0	100,00%
5360	Depreciacion de Propiedad Planta y Equipo	-6.152.626	-7.334.442	-16,11%
5364	Depreciacion de Bienes de Uso Público	-289.951.698	-287.838.405	0,73%
5366	Amortizacion de Activos intangibles	-61.748	-746	8177,21%
5368	Provision Litigios y Demandas	-5.208.276	-71.478.299	-92,71%
54	TRANSFERENCIAS	-157.771.263	-107.873.769	
5423	Otras transferencias	-139.158.903	-107.873.769	29,00%
5424	subvenciones	-18.612.360	0	100,00%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	-770.980.539	-569.351.782	
5501	Educación	-437.845.568	-431.569.488	1,45%
5502	Salud	-180.952.136	-74.949.482	141,43%
5503	Agua potable y Saneamiento básico	-17.629.357	-21.335.753	-17,37%
5504	Vivienda	-1.155.337	-1.011.129	14,26%
5505	Recreacion y deporte	-12.656.342	-1.968.920	542,81%
5506	Cultura	-4.108.531	-948.740	333,05%
5507	Desarrollo comunitario y bienestar social	-105.725.783	-36.061.007	193,19%
5508	Medio Ambiente	-10.907.485	-1.507.263	623,66%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-10.768.684	-14.952.253	
5705	Fondos entregados	-10.768.684	-14.952.253	-27,98%
	RESULTADO OPERACIONAL	-291.264.095	-176.344.758	
48	OTROS INGRESOS	81.599.151	206.285.914	
4802	Financieros	74.634.240	195.953.670	-61,91%
4808	Ingresos Diversos	6.964.911	10.332.244	-32,59%
58	OTROS GASTOS	-31.625.195	-101.673.644	
5802	Comisiones	-801.178	-23.921.718	-96,65%
5804	Financieros	-28.257.702	-76.787.037	-63,20%
5890	Diversos	-2.566.315	-964.889	165,97%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-241.290.139	-71.732.488	

EDGAR ANDRÉS FANDINO BOHORQUEZ
Gobernador de Santander (E)

ELSY CABALLERO OJEDA
Secretaria de Hacienda

JANETH CECILIA PÉREZ GONZÁLEZ
Contador Público T.P. 51170-T
Director Técnico de Contabilidad

República de Colombia



Gobernación de Santander

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CON CORTE A SEPTIEMBRE 30 DE 2019-2018

(Cifras en miles de pesos Colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2018	<u>2.557.096.212</u>
VARIACION PATRIMONIAL	-191.512.968
SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE DE 2019	<u>2.365.583.244</u>

	DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)	-191.512.968
	INCREMENTOS:	1.388.933.294
	Capital fiscal	93.980.775
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.197.896.824
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	97.055.695
	DISMINUCIONES:	1.580.446.262
3105	CAPITAL FISCAL	0
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	1.410.888.611
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	169.557.651

EDGAR ANDRÉS FANDIÑO BOHORQUEZ
Gobernador de Santander (E)

JANETH CECILIA PÉREZ GONZÁLEZ
Contador Público T.P. 51170-T
Director Técnico de Contabilidad

ELSY CABALLERO OJEDA
Secretaria de Hacienda

DEPARTAMENTO DE SANTANDER

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

(cifras expresadas en miles de pesos)

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 Naturaleza Jurídica y Funciones de Cometido Estatal

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 en su 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 vigencia 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



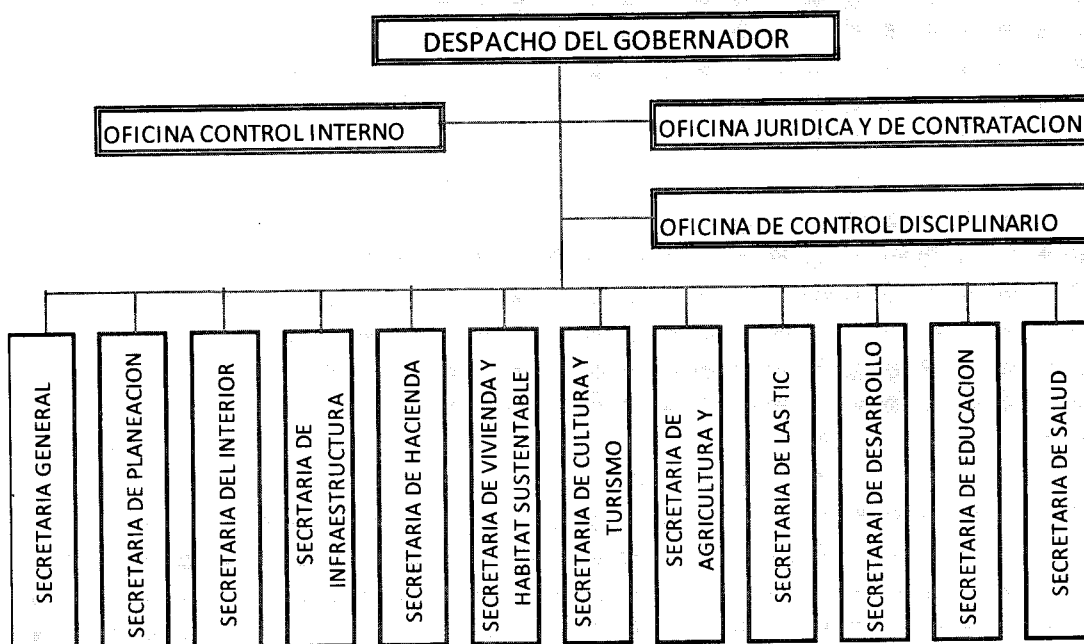
desarrollo humano integral de las comunidades y su inserción en el campo internacional; y que desarrolla una cultura política basada en los principios de transparencia, eficacia y respeto por el otro, fortalecida en los principales valores y raíces culturales de la población.

1.2 Estructura Organizacional y Funciones

La Gobernación de Santander tiene las siguientes funciones:

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

A continuación, se detalla la estructura orgánica de la administración Departamental:



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.

1.3 ENTIDADES AGREGADAS

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

1.4 POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

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.

El Departamento de Santander clasifica por centro de costos el registro de sus operaciones, así: Centro de costos Secretaría de Salud, centro de costos Secretaría de Educación, y centro de costos Administración Central, cada uno de los cuales ejecuta las actividades que le competen conforme la Ley y la normatividad interna.

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 generada y reporta a la Administración central para ser consolidada y presentada.

El Departamento de Santander procesa y genera la información a través del sistema de información financiera GUANE, el cual consta de los módulos: Financiero (Contabilidad, Tesorería y Presupuesto), estos módulos se actualizan en línea; Se cuenta con módulos de gestión para la generación de información financiera de Almacén y activos fijos; Nómina; Cajas menores; Facturación SSS, procesos jurídicos, y cobro coactivo.

En la actualidad, se encuentra en proceso de ajuste documental de los procedimientos y manuales, producto del cambio al nuevo marco de regulación contable y avance en la implementación de módulos.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

En la preparación de los estados financieros se tienen en cuenta los principios de contabilidad como son: Entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y período contable; que están representados por:

ACTIVO

Grupo de cuentas integrado por el conjunto de bienes y derechos, tangibles e intangibles del Departamento de Santander; correspondientes a recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros en desarrollo del cometido estatal.

Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan.

Nota (1) – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Representan los recursos de liquidez inmediata de caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Departamento de Santander.

El efectivo y equivalente de efectivo al 30 de septiembre de 2019 está conformado por:

Descripción	Saldo Corriente 2019	Saldo Corriente 2018
Caja	96.400	76.300
Depósito en Instituciones Financieras	759.311.026	774.101.719
Equivalente al Efectivo	6.675.960	7.184.889
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	766.083.386	781.362.908

INFORMACIÓN RELEVANTE - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

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

La Entidad a septiembre 30 de 2019 no tiene efectivo de uso restringido.

Caja Menor

Conformado por el dinero en cajas menores que representa el valor del efectivo de disponibilidad inmediata a cargo de las Secretarías u oficinas gestoras, destinados para cubrir gastos imprevistos, imprescindibles, e inaplazables en el funcionamiento de la Gobernación.

El detalle de las cajas menores de la Gobernación al 30 de septiembre de 2019 es:



Descripción	Total, Gobernación (en miles de pesos)
Despacho Gobernador	8.200
Secretaria de Hacienda	4.700
Secretaria de Agricultura	8.200
Dirección de Gestión del Riesgo	7.700
Secretaria General	8.100
Secretaria del Interior	6.500
Secretaria de TIC	7.900
Secretaria Salud	8.000
Secretaria de Planeación	8.200
Secretaria Transporte e Infraestructura	8.200
Secretaria de Educación	8.200
Secretaria de Cultura y Turismo	7.000
Secretaria de Vivienda	5.500
TOTAL CAJA MENOR A 30 DE SEPTIEMBRE 2019	96.400

Depósitos en Instituciones Financieras

El detalle de los depósitos en entidades financieras de la Gobernación al 30 de septiembre de 2019, es:

Entidad	Saldo a septiembre 30 de 2019 en miles de pesos
AV VILLAS	15.480.988
AGRARIO	25.783.383
BBVA	432.920.568
BOGOTA	70.433.131
COLOMBIA	10.445.764
COLPATRIA	7.523.775
DAVIVIENDA	73.758.982
GNB SUDAMERIS	5.157.913
IDESAN	33.198.948
ITAU (HELM BANK)	100.222
ITAU(HELM BANK)	11.752.211
OCCIDENTE	102.986.143
PICHINCHA	4.954.972
POPULAR	17.848.654
TOTAL	812.345.654

Certificados de Depósito de Ahorro a Término

El detalle de los certificados de depósitos de ahorro a 30 de septiembre es:

[Handwritten signature]



Entidad	Saldo a Septiembre 30 de 2019 (miles de pesos)	Tasa de Interés	plazo	Rendimientos del trimestre
PICHINCHA TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR CULTURAL	1.399.852	5,25%	3	17.958
BANCO BBVA TGD SOBREVIVIR FER ADMINISTRATIVO	17.626	4,97%	3	215
BANCO BBVA TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL GESTOR CREADOR CULTURAL	1.816.171	4,97%	3	22.103
BANCO BBVA TGD DEPOSITOS REINTEGROS JUDICIALES	48.404	4,95%	3	587
TGD FER ADMINISTRATIVO Y PENSION	62.764	4,97%	3	764
TGD PLAZAS COFINANCIADAS	805.994	4,97%	3	9.809
TGD PENSION INVALIDEZ FER ADMINISTRATIVO	24.426	4,97%	3	297
TGD PISA FER ADMINISTRATIVO	19.644	4,95%	3	238
TGD FONDO PENSION VEJEZ FER	263.193	4,95%	3	3.191
TGS PENSION VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	148.733	4,95%	3	1.803
TGD FONDO PESION VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	50.514	4,95%	3	612
TGD PLAZAS CONFINANCIADAS	34.882	4,95%	3	423
SALDOS DE CONVENIOS	938.962	5,00%	3	10.941
TGD PENSION VEJEZ FER ADMINISTRATIVO	435.266	5,00%	3	5.072
TGD SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR Y GESTOR CULTURAL	609.529	5,00%	3	17.217
TOTAL	6.675.960			91.230

Nota (2) - Inversiones e Instrumentos Derivados

Representan los recursos financieros en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; como también aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa, ni control conjunto; incluye a su vez, las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión.

Las Inversiones a septiembre 30 ascienden a:

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.PROTECCION INVERSION (CR)	-18.377.626	0
TOTAL	51.708.190	70.085.816

Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial

Representan el valor de las participaciones en la entidad sobre las que el Departamento de Santander, tiene influencia significativa sin que se configuren los criterios para clasificar la inversión como controlada o negocio conjunto.

INFORMACIÓN RELEVANTE - INVERSIONES

Las inversiones que tiene el Departamento de Santander en las diferentes entidades al corte del 30 de septiembre de 2019 son:

Entidad	Saldo a Septiembre 30 de 2019 (miles de pesos)	% de Participación	no de acciones/cuotas
ENTIDADES PRIVADAS			
Banco Davivienda	190	0,000262%	1.184
Acerías Paz del Río	180	0,0000001%	17.995
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
SUB TOTAL	70.085.816		
DETERIORO ACUMULADO DE			



INVERSIONES			
Fertilizantes Colombianos S.A.	-18.377.626		

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

Nota (3) - Cuentas por Cobrar

Representan el valor de los derechos a favor del Departamento de Santander, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero; por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales determinados en las disposiciones legales. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las cuentas por cobrar al 30 de septiembre están conformadas por:

Descripción	Saldo corriente 2019	Saldo corriente 2018
IMPUESTO POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	88.177.564	52.653.981
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	275.396.578	227.715.142
PRESTACIONES DE SERVICIOS DE SALUD	2.427.656	3.027.655
ACUERDOS DE CONCESIÓN	0	3.285.053
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	232.216.707	181.192.010
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	905.506.516	904.907.307
CUENTAS POR COBRAR DIFÍCIL COBRO	816.308	2.475.667
DETERIORO ACUMULADO POR CUENTAS POR COBRAR CR	-4.944.724	-6.017.679
Total	1.499.596.605	1.369.239.136

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.

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.

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.



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.

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.

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

Deterioro

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

INFORMACIÓN RELEVANTE – CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar reflejadas al corte de septiembre 30, corresponden a:

Descripción	Saldo corriente 2019	Saldo Corriente 2018
Cuotas partes de pensiones	881.685.116	885.432.759
Descuentos no autorizados	15.286	20.070
Pago por cuenta de terceros	6.264.402	6.743.334
Otras cuentas por cobrar	17.541.712	12.711.144
Total	905.506.516	904.907.307

Nota (4) - Inventarios

Representa el valor de los bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos o distribuidos sin contraprestación y que no requieren ser sometidos a ningún proceso de transformación

Descripción	Saldo corriente 2019	Saldo corriente 2018
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA(Medicamentos)	3.197.588	2.164.890

Nota (5) - 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.



El siguiente es el detalle del saldo de Propiedad Planta y Equipo a 30 de septiembre:

Descripción	Saldo no corriente 2019	Saldo no corriente 2018
Terrenos	221.858.361	219.540.239
Bienes Muebles en Bodega	18.911	256.950
Edificaciones	135.855.433	143.071.935
Maquinaria y Equipo	26.171.894	26.022.823
Equipo Médico y Científico	3.716.874	3.707.050
Muebles y Enseres, Equipo	3.261.970	1.943.528
Equipos de Comunic. Y Comp	5.465.126	5.468.262
Equipo de Transporte	15.232.242	15.439.746
Equipo de Comedor, cocina, Desp.	391.681	397.698
Bienes de Arte y Cultura	2.992.473	2.992.473
Depreciación Acumulada (cr)	- 33.924.354	- 26.359.163
Total	381.040.611	392.481.541

INFORMACIÓN RELEVANTE – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las principales variaciones del trimestre correspondieron a:

Se reclasifico el predio que figuraba como clínica y hospital el cual se encuentra desocupado, por valor de \$899.178. 560.oo

Se adquirió un vehículo para uso de la Entidad por valor de \$134.700.000.00

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 periodo 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 CONSTRUCCION	15 AÑOS
EQUIPO DE RECREACION 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 INVESTIGACION	10 AÑOS
EQUIPO DE LABORATORIO	10 AÑOS
EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	10 AÑOS
OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS
EQUIPO DE COMUNICACION	10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACION	5 AÑOS
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	5 AÑOS
TERRESTRE	10 AÑOS
EQUIPO DE HOTELERIA	10 AÑOS
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	10 AÑOS
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA DE PROPIEDAD DE TERCEROS	10 AÑOS
OTROS EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	10 AÑOS

Nota (6) - Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

Comprenden los bienes de uso público administrados por el Departamento titular del derecho de dominio, destinados para el uso y goce de la comunidad; orientados a generar bienestar social, incluidos los bienes construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión, así como los destinados a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución.

Se clasifica en este grupo de cuentas la infraestructura vial, monumentos, bibliotecas; incluye también los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

El detalle de los Bienes de uso público e histórico y cultural al 30 de septiembre de 2019 está conformada por:

Descripción	Saldo no corriente 2019	Saldo no corriente 2018
Bienes de Uso Público e Histórico y Culturales en Construcción	46.640.583	44.929.484
Bienes de Uso Públicos en Servicio	2.416.931.618	2.416.931.618
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público CR	673.736.238	287.838.405
Total	1.789.835.963	2.174.022.697

INFORMACIÓN RELEVANTE – Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

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, los bienes de arte y cultura no se deprecian.

Nota (7) – 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.

El detalle de Otros Activos al 30 de septiembre, es:

Descripción	Saldo no Corriente 2019	Saldo no Corriente 2018
Plan de Activos Para Beneficios pos empleo	1.760.360.870	1.639.949.298
Avances y Anticipos Entregados	49.292.588	25.326.950
Recursos Entregados en Administración	58.003.467	20.400.771
Depósitos Entregados en Administración	32.476.475	27.859.235
Derechos en Fideicomiso	94.654.672	95.321.072
Intangibles	3.132.598	3.171.608
Amortización Acumulada de Intangibles CR	- 68.879	- 24.282

Descripción	Saldo no Corriente 2019	Saldo no Corriente 2018
Total	1.997.851.791	1.812.004.652

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.

El pasivo a 30 de septiembre estaba representado por:

Calle 37 No 10 -30 Palacio Amarillo – Bucaramanga Colombia PBX (57+7)6339666 código postal 680006



ENTIDAD FINANCIERA	Nº PAGARÉ	TASA DE INTERES	PLAZO EN AÑOS	PERIODO DE GRACIA CAPITAL(AÑOS-MESES-DÍAS)	FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO FINAL	SALDO
BOGOTA	155091084	DTF+1+2	14,25	2 A 3 M	28/09/2011	28/12/2025	5.208.333
BOGOTA	155401187	DTF-3+2	12	2	17/08/2012	17/08/2024	3.000.000
BOGOTA	301-51021796	DTF + 3	15	3	23/12/2011	23/12/2026	4.677.419
BOGOTA	454951981	IBR+3,62	12	3	26/09/2018	26/09/2036	2.000.000
BANCOLOMBIA	1260082249						30.423.762
OCCIDENTE	65000122492	DTF-3+1,5	12	2	5/03/2014	5/03/2026	2.584.972
OCCIDENTE	65000122518	DTF + 3	15	3	28/02/2014	28/11/2028	2.923.077
BOGOTA	158533020	DTF-3+1,5	11,75	21 MESES	19/07/2013	19/04/2025	180.627
BOGOTA	155833309	DTF-3+2	11,75	21 MESES	16/10/2012	16/07/2024	2.000.000
BOGOTA	458993697						5.000.000
BOGOTA	155153720	DTF + 3	15	3	24/11/2011	24/11/2026	7.795.699
DAVIVIENDA	700404600184374 1	DTF-3+1,5	15	3	18/12/2014	18/12/2028	3.637.235
BOGOTA	458183991						3.100.000
BBVA	736-9600004094	DTF + 3	15	4	30/09/2010	30/09/2025	21.212.121
BOGOTA	457904161	IBR+3,62	12	3	20/06/2019	20/06/2037	3.300.000
OCCIDENTE	65000104411	DTF + 3	15	3	25/02/2013	25/02/2028	8.614.865
BBVA	736-9600004854	DTF + 3	15	3	18/10/2012	18/10/2027	4.223.214
BBVA	736-9600004888	DTF + 3	15	3	16/11/2012	18/10/2027	4.223.214
BBVA	736-9600005182	DTF + 3	15	3	31/10/2013	31/10/2028	4.625.000
BBVA	736-9600005224	DTF + 3	15	3	26/12/2013	26/12/2028	9.250.000
BBVA	736-9600005349	DTF + 3	15	3	21/03/2014	21/12/2028	9.250.000
BOGOTA	158285413	DTF-3+1,5	12	2	27/06/2013	27/06/2025	10.731.079
BBVA	736-9600005448	DTF-3+1,5	12	2	3/06/2014	3/06/2026	879.322
BBVA	736-9600005463	DTF-3+1,5	12	2	3/06/2014	3/06/2026	1.731.613
BBVA	736-9600005471	DTF-3+1,5	12	2	3/06/2014	3/06/2026	489.303
BBVA	736-9600005489	DTF-3+1,5	12	2	3/06/2014	3/06/2026	274.763
BBVA	736-9600005570	DTF + 3	15	2 A 4 M 4D	27/06/2014	27/12/2028	4.625.000
BBVA	736-9600005596	DTF-3+1,5	12	2	20/10/2014	20/10/2026	21.157.187
BBVA	736-9600005638	DTF-3+1,5	12	2	5/01/2015	20/10/2026	25.375.000
BBVA	736-9600005679	DTF + 3	15	3	12/12/2014	29/12/2028	3.700.000
BBVA	736-9600005828	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	20/10/2026	725.000
BBVA	736-9600005836	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	20/10/2026	144.997
BBVA	736-9600005844	DTF-3+1,5	12	2	26/06/2015	20/10/2026	1.087.500
BBVA	736-9600005935	DTF + 3	15	3	6/11/2015	6/11/2028	4.625.000
BBVA	736-9600006073	DTF + 3	15	3	16/12/2015	16/12/2028	4.625.000
BBVA	736-9600006230	DTF + 3	15	3	29/06/2016	31/10/2028	3.068.847
BBVA	736-9600006313	DTF-3+1,5	12	2	17/08/2016	20/10/2026	4.205.003
BBVA	9600006891	IBR+3,5	15	3	16/05/2018	16/05/2036	12.075.930
BOGOTA	457686977	IBR+3,62	12	3	7/06/2019	7/06/2037	3.145.000
BBVA	9600007030	IBR+3,5	15	3	10/09/2018	10/09/2036	1.300.000
BBVA	9600007048	IBR+3,5	15	3	4/10/2018	4/10/2036	3.000.000
OCCIDENTE	6500087203	DTF + 3	15	3	28/11/2011	28/11/2026	7.552.083
BBVA	9600007212	IBR+3,5	15	3	24/12/2018	24/12/2036	2.000.000

15

ENTIDAD FINANCIERA	Nº PAGARÉ	TASA DE INTERES	PLAZO EN AÑOS	PERIODO DE GRACIA CAPITAL(AÑOS-MESES-DÍAS)	FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO FINAL	SALDO
BBVA	9600007253	IBR+3,5	15	3	12/03/2019	12/03/2037	6.000.000
BBVA	9600007279	IBR+3,5	15	3	14/05/2019	14/05/2037	3.000.000
BBVA	9600007287	IBR+3,5	15	3	6/06/2019	6/06/2037	1.900.000
BBVA	9600007303	IBR+3,5	15	3	21/06/2019	21/06/2037	1.070.000
BBVA-	9600007378						5.165.172
BOGOTA	456717507	IBR+3,62	12	3	13/03/2019	13/03/2037	3.000.000
BBVA	9600007642						6.350.000
HELM BANK - ITAU	040127801-00	DTF+1+1,5	15	3	22/12/2010	22/12/2025	5.208.334
OCCIDENTE	6570017889	DTF + 3	15	3	2/10/2012	26/09/2027	4.215.687
HELM BANK - ITAU	040157934-00	DTF+1+1,5	15	3	13/09/2011	13/09/2026	5.833.334
OCCIDENTE	65000118130	DTF-3+1,5	12	2	29/11/2013	29/11/2025	9.375.000
OCCIDENTE	65000118221	DTF + 3	15	3	28/11/2013	28/11/2028	948.718
BOGOTA	458468933						3.400.000
BOGOTA	455758983	IBR+3,62	12	3	12/12/2018	12/12/2036	1.000.000
OCCIDENTE	65000119058	DTF + 3	15	3	16/12/2013	16/12/2028	948.718
BOGOTA	455899830	IBR+3,62	12	3	24/12/2018	24/12/2036	3.421.000
NACION SSS	633300308					31/12/2019	1.025.210
SUBTOTAL DEUDA							332.768.097
INTERESES CAUSADOS VIGENCIA 2019							5.284.774
TOTAL							338.052.871

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 (9) – 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.

DESCRIPCION	Saldo corriente 2019	Saldo Corriente 2018
Adquisición de Bienes y Servicios	22.734.499	22.692.553
Transferencias por Pagar	3.561.721	3.323.934
Recaudos a Favor de Terceros	7.895.317	14.244.280

DESCRIPCION	Saldo corriente 2019	Saldo Corriente 2018
Descuentos de Nomina	8.420.503	7.716.386
Retención en la fuentes e impuesto de timbre	1.804.739	700.729
Impuesto Contribuciones y Tasas por pagar	0	3.536
Créditos Judiciales	4.676.558	11.750.896
Administración y Prestación de Servicios de servicios	211.417.094	69.529.231
Otras Cuentas por Pagar	7.242.481	9.021.533
TOTAL	267.752.913	138.983.078

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.

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 (10) – 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 Beneficios a empleados al 30 septiembre, es:

DESCRIPCION	Saldo Corriente 2019	Saldo no corriente	Saldo Corriente 2018	saldo no corriente
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	68.067.955		81.549.090	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	-	1.765.071	-	12.275.716
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-	3.034.964.054	-	3.087.003.167
TOTAL	68.067.955	3.036.729.125	81.549.090	3.099.278.883

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

PATRIMONIO

Nota (11) – 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 septiembre 30, asciende a:

DESCRIPCION	Saldo no corriente 2019	Saldo no corriente 2018
CAPITAL FISCAL	1.311.920.864	1.217.940.089
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.197.896.824	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-241.290.139	-71.732.488
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION		1.410.888.611
GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	97.055.695	
TOTAL	2.365.583.244	2.557.096.212

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.

A 30 de septiembre los ingresos ascendían a:

DESCRIPCION	Saldo no corriente 2019	Saldo no corriente 2018
INGRESOS FISCALES	438.979.128	348.633.722
TRANSFERENCIAS	586.527.261	600.807.925
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	15.859.893	19.855.676
OTROS INGRESOS	81.599.151	206.285.914
TOTAL	1.122.965.433	1.175.583.237

Nota (12) – 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.

A 30 de septiembre 2019 los ingresos fiscales ascendieron a:

DESCRIPCION	Saldo en miles de pesos
Tributarios	284.763.423
No tributarios	154.907.736
Devoluciones, descuentos.	-692.031
TOTAL	438.979.128

Nota (13) – 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.

Los ingresos por transferencias a 30 de septiembre de 2019, corresponden a:

DESCRIPCION	Saldo en miles de pesos
Sistema General de Participaciones	430.110.792
Sistema General de Regalías	117.334.051
Otras transferencias	39.082.418
TOTAL	586.527.261

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.

A 30 de septiembre los gastos ascendieron a:

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

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.

Descripción	Valor(en miles de pesos)
Sueldos y Salarios	24.860.340
Contribuciones imputadas	580.659
Contribuciones efectivas	6.724.152
Aportes sobre Nomina	1.411.538
Prestaciones Sociales	6.944.837
Gastos der Personal Diversos	2.551.454
Gastos Generales	46.212.020
Impuestos contribuciones y Tasas	2.440.543
TOTAL	91.725.543

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.

Descripción	Valor(en miles de pesos)
Deterioro de propiedad planta y equipo	10.000
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	6.152.626
Depreciación de Bienes de Uso Público	289.951.698
Amortización de Activos intangibles	61.748
Provisión Litigios y Demandas	5.208.276
TOTAL	301.384.348

Nota (16) – 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.

A 30 de septiembre de 2019, esta cuenta ascendió a:

Descripción	Valor(en miles de pesos)
Otras transferencias	139.158.903
subvenciones	18.612.360
TOTAL	157.771.263

Nota (17) –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 septiembre 30 de 2019 es:

Descripción	Valor(en miles de pesos)
Educación	437.845.568
Salud	180.952.136
Agua potable y Saneamiento básico	17.629.357
Recreación y deporte	1.155.337
Cultura	12.656.342
Desarrollo comunitario y bienestar social	105.725.783
Medio Ambiente	10.907.485
Total	770.980.539

Nota (18) –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 septiembre 30 de 2019 estos gastos ascendieron a:

Descripción	Valor(en miles de pesos)
Fondos entregados	10.768.684

Descripción	Valor(en miles de pesos)
Total	10.768.684

Nota (19) –Otros Gastos

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

Descripción	Valor(en miles de pesos)
Comisiones	801.178
Financieros	28.257.702
Diversos	2.566.315
Total	31.625.195

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 septiembre 30 de 2019:

Descripción	Saldo 2019	Saldo 2018
ACTIVOS CONTINGENTES		
LITIGIOS Y DEMANDAS	35.327.774	29.302.519
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	12.337.114	12.337.114
DEUDORAS DE CONTROL		
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	1.735.349	1.289.506
ACTIVOS RETIRADOS	11.682.066	10.527.716
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	14.512.789	39.944.521
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	63.115.062	0
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	154.548	154.548
SANEAMIENTO CONTABLE ARTICULO 355 - LEY 1819 DE 2016	0	4.818.306
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	976.183	976.183
DEUDORAS POR CONTRA(CR)		

Descripción	Saldo 2019	Saldo 2018
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-47.664.888	-41.639.633
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-92.175.997	-57.710.780
PASIVOS CONTINGENTES		
LITIGIOS O DEMANDAS	-58.219.529	-59.986.827
OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-276.412.716	-363.133.933
ACREEDORAS DE CONTROL		
CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES PARA EL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES	-47.558.838	-47.558.837
SANEAMIENTO CONTABLE ARTICULO 355 - LEY 1819 DE 2016	0	-75.151.150
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-72.203.332	-40.672.235
ACREEDORAS POR EL CONTRARIO (DB)		
RESPONSAB.CONTINGEN.X CONTRA	334.632.245	423.120.760
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	119.762.170	163.382.222