



**CONTRALORÍA  
GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
NORTE DE SANTANDER**

Control Fiscal  
participativo, eficaz y ambiental



**INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL  
PRESUPUESTO Y DEL TESORO,  
VIGENCIA FISCAL 2019**

**mipg**

modelo integrado  
de planeación  
y gestión

EN AVANCE

## **CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER**

**INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO  
NIVEL CENTRAL TERRITORIAL**

**VIGENCIA FISCAL 2019, REALIZADO EN EL 2020**

***SERGIO ENRIQUE ROSAS RAMIREZ  
CONTRALOR GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
NORTE DE SANTANDER***





**GOBERNACIÓN DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER  
NIVEL CENTRAL TERRITORIAL**

Los Activos a 31 de diciembre de 2019 registraron un saldo de \$2.092.799.738.648, incrementándose en un 11.90%, equivalente a \$222.598.512.496, con relación a la presentada en la vigencia 2018 que fue de \$1.870.201.226.151. Dentro de las cuentas que conforman esta cifra, se aprecia: Efectivo refleja un saldo de \$177.251.566.222, inversiones \$11.428.517.282, Rentas por cobrar \$453.409.617.351, Inventarios \$3.148.240, Propiedades planta y equipo \$405.760.489.742, bienes de beneficio y uso público \$63.389.885.015 y otros activos \$981.556.514.793, Se aprecia que la mayor parte de sus recursos están reflejados en la cuenta propiedades planta y equipo.

Cuadro comparativo de los activos de la Gobernación del Norte de Santander, con relación a las vigencias 2018 y 2019 refleja las siguientes variaciones:

Cuenta	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% variación
Efectivo y equivalente al efectivo	177.251.566.222	127.109.481.895	50.142.084.327	1.39%
Inversiones	11.428.517.283	19.761.243.152	-8.332.725.869	0.57%
Cuentas por cobrar	453.409.617.351	412.113.835.780	41.295.781.571	0.10%
Inventarios	3.148.240	3.148.240	0	1.00%
Propiedad plan y equipo	405.760.489.743	416.129.244.067	-10.368.754.324	0.97%
Bienes de beneficio y uso publico	63.389.885.015	64.318.980.667	-929.095.652	0.98%
Otros activos	981.556.514.793	830.765.292.350	150.791.222.443	18.15
<b>Total</b>	<b>2.092.799.738.647</b>	<b>1.870.201.226.151</b>	<b>222.598.512.496</b>	<b>11.90%</b>

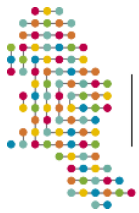
Así mismo, y según el balance de comprobación se evidencia cuentas corrientes **111005** con saldos por \$32.506.474.190, cuentas de ahorro **111005** de \$144.744.299.132 y el Efectivo de uso restringido por valor de \$792.900. Sin embargo, en la Notas a los Estados Financieros, evidencian que las conciliaciones de diferentes bancos se encuentran partidas por conciliar debido que en mes de diciembre existen pagos que no fueron reflejados.

CODIGO	ACTIVO	2019	2018	VARIACION	% VAR.
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	177,250,773,322.76	28,944,630,858.00	148,306,142,464.76	83.67
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	177,250,773,322.76	28,944,630,858.00	148,306,142,464.76	83.67
111005	CUENTA CORRIENTE	32,506,474,190.35	10,443,086,469.00	22,063,387,721.35	67.87
111006	CUENTA DE AHORRO	144,744,299,132.41	18,501,544,389.00	126,242,754,743.41	87.22

La estructura financiera del Departamento del Norte de Santander a 31 de diciembre de 2019, está conformada de la siguiente manera: los activos por valor de \$2.092.799.738.648, son financiados en un 63.20% por el pasivo que asciende a \$1.322.723.138.495 y en un 36.80%, por el Patrimonio con un valor de \$770.076.600.153, lo que muestra que las obligaciones financieras sufragan la mayor parte de sus activos y en una menor proporción con recursos propios.

En lo pertinente a los activos corrientes, estos presentaron un incremento de \$406.221.224.585, correspondiente al 3.34%, frente al cierre de la vigencia anterior, originada básicamente el aumento en el grupo de efectivo por \$50.142.084.328 (39.44%), inversiones e instrumentos derivados en -7.177.670.293 (-0.57%); rentas por cobrar \$362.920.568.752 (35.97%), inventarios 0, otros activos \$336.241.799 (1.01%)





EN AVANCE

Cuenta Activos Corrientes	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% varia ción
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>579.653513.516</b>	<b>173.432.288.930</b>	<b>406.221.224.585</b>	<b>3.34%%</b>
Efectivo y equivalente al efectivo	177.251.566.223	127.109.481.895	50.142.084.328	39.44%
Inversiones e instrumentos deriv.	9.670.307.826.45	16.847.978.118	-7.177670.293	0.57%
Cuentas por cobrar	373.297.290.507	10.376.721.754	362.920.568.752	35.97%
Inventarios	3.148.240	3.148.240	0	0.00%
Otros activos	19.431.200.720	19.094.958.921	336.241.799	1.01%

En cuanto a los activos no corrientes, estos disminuyeron \$183.622.712.086, equivalente a un coeficiente de 0.8917% con relación a la vigencia anterior. Igualmente, los principales grupos son las inversiones de instrumentos derivados que se redujeron en -\$1.155.055.576 (-6035%), cuentas por cobrar -\$321.624.787.179 (-0.1994%), propiedad planta y equipo -\$10.368.754.324 (-0.9750%), Bienes de uso público -\$929.095.6510 (-0.9855%) y otros Activos aumento en \$150.454.980.646 (1.1853%).

Cuenta Activos NO corrientes	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% varia ción
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.513.146.225.132</b>	<b>1.696.768937.219</b>	<b>-183.622.712.087</b>	<b>-0.89%</b>
Inversiones e instrumentos deriv.	1.758.209.456	2.913.265.033	-1.155.055.577	-0.60%
Cuentas por cobrar	80.112.326.844	401.737.114.024	-321.624.787.180	-0.19%
Propiedades, Planta y Equipos	405.760.489.743	416.129.244.067	-10.368.754.324	-0.97%
Bienes de Uso Publico	63.389.885.015	64.318.980.667	-929.095.652	-0.98%
Otros activos	962.125.314.074	811.670.333.428	150.454.980.646	1.18%

Los pasivos registran un saldo de \$1.322.723.138.495, ascendió en \$3.706.035.050, equivalentes al 0.28%, con relación a las acreencias de la vigencia 2018 de \$1.26.429.173.545, evidenciándose los incrementos significativos del 45.40% en los préstamos por pagar y del 52.51% de las cuentas por pagar.

Cuenta	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% varia ción
Préstamos por pagar	142.030.454.612	97.677.506.978	44.352.947.634	45.40%
Cuentas por pagar	46.761.625.184	30.659.464.070	16.102.161.114	52.51%
Obligaciones laborales de seguridad integral.	1.129.833.939.239	1.191.750.166.816	-61.916.227.577	0.94%
Provisiones	1.638.271.638	2.220.490.993	-582.219.355	0.73%
Otros pasivos	2.458.847.822	4.121.544.688	-1.162.696.866	0.59%
Total	1.322.723.138.495	1.326.429.173.545	-3.706.035.050	0.28%

Esta cifra, se aprecia: **préstamos por pagar** \$142.030.454.612, **cuentas por pagar** \$46.761.625.989, obligaciones laborales de seguridad social integral \$1.129.833.939.239, provisiones \$1.638.271.638 y otros pasivos \$2.458.847.822.

Los Pasivos corrientes presentaron un incremento de \$10.931.482.145, equivalentes al 1.48%, frente al cierre de la vigencia anterior, originada básicamente el aumento en el grupo de cuentas por pagar \$15.491.322.487 (2.68%), en la disminución de obligaciones laborales de seguridad social integral de participación en -\$3.977.622.392 (-0.63%), disminución de las provisiones en -\$582.219.355 (-0.73%) y el aumento en otros pasivos por valor de \$1.405. (1.01%). Se evidencia el crecimiento de las cuentas por pagar durante la vigencia 2019, por valor de \$15.491.322.487

Cuenta Pasivos Corrientes	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% varia ción
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>33.263.266.108</b>	<b>22.331.783.963</b>	<b>10.931.482.145</b>	<b>1.48%</b>
Cuentas por pagar	24.692.342.429	9.201.019.942	15.491.322.487	2.68%
Obligaciones Laborales de Seguridad Integral	6.932.559.636	10.910.182.028	-3.977.622.392	0.63%
Provisiones	1.638.271.638	2.220.490.993	-582.219.355	0.73%
Otros pasivos	92.405	91.000	1.405	1.01%



EN AVANCE

Los pasivos no corrientes en -\$14.637.517.194 equivalentes al  $-0.98\%$ , los préstamos por pagar incremento en \$44.352.947.634 (1.45%) y las cuentas por pagar \$610.838.625 (1.02%), igualmente aumentaron sus acreencias, mientras los demás grupos disminuyeron sus compromisos, como la cuenta Obligaciones laborales de seguridad social integral de participación en -\$57.938.605.183  $-0.95\%$  y la cuenta de otros pasivos en \$1.662.698.271  $-0.59\%$ . Se evidencia el crecimiento de los préstamos por pagar y las cuentas por pagar durante la vigencia 2019, por valor de \$44.963.786.261.

Cuenta pasivos NO Corrientes	Vigencia 2019	Vigencia 2008	diferencia	% variación
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.289.459.872.386</b>	<b>1.304.097.379.580</b>	<b>14.637.517.194</b>	<b>0.98%</b>
<b>Cuenta</b>	142.030.454.612	97.677.506.977	44.352.947.635	1.45%
Hacienda publica				
Capital Fiscal				
Utilidades o excedentes acumulados				
Pérdidas o Déficits acumulados				
Resultado del ejercicio				
Impacto por la Transición al Nuevo Marco				
Perdida por planes de beneficio				
Préstamos por pagar				
Cuentas por pagar	22.069.282.754	21.458.444.128	610.838.625	1.02%
Obligaciones Laborales de Seguridad Integral	1.122.901.379.603	1.180.839.984.786	-57.938.605.183	0.95%
Otros pasivos	2.458.755.417	4.121.453.689	1.662.698.271	0.59%

## Patrimonio

Al finalizar el período contable de 2019 el Patrimonio ascendió a \$770.076.600.153 superior en \$226.307.547.547, el 29.391% frente al año anterior, soportado en el incremento total por el grupo de Hacienda Pública. Debido al resultado del ejercicio.

El Estados de Cambio en el Patrimonio de la Gobernación del Departamento Norte de Santander de la vigencia 2019 fue el siguiente:

Capital Fiscal	\$794.994.351.527
Resultado del ejercicio	145.178.541.958
Perdida por planes de Beneficios a empleados	76.470.225.987
Resultado de ejercicios anteriores	-246.566.519.320
<b>Total, Patrimonio</b>	<b>\$770.076.600.152</b>

## Cuentas de Orden

Las Cuentas de Orden no forman parte de la estructura del Balance General ni del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, su objeto es registrar e informar aquellos hechos económicos o sociales que eventualmente podrían afectar a los entes públicos. Se utilizan con propósitos de control de situaciones o circunstancias específicas que lo requieran, pero no podrán usarse para sustituir u omitir el registro de pérdidas contingentes, que por su condición o características requieren la constitución de provisiones, de acuerdo con las normas técnicas que le son aplicables.

El Departamento del Norte de Santander registró al cierre del ejercicio de 2019, en el rubro deudoras de control por \$7.524.156.437, con una disminución de la vigencia anterior de \$8.363.244.801 equivalentes a 111.15%. Acreditando las cuentas deudoras por contra.

Y la cuenta Responsabilidades Contingentes (litigios, demandas laborales y administrativos) y la cuenta acreedora de control por valor de \$25.541.376.857, disminuyendo en  $-70.95\%$  correspondiente en \$16.701.973.600. Acreditando la cuenta acreedora por contra.





**Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.**

**INGRESOS**

Los Ingresos Operacionales del Departamento del Norte de Santander ascendieron a \$1.022.216.730.553 superaron en 1% (\$2.508.104.989) con relación a la vigencia fiscal que fue de \$1.019.708.625.564, conformados por los Ingresos Fiscales con \$240.587.255.276, el 1.187%, transferencias por \$773.422.630.406, el 1.060% y otros ingresos \$8.206.844.871, el 0.093%.

<i>concepto</i>	<i>Ingresos 2019</i>	<i>Ingresos 2018</i>	<i>Diferencia</i>	<i>%</i>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>240.587.255.276</b>	<b>202.522.675.716</b>	<b>38.064.579.560</b>	<b>1.187%</b>
Tributarios	142.122.788.381	181.433.895.526	-39.311.107.145	0.783%
No tributarios	91.889.950.753	12.240.329.649	79.649.621.104	7.507%
Sistema General de Regalías	6.574.516.141	8.848.450.541	-2.273.934.400	0.743%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>773.422.630.406</b>	<b>729.095.937.903</b>	<b>44.326.692.503</b>	<b>1.060%</b>
Sistema General de Participación	510.373.909.280	453.205.240.838	57.168.668.442	1.126%
Regalías y Compensaciones	172.591.618.081	238.518.218.561	-65.926.600.480	0.723%
Otras Transferencias	90.457.103.044	37.372.478.504	53.084.624.540	2.420%
<b>Otros Ingresos</b>	<b>8.206.844.871</b>	<b>88.090.011.945</b>	<b>-79.883.167.074</b>	<b>0.093%</b>
Financieros	4.131.564.181	43.088.144.092	-38.956.579.911	0.095%
Ingresos diversos	4075.280.689	45.001.867.853	-40.926.587.164	0.090%
<b>TOTAL INGR. OPERACIONALES</b>	<b>1.022.216.730.553</b>	<b>1.019.708.625.564</b>	<b>2.508.104.989</b>	<b>1.00%</b>

Los Ingresos fiscales por \$240.587.255.276, fueron superiores en \$38.064.579.560, o sea en 1.187%, comparados con los recaudados en la vigencia fiscal 2018, que fue de \$202.522.675.716, aumento originado principalmente en los ingresos No tributarios por valor de \$91.889.950.753, sin embargo, se aprecia la disminución de los recaudos tributario de \$142.122.788.381 y el de sistema General de Regalías \$6.574.516.141 únicamente.

Con relación a las transferencias de la vigencia 2019, por valor de \$773.422.630.406, se observa un incremento del 1.060% correspondiente a \$44.326.692.503, con referencia a la vigencia de 2018, que fue de 729.095.937.903.

Se debe a un alto porcentaje del Sistema General de Participaciones con \$510.373.909.280, el 1.12% de participación y otras transferencias por \$90.457.103.044 con participación del 2.42%, sin embargo, se evidencia el menor recaudo por concepto de Transferencias de regalías y Compensaciones de \$172.591.618.081, teniendo en cuenta que la vigencia anterior fue de \$238.518.218.561, disminuyendo en \$65.926.600.480.

Y por otros ingresos, se recaudaron \$8.206.844.871, siendo inferior en \$79.883.167.074, con respecto al año 2018, que fue de \$88.090.011.945

<i>Concepto</i>	<i>Vigencia 2018</i>	<i>Vigencia 2019</i>	<i>Diferencia</i>
FINANCIEROS	\$ 43.088.144.092	\$ 4.131.564.181	38.956.579.911
DIVERSOS	45.001.867.853	4.075.280.689	40.926.587.164
<b>TOTAL</b>	<b>88.090.011.945</b>	<b>8.206.844.871</b>	<b>79.883.167.074</b>

**GASTOS OPERACIONALES:**

Los Gastos Operacionales totalizaron \$486.759.076.856, disminuyendo en 0.875% o sea \$19.664.983.158, con relación a las cifras de la vigencia 2018, que fue de \$554.273.103.648, conformados por los Gastos de Administración y operación \$97.819.062.021, Deterioro \$17.633.565.181, transferencias y subvenciones de \$137.479.002.139, gasto público y social \$229.769.345.324 y otros gastos por valor de \$4.058.102.191.

Los costos de ventas de la vigencia 2019, es de \$39.279.111.737, superiores en \$23.605.582.661 equivalente a 1.06% con relación a la vigencia 2018, que fue de \$366.573.529.076. Conformado





EN AVANCE

por los programas de formaciones en primaria \$13.403.401.843, Básica Primaria en \$210.234.153.101 y básica secundaria por valor de \$166.641.188.593.

Concepto	Gastos y costos 2019	Gastos y costos 2018	Diferencia	Porcentaje
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>486.759.076.856</b>	<b>554.273.103.648</b>	<b>-19.664.983.158</b>	<b>0.875%</b>
Gastos de administración y operación	97.819.062.021	97.937.883.668	-118.821.647	0.99%
Deterioro, depreciación y amortizac	17.633.565.181	65.482.608.815	-47.849.043.634	0.26%
Transferencias y subvenciones	137.479.002.139	146.595.253.726	-9.116.251.587	0.93%
Gastos público y social	229.769.345.324	214.291.855.500	-15.477.489.824	1.07%
Otros gastos	4.058.102.191	29.965.501.939	-25.907.399.748	0.13%

<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>390.279.111.737</b>	<b>366.573.529.076</b>	<b>23.605.582.661</b>	<b>1.06%</b>
Formación preescolar	13.403.401.843	12.818.001.663	585.400.180	1.04%
Formación Básica primaria	210.234.153.101	195.362.376.783	14.871.776318	1.07%
Formación básica secundaria	166.641.556.793	158.493.150.630	8.148.406.163	1.05%
<b>Total costos y gastos</b>	<b>877.038.188.593</b>	<b>920.846.632.724</b>	<b>-43.808.444.131</b>	<b>0.95%</b>

Con respecto a la información reportada en el SIA CONTRALORIA, se evidencia en la *ejecución activa* el presupuesto definitivo de \$997.138.721.632 y recaudado \$966.294.473.550 equivalente al 96.90% y con saldo por ejecutar de \$30.844.248.033.

En la *ejecución pasiva*, reportan compromisos por valor de \$851.954.843.135; registros por \$782.719.927.000; pagos \$796.901.458.296; saldo de presupuesto de \$145.183.878.498, cuentas por pagar \$14.181.531.296 y los saldos de las reservas por \$43.116.129.292, constituidas mediante resoluciones Nos 002 y 003 de enero 09 de 2020 respectivamente.

En la información enviada en la *ejecución pasiva* presentada mediante la plataforma SIA CONTRALORIA, se obtuvo la siguiente información: se tiene un presupuesto definitivo de \$997.138.721.632 menos los compromisos \$851.954.843.135 para un saldo de presupuesto de \$145.183.878.497.

Respecto al seguimiento de la Ley 1819 de 2016 artículo 355 Saneamiento contable se evidencia que la entidad cargo a la plataforma SIA el manual de políticas y Revelaciones proceso ESFAS Convergencia Nuevo Marco, anexos al saneamiento.

La entidad mediante certificación sobre el Proceso de Saneamiento Contable en la Aplicación de la Ley 1819 de 2016 artículo 355 saneamiento contable, manifiesta que expidió Decreto de creación y funciones del comité de sostenibilidad y saneamiento contable, suscripción contrato inicial para la implementación en diciembre de 2018, realizó verificación de activos bienes muebles, fijos y de uso público, realizó investigación documental de bienes del Municipio en la base de predial y bienes de uso público, actualizó Sistema de información presupuestal, Contable y de inventarios TNS y sus desarrollos para las NICP., está en proceso de cuantificación de bienes y verificación con contabilidad, proceso de revisión y verificación de saldos de las cuentas del balance, está realizando Auditoria y depuración de cuentas bancarias, fuentes y saldos de los últimos años, estableció el Plan de acción y su cronograma definido en la resolución 0533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación. Además, se está adelantando homologación de cuentas y matriz de ESFA para el proceso de eliminación, reclasificación y convergencia.

Una vez revisado el Balance de comprobación enviado mediante la plataforma SIA CONTRALORIA se pudo evidenciar que venido aplicando la implementación al Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno.

En cuanto a la evaluación del control interno contable el Área contable no cuenta con suficiente personal de Planta para realizar las diferentes operaciones y procedimientos contables, el personal el 95% es contratado por Prestación de Servicios Profesionales, los cuales se pierde la continuidad de cada proceso. Las diferentes dependencias no reportan en forma oportuna los hechos contables que generan durante la vigencia fiscal. (Ej. La contratación de los recursos de inversión, y suministro de bienes muebles e inmuebles.)





**CONTRALORÍA  
GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
NORTE DE SANTANDER**

Control Fiscal  
participativo, eficaz y ambiental



**INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL  
PRESUPUESTO Y DEL TESORO,  
VIGENCIA FISCAL 2019**

**mipg**

modelo integrado  
de planeación  
y gestión

EN AVANCE

En las debilidades del Control interno Contable, se estableció que el aplicativo SIF no se encuentra en línea con las demás áreas financieras, dificultando analizar y consultar en tiempo real la información hasta tanto no se realice el cierre contable.

Entre las fortalezas, se evidencia que cumple con los requerimientos de los usuarios de la información financiera a los entes de control de forma oportuna “para la ejecución de las funciones del proceso contable”.

