



**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
Procedimiento Contabilidad

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE  
2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

## **DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**

Estados Financieros

AÑO TERMINADO 31 DICIEMBRE 2020

Índice

Estados Financieros

Estado de Resultados

Estado Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros de Carácter General

Notas a los Estados Financieros de Carácter Específico

Certificación de los Estados Financieros



**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**

SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
Procedimiento Contabilidad

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE  
2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018



**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
 SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
 Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
 Procedimiento Contabilidad

**ESADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**01 Enero - 31 Diciembre 2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
	<b>ACTIVO</b>	-	-
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>42,702,966,517</b>	<b>27,895,557,876</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>21,712,455,698</b>	<b>12,985,111,882</b>
1105	CAJA	100,000	100,000
110501	CAJA PRINCIPAL	100,000	100,000
110502	CAJA MENOR	-	-
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	21,712,355,698	12,985,011,882
111005	CUENTA CORRIENTE	-	60,931,818
111006	CUENTA DE AHORRO	21,712,355,698	12,924,080,063
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>12,292,222,124</b>	<b>14,130,249,898</b>
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	7,252,415,140	-
130522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRIL	1,260,822,629	-
130523	IMPTO AL CONSUM LICORES, VINOS, APER Y SIM	732,447,364	-
130546	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	210,683,506	-
130548	IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS	108,332,699	-
130551	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	486,712,056	-
130570	SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARR Y TAB ELA	4,453,416,886	-
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,547,931,834	-
131138	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE	901,991,384	-
131143	RENTA DEL MONOPOLIO DE LICORES	645,940,450	-
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	238,710	10,486,508,823
133701	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN S	-	-
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PAR	-	8,865,778,417
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	238,710	1,620,730,406
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	271,133,425	1,709,565,633
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	-	-
138438	COMPENS INDEM X DETER, PERD O ABANDONO	6,100,000	-
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	265,033,425	1,709,565,633



**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
 SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
 Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
 Procedimiento Contabilidad

**ESADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**01 Enero - 31 Diciembre 2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	3,547,642,477	2,261,314,904
138509	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	3,547,642,477	2,261,314,904
138511	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES	-	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CTAS X COBRAR	- 327,139,462	- 327,139,462
138609	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	- 327,139,462	- 327,139,462
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>241,961,493</b>	<b>267,329,756</b>
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	241,961,493	267,329,756
151060	MEDICAMENTOS	241,961,493	267,329,756
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>8,456,327,202</b>	<b>512,866,340</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAD	25,000,000	17,186,430
190501	SEGUROS	25,000,000	17,186,430
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7,967,101,403	-
190806	RECURSOS ADMINISTRADOS POR ADRESS	7,967,101,403	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	464,225,799	495,679,910
197007	LICENCIAS	464,225,799	495,679,910
197008	SOFTWARES	-	-
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8,044,715,265</b>	<b>7,059,137,684</b>
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>8,044,715,265</b>	<b>7,059,137,684</b>
1605	TERRENOS	10,000,000	10,000,000
160501	TERRENOS URBANOS	10,000,000	10,000,000
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	290,583,798
161501	CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	290,583,798
1640	EDIFICACIONES	4,925,460,056	4,925,460,056
164001	EDIFICIOS Y CASAS	4,925,460,056	4,925,460,056
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	143,660,005	140,062,365
165008	LINEAS Y CABLES DE TRANSMISION	143,660,005	140,062,365



**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
 SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
 Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
 Procedimiento Contabilidad

**ESADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**01 Enero - 31 Diciembre 2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	138,667,612	137,659,612
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	138,667,612	137,659,612
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	4,087,112,187	2,375,045,036
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	2,186,587,795	1,933,689,008
166003	EQUIPO DE URGENCIAS	-	-
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	24,686,200	24,686,200
166008	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	1,465,250,004	35,250,004
166090	OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	410,588,188	381,419,824
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	868,004,428	351,027,084
166501	MUEBLES Y ENSERES	868,004,428	351,027,084
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,246,425,614	1,133,305,503
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	213,365,927	144,746,450
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	1,019,213,126	974,712,492
167007	EQUIP COMUN Y COMP PROPIEDAD DE TERCEROS	13,846,561	13,846,561
167090	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTAC	-	-
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVAC	673,475,437	536,359,360
167502	TERRESTRE	673,475,437	536,359,360
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	13,520,891	12,496,950
168107	LIBROS Y PUBLIC DE INVEST Y CONSULTA	13,520,891	12,496,950
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, P	-	-
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	-	-
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-	-
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	-
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-	-
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVAC	-	-
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROP PLANTA Y EQU	-	-
169521	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-	-



**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
 SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
 Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
 Procedimiento Contabilidad

**ESADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**01 Enero - 31 Diciembre 2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>50,747,681,782</b>	<b>34,954,695,560</b>
	<b>PASIVO</b>		
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>- 30,938,086,371</b>	<b>- 27,044,205,775</b>
<b>23</b>	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>- 3,457,694,777</b>	<b>- 3,491,700,056</b>
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	- 3,457,694,777	- 3,491,700,056
231403	PRESTAMOS ENTIDADES DE FOMENTO Y DESAR R	- 3,457,694,777	- 3,491,700,056
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>- 22,876,935,631</b>	<b>- 22,601,307,664</b>
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	- 680,434,264	- 39,003,939
240101	BIENES Y SERVICIOS	- 680,434,264	- 39,003,939
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	- 85,302,374	- 121,267,304
240701	DEDUCCION DE IMPUESTOS	- 17,435,374	-
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	-	- 26,590,632
240722	ESTAMPILLAS	- 67,867,000	- 93,915,143
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	- 761,529
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	- 141,443,845	- 116,476,425
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	- 86,382,266	- 76,246,230
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	- 54,850,788	- 37,762,800
242411	EMBARGOS JUDICIALES	- 210,791	- 2,467,395
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	- 131,895,091	- 133,255,534
243603	HONORARIOS	- 19,612,270	- 10,605,905
243605	SERVICIOS	- 14,389,960	- 44,591,661
243606	ARRENDAMIENTOS	- 521,961	- 805,415
243608	COMPRAS	- 63,879,928	- 32,827,337
243615	RENTAS DE TRABAJO	- 7,993,000	- 9,677,000
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	- 17,034,884	- 20,304,582
243626	CONTRATOS DE CONSTRUCCION	- 402,932	- 2,143,355
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COM	- 8,053,829	- 12,294,309
243690	OTRAS RETENCIONES	- 6,327	- 5,970



**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
 SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
 Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
 Procedimiento Contabilidad

**ESADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**01 Enero - 31 Diciembre 2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
2470	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENER -	170,859,154	170,546,854
247001	ENTIDAD ADMINISTRADORA -	167,176,045	167,176,045
247002	FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL -	3,683,109	3,370,809
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS -	21,634,094,489	21,983,562,033
248001	SUBSIDIO A LA OFERTA -	21,627,854,489	21,937,453,702
248004	ACCIONES DE SALUD PUBLICA -	6,240,000	46,108,331
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR -	32,906,414	37,195,575
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS -	1,224,481	-
249050	APORTES AL ICBF Y SENA -	16,047,100	16,312,600
249051	SERVICIOS PUBLICOS -	1,053,808	-
249054	HONORARIOS -	11,413,449	9,170,370
249055	SERVICIOS -	3,167,576	11,712,605
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS -</b>	<b>1,955,268,307</b>	<b>951,198,055</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO -	1,955,268,307	951,198,055
251102	CESANTIAS -	402,107,993	146,031,510
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS -	22,194,995	30,700,709
251104	VACACIONES -	411,699,130	191,408,384
251105	PRIMA DE VACACIONES -	294,070,853	136,720,283
251106	PRIMA DE SERVICIOS -	38,259,065	19,384,171
251107	PRIMA DE NAVIDAD -	519,095,212	284,834,018
251109	BONIFICACIONES -	198,931,481	92,442,564
251110	OTRAS PRIMAS -	37,891,603	17,608,041
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES -	4,114,300	4,952,100
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR -	12,834,500	13,047,100
251190	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO -	14,069,175	14,069,175
<b>27</b>	<b>PROVISIONES -</b>	<b>2,648,187,656</b>	<b>-</b>
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS -	2,648,187,656	-
270103	ADMINISTRATIVAS -	1,935,777,820	-
270105	LABORALES -	712,409,836	-



**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
 SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
 Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
 Procedimiento Contabilidad

**ESADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**01 Enero - 31 Diciembre 2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	- 5,242,325,293	- 5,119,716,551
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	- 5,242,325,293	- 5,119,716,551
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	- 3,037,069,258	- 3,031,482,099
251410	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-	- 2,088,234,452
251412	CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	- 2,205,256,035	-
	<b>TOTAL PASIVO</b>	- 36,180,411,664	- 32,163,922,326
	<b>PATRIMONIO</b>		
31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	- 14,567,270,118	- 2,790,773,234
3105	CAPITAL FISCAL	1,895,598,854	1,895,598,854
310506	CAPITAL FISCAL	1,895,598,854	1,895,598,854
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 4,712,962,718	- 10,183,128,729
310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	- 4,712,962,718	- 10,183,128,729
310902	PERDIDAS O DEFICIT ACUMULADOS	-	-
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	- 12,070,118,163	- 5,496,756,641
311001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	- 12,070,118,163	- 5,496,756,641
311002	PERDIDAS O DEFICIT DEL EJERCICIO	-	-
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEF POSEMPLEO	320,211,909	-
315101	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES	320,211,909	-
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	- 14,567,270,118	- 2,790,773,234
	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	- 50,747,681,782	- 34,954,695,560
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	122,531,251,072	124,038,109,136
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	122,531,251,072	124,038,109,136
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	122,531,251,072	124,038,109,136
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	- 122,531,251,072	- 124,038,109,136





**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
Procedimiento Contabilidad

**ESADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**01 Enero - 31 Diciembre 2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	- 122,531,251,072	- 124,038,109,136
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	- 122,531,251,072	- 124,038,109,136
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>- 32,933,350,789</b>	<b>8,099,108,014</b>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	- 32,933,350,789	8,099,108,014
912004	ADMINISTRATIVO	- 32,933,350,789	-
912090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS	16,198,216,028	8,099,108,014
<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>1,179,035,986</b>	<b>1,831,700,158</b>
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	1,179,035,986	1,831,700,158
930602	INVENTARIOS	1,179,035,986	761,700,158
930690	OTROS BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	-	1,070,000,000
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>15,556,098,775</b>	<b>- 9,930,808,172</b>
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	16,735,134,759	- 8,099,108,016
990505	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	- 16,198,216,032	- 8,099,108,016
990590	OTROS PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	32,933,350,791	-
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	- 1,179,035,984	- 1,831,700,156
991502	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	- 1,179,035,984	- 1,831,700,156

  
**CARLOS IVAN HEREDIA FERREIRA**  
Director

  
**CELMIRA GAITAN LOPEZ**  
Contadora T.P 134018-T



**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
 SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
 Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
 Procedimiento Contabilidad

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA EL  
 EJERCICIO FINALIZADO A 2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	-	-
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>112,512,385,788</b>	<b>106,187,475,638</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>69,617,601,624</b>	<b>17,137,827,381</b>
4105	IMPUESTOS	56,225,878,877	14,184,124,319
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIB	12,175,392,204	2,953,810,454
4111	REGALIAS	1,216,468,562	-
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	138,019	107,392
<b>42</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>708,654,250</b>	<b>919,319,720</b>
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	708,654,250	919,319,720
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>151,203,579</b>	<b>192,554,372</b>
4312	SERVICIOS DE SALUD	153,776,879	192,710,620
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VE	2,573,300	156,248
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>42,034,926,335</b>	<b>43,252,207,429</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	27,118,126,348	25,035,828,294
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN S	-	8,845,928,279
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	14,916,799,987	9,370,450,856
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	-	<b>44,685,566,736</b>
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	-	44,685,566,736
	<b>COSTOS</b>	<b>595,131,365</b>	<b>739,038,604</b>
<b>62</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>595,131,365</b>	<b>739,038,604</b>
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	595,131,365	739,038,604
	<b>GASTOS OPERACIONES</b>	<b>99,818,590,648</b>	<b>111,567,716,340</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>	<b>8,854,032,981</b>	<b>8,209,592,141</b>
5101	SUELDO Y SALARIOS	3,693,758,166	3,271,353,872
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8,427,860	181,407,387
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	933,015,382	868,317,858
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	190,553,900	169,704,700



**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
 SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
 Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
 Procedimiento Contabilidad

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA EL  
 EJERCICIO FINALIZADO A 2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1,945,918,540	1,714,821,631
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	552,276,240	565,944,531
5111	GENERALES	1,415,600,823	1,277,796,980
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	114,482,070	160,245,182
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONE</b>	<b>3,285,468,207</b>	<b>361,433,954</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	69,213,968	-
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	134,033,198	-
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	432,695,214	360,534,473
5365	DEPRECIACION BIENES HISTORICOS Y CULTURA	1,338,171	899,481
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	2,648,187,656	-
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>48,582,405,843</b>	<b>422,726,080</b>
5421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN S	45,400,634	56,180,085
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	48,537,005,209	366,545,995
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>38,870,734,796</b>	<b>57,866,545,219</b>
5502	SALUD	38,870,734,796	57,866,545,219
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>225,948,821</b>	<b>44,707,418,946</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS	225,948,821	21,852,210
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	-	44,685,566,736
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>- 12,098,663,775</b>	<b>6,119,279,306</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>666,672,803 -</b>	<b>701,737,026</b>
4802	FINANCIEROS	-316117759 -	313,929,478
4808	INGRESOS DIVERSOS	-350555044 -	387,807,548
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>695,218,415</b>	<b>79,214,362</b>



**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
Procedimiento Contabilidad

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA EL  
EJERCICIO FINALIZADO A 2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
5804	FINANCIEROS	2,758,749	36,380,597
5890	GASTOS DIVERSOS	692,459,666	42,833,765
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		12,070,118,163	5,496,756,642

**CARLOS IVAN HEREDIA FERREIRA**  
Director

**CELMIRA GAITAN LOPEZ**  
Contadora T.P 134018-T





**DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD  
Proceso Gestión Administrativa y Financiera  
Procedimiento Contabilidad

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
A DICIEMBRE 31 DE 2020**

Versión: 01

Código: F001-P02-GAF

Fecha: 13/08/2018

**Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2019 - 2,790,773,234**

**Variaciones Patrimoniales en el año 2020 -17,358,043,352**

**Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2020 -14,567,270,118**

**INCREMENTOS - 5,461,556,591**

Capital Fiscal 1,895,598,854

Utilidades del Ejercicio 4,712,962,718

Resultado del Ejercicio - 12,070,118,163

**DISMINUCIONES -**

Capital Fiscal -

Utilidades del Ejercicio -


Pérdida del Ejercicio -

Efectos de Saneamiento Contable -

Superavit por Valorizaciones -

**TOTAL VARIACION PATRIMONIAL - 5,461,556,591**

  
**CARLOS IVAN HEREDIA FERREIRA**  
Director

  
**CELMIRA GAITAN LOPEZ**  
Contadora T.P 134018-T



**Territorial**  
Dirección Territorial de Salud de Caldas

Nit. 800114312-5

1.4.

**CUÍDATE CUÍDA** 

## EL DIRECTOR GENERAL Y LA CONTADORA DE LA DIRECCIÓN TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS

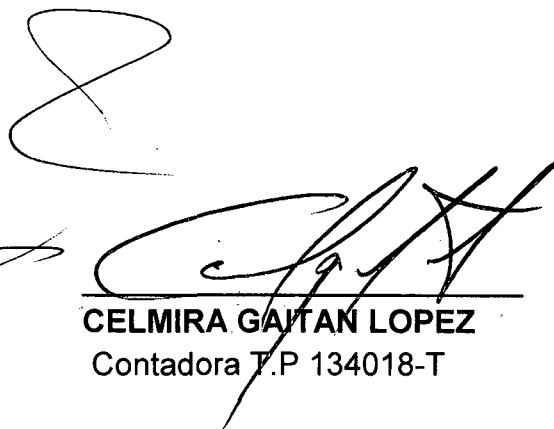
### CERTIFICAN QUE:

Que los saldos reflejados en los estados financieros a diciembre 31 de 2020, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad pública establecido por la Contaduría General de la Nación y la normatividad tributaria de la República de Colombia

Dado en Manizales, a los 31 días del mes de diciembre de 2020



**CARLOS IVAN HEREDIA FERREIRA**  
Director General



**CELMIRA GAITAN LOPEZ**  
Contadora T.P 134018-T



Teléfonos: + 57 (6) 8801620 - Línea gratuita 018000968080



Dirección: Cra 21 N° 29 - 29, Manizales - Caldas



E-mail: [información@saluddecaldas.gov.co](mailto:información@saluddecaldas.gov.co) / [www.saluddecaldas.gov.co](http://www.saluddecaldas.gov.co)

F002-P05-GAF

V06

2020-01-09


Página 1 de 1

## **DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**

### **REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**(CIFRAS EXPRESADAS EN  
PESOS COLOMBIANOS)**



	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## 1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### **NOTA 1.1** **NATURALEZA JURÍDICA**

La Dirección Territorial de Salud de Caldas, Es una Entidad Publica descentralizada del orden Departamental, adscritos a la Gobernación de Caldas, con personería jurídica, autonomía administrativa, presupuestal y patrimonio propio e independiente. Creada mediante la Ordenanza No 446 de abril 29 de 2002.

### **NOTA 1.2** **DE LA ENTIDAD**

#### **1.2.1 Reseña Histórica**

En 1913 mediante ordenanza No. 29 se crea la Oficina Médico legal y de Higiene Pública. En este mismo año y según ordenanza No. 32 se establece un Dispensario de Sanidad, el cual fue instalado en un local escogido por dos médicos nombrados por la Junta de Higiene.

En el mes de abril de 1921, según consta en la ordenanza No. 34, la Asamblea Departamental de Caldas, crea en cada uno de los pueblos del departamento, una Junta de Sanidad, que sería la encargada de la higiene en su municipio y por supuesto, de los habitantes de los mismos.

En 1943 mediante ordenanza No. 03 se crea la Dirección de Higiene y Asistencia Pública.

Para el año de 1963, el Ministerio de Salud, ve la necesidad de realizar un estudio con el fin de diseñar un sistema nacional de salud, tomando como base los niveles de dirección nacional, seccional y regional y los de atención regionalizada.


Por Decreto Nacional No. 786 de marzo 25 de 1966, se entrega al Servicio Seccional de Salud de Caldas con la Beneficencia de Manizales, los hospitales de todo el departamento, los asilos de ancianos, las instituciones de rehabilitación, las entidades de asistencia social, los organismos dependientes de la Secretaría Departamental de Salud Pública de Caldas, los distritos de salud y los centros y puestos de salud en todo el Departamento.

Con la presencia del Ministerio de Salud Pública, se aprueba el 31 de julio de 1967, el contrato básico sobre descentralización administrativa, lo que implica alcanzar más autonomía para manejar el Servicio de Salud y que los problemas se puedan resolver acertadamente en las Juntas Seccionales de Salud.

Por medio de la ordenanza No. 02 del 19 de octubre de 1990, se le da el cambio de nombre al hasta entonces Servicio de Salud de Caldas en la Unidad Administrativa Especial denominada Dirección Seccional de Salud de Caldas (D.S.S.C.), con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, adscrita al despacho de la gobernación.

Luego de la promulgación de la ley 10 en 1990, la Dirección Seccional de Salud, desarrolla las actividades propias de la ley, e integra posteriormente las correspondientes a la ley 60 de 1993 y la ley 100 del mismo año. En este sentido su esfuerzo se dirige a la implementación del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

A partir del año 1998, la DSSC para lograr las competencias que le corresponden como ente rector del Sistema de Seguridad Social en Salud del departamento, conforma grupos funcionales para asumir el desarrollo del Plan de Atención Básica, la Seguridad Social, especialmente en lo relacionado con el régimen subsidiado, la coordinación de la Red de

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

Servicios, el apoyo a la Descentralización Municipal de Salud, los Grupos de Vigilancia y Control Promoción y Prevención del POS, Información y Estadística y de Contratación e Interventoría.


En el año 2002, la Dirección Seccional de Salud de Caldas requiere para su modernización reorganizarse como un ente que combine los enfoques de asesoría, asistencia técnica, vigilancia y control con el fin de ejercer funciones administrativas y de coordinación en pro del desarrollo del sector salud y del sistema de seguridad social en el departamento de Caldas.

Es por esto que por medio de la ordenanza 446 de abril 29 de 2002 se transforma la Unidad Administrativa Especial denominada Dirección Seccional de Salud de Caldas en Dirección Territorial de Salud de Caldas.

### **1.2.2 Órganos Superiores De Dirección y Administración.**

La dirección y administración de la entidad estará a cargo de una Junta Directiva, una Dirección General, una Oficina de Control Interno, una Oficina Asesora de Planeación y Calidad, una Oficina Asesora de prensa y Comunicaciones y cuatros subdirecciones (Prestación de Servicios y Aseguramiento, Salud Pública, Gestión Administrativa y Financiera y subdirección Jurídica) y los demás funcionarios que determinen los actos pertinentes de la Junta Directiva.

El Máximo Órgano de Dirección es la Junta Directiva integrado por el Gobernador, Secretario General, Secretario de Hacienda Departamental, y tres representantes de los Gremios de Asociaciones Científicas.


	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

### 1.2.3 Objeto

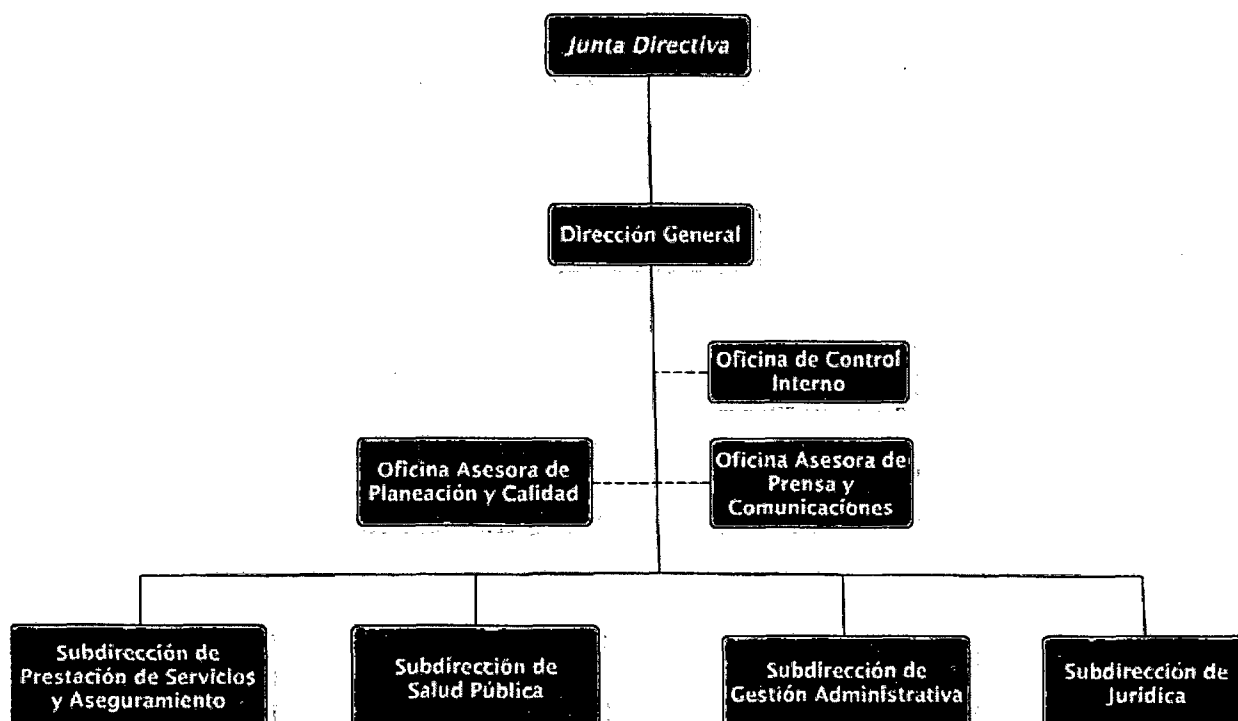
La Dirección Territorial de Salud de Caldas, como entidad rectora del Sistema General de Seguridad Social en Salud en el Departamento, proporciona los servicios de Asistencia Técnica, Inspección Vigilancia y Control y la Gestión para la presentación de servicios de Salud de su competencia con eficiencia, eficacia y efectividad, orientados al mejoramiento continuo de los procesos que permitan la movilización social y la satisfacción de los diferentes actores del sistema, a través de un talento humano competente y comprometido.

Para el cumplimiento de su objeto, la Dirección Territorial de Salud de Caldas desarrollará las siguientes funciones:

1. Desarrollar estrategias encaminadas a impactar los determinantes sociales en salud en la búsqueda del bienestar de la población
2. Garantizar el manejo eficiente de los recursos
3. Implementar acciones encaminadas a generar cultura institucional de cuidado del medio ambiente.
4. Mejorar continuamente los procesos de acuerdo con lo establecido en la norma
5. Elaborar políticas para el crecimiento y desarrollo integral del talento humano institucional.

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

#### 1.2.4 Organigrama funcional de la Dirección Territorial de Salud de Caldas



#### 1.2.5 Régimen Tributario

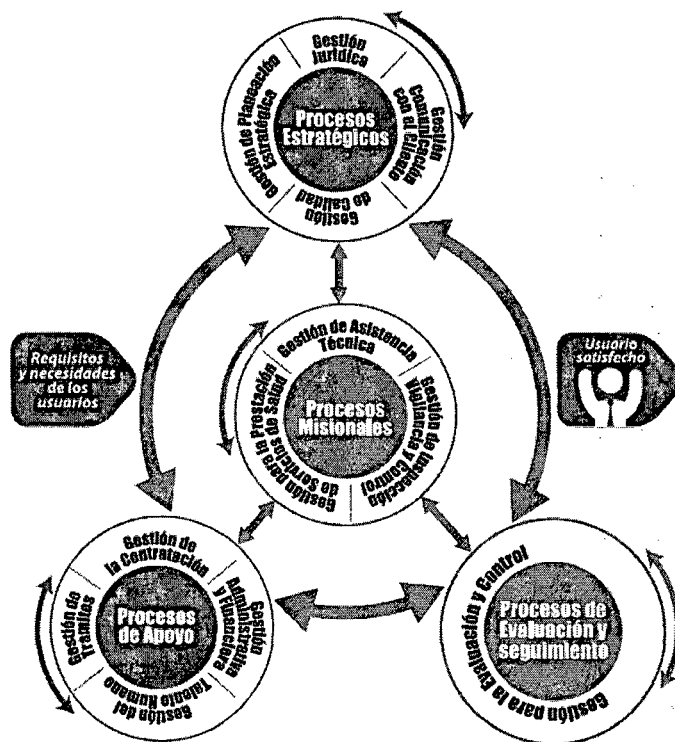
La Entidad no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios (artículo 22, del libro primero del Estatuto tributario)., pertenece al Régimen de persona Jurídica, igualmente es retenedor de los impuestos de IVA, ICA y Renta (Retención en la fuente), está obligado a presentar información exógena tributaria ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y ante el Municipio de Manizales.

### NOTA 1.3. SISTEMA DE CALIDAD

#### 1.3.1 Mapa de procesos




### MAPA DE PROCESOS



#### 1.3.2 Política de Calidad

La Dirección territorial de Salud de Caldas como entidad rectora del Sistema General de Seguridad Social en Salud en el Departamento, proporciona los servicios de Asistencia Técnica, Inspección, Vigilancia y Control y la Gestión para la presentación de servicios de

	<p><b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b>  <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>  <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión:01</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

Salud de su competencia con eficiencia, eficacia y efectividad, orientados al mejoramiento continuo de los procesos que permitan la movilización social y la satisfacción de los diferentes actores del sistema, a través de un talento humano competente y comprometido.


### **1.3.3 Objetivos de Calidad**

- Garantizar la prestación de servicios de Asistencia Técnica, Inspección Vigilancia y Control y la Gestión para la prestación de servicios de salud con oportunidad, pertinencia y calidad.
- Fortalecer las competencias y el compromiso del talento humano de la entidad.
- Medir el nivel de satisfacción del usuario frente a los diferentes servicios que presta la Dirección Territorial de Salud de Caldas.
- Asegurar el mejoramiento continuo del Sistema de Gestión de Calidad de la Dirección Territorial de Salud de Caldas.

## **2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

La Dirección Territorial de Salud de Caldas, está regida para efectos contables, por el régimen de contabilidad pública expedido por la Contaduría General de la Nación, mediante las Resoluciones Números 354,355,356 del 05 de septiembre del 2007, Resolución 533 del 2015 y 582 del 2019, sus actualizaciones y demás normas que le sean aplicables.

Para el reconocimiento, valuación y revelación de los elementos que conforman los Estados Financieros de LA DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS se aplica el Marco Normativo para Entidades que No cotizan en el Mercado de Valores, y que no

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

captan ni administran Ahorro del Publico, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante Resolución No. 533 de octubre del 2015.

Los Estados Financieros presentados comprenden el Estado de Situación Financiera; Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, variaciones específicas del período contable terminado al 31 de diciembre de 2020 en comparativo con diciembre de 2019.

La información financiera Contable Pública, Notas Generales y las variaciones específicas de la Entidad, se presentan a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.

En concordancia con lo anterior se tienen las siguientes políticas y prácticas contables:


**Período Contable** – La Entidad tiene definido efectuar un corte trimestral de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros trimestralmente intermedios y al 31 de diciembre se elabora los Estados Financieros definitivos con cierre de vigencia.

**Clasificación de Activos y Pasivos** - Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos y pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

**Unidad Monetaria** - La unidad monetaria utilizada para las cuentas del Estado de la Situación Financiera, las cuentas del Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio es el peso colombiano.

**Causación** – Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos sociales y ambientales se aplica el principio de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso de los gastos.



	<p><b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b>  <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>  <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión:01</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------


**Materialidad**– La información revelada en los estados, informes y reportes contables contiene aspectos que se ajustan significativamente a la verdad y por tanto las decisiones tomadas en materia financiera se pueden calificar como confiables.

**Efectivo** - Está representado por las partidas monetarias cuyo valor nominal no varía por la pérdida de poder adquisitivo de la moneda y representan una cantidad fija en moneda corriente. Corresponde a los activos que indican disponibilidades líquidas, expresados en sumas fijas en moneda de curso legal como lo son los saldos poseídos en los diferentes Bancos y demás entidades Financieras.

**Cuentas por cobrar** – Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por La Dirección Territorial de salud de Caldas en sus actividades ordinarias de las cuales se espera a futuro la entrada de efectivo o sus equivalentes u otro instrumento. Las cuentas por cobrar se clasifican en corrientes y no corrientes de acuerdo al tiempo utilizado para su fluidez.

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 la Entidad dará de baja la cartera de su información cuando legalmente expire el derecho de cobro de la cuenta. Y decide el castigo de la cartera una vez emitido el concepto de la subdirección jurídica de la Entidad, de esta manera se reunirá el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y Financiero para tomar las medidas a seguir en relación al castigo de la cartera.

**Propiedad, Planta y Equipo** – Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------


Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación.

Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

RUBRO	VIDA ÚTIL
Edificaciones	50 años
Redes, líneas y cables	20 y 25 años
Maquinaria y equipo	3 y 15 años
Equipo de laboratorio	3 y 10 años
Equipo de apoyo diagnóstico	5 y 10 años
Equipo de apoyo terapéutico	3 y 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	2 y 10 años
Equipo de comunicación	2 y 5 años
Equipo de cómputo	2 y 5 años
Equipos de transporte (vehículos)	5 y 10 años

La vida útil, el método de depreciación y el valor residual, serán revisados como mínimo al término de cada periodo contable por parte del responsable de bienes y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de

	<p><b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b>  <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>  <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión:01</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------


consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable de manera prospectiva.

La depreciación de las propiedades inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La vida útil estimada es 50 años.

**Activo Intangible** – La Dirección Territorial De Salud De Caldas, reconocerá como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, LA Entidad no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. Tampoco se reconocerán como activos intangibles los desembolsos por actividades de capacitación, la publicidad y actividades de promoción ni los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad. Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, la entidad determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo, con el fin de tratar el elemento como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

**Deterioro del valor de los activos** – Al final de cada período, la entidad evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la entidad evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después

	<p><b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b>  <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>  <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión:01</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.


**Cuentas por pagar** – Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por La Dirección Territorial De Salud de Caldas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

**Prestamos por pagar** – Son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva. El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como un gasto.

Los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de Costos de Financiación. Los intereses pagados disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada. Se dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero. En caso de presentarse diferencia con el valor en libros, se reconocerá un ingreso o gasto.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

	<p><b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b>  <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>  <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión:01</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

**Beneficios a los empleados a corto plazo:** Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

**Provisiones** Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.


La Dirección Territorial de Salud de Caldas, adoptó la metodología establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la valoración de los litigios y el cálculo de provisión presupuestal de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad, información que es suministrada semestralmente por parte del área jurídica (Oficina de Defensa Judicial) al Área Financiera de la entidad.

**Ingresos, costos y gastos** – En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y puedan medirse confiabilidad.

**Uso de estimaciones:** A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión.

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los

	<p><b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b>  <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>  <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión:01</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.


**Valor razonable y costo de reposición de activo:** En ciertos casos, el Marco Normativo para Entidades que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión.

La Dirección Territorial de Salud de Caldas reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo (propiedad, planta y equipo e intangibles) cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

**Provisiones y pasivos contingentes** – Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará

	<p><b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b>  <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>  <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión:01</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la Dirección Territorial de Salud de Caldas.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla se requiera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.


Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

***Admisión de las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales:***

Con la admisión de las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales interpuestas por un tercero en contra de la Dirección Territorial de Salud de Caldas, se evaluará la probabilidad de pérdida del proceso, con el fin de identificar si existe una obligación remota, posible o probable.

Para tal efecto, la Dirección Territorial de Salud de Caldas utilizará la metodología establecida en el procedimiento de Valoración de la probabilidad de fallos judiciales en contra, siendo esta la valoración inicial de cada proceso.

En caso de que existan múltiples entidades demandadas frente a un mismo proceso, cada entidad evaluará la probabilidad de pérdida del proceso, en la parte que estime le

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

corresponda. Lo anterior, con independencia de la probabilidad de pérdida de todo el proceso y de que se espere el reembolso parcial o total por parte de un tercero.

### 3. NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE GRUPOS, CLASES, CUENTAS Y SUBCUENTAS

#### NOTA 3.1 GRUPO 11 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo al 31 de diciembre de 2020 equivale a \$21.712.455.698 (al 31 de diciembre de 2019 por valor de \$12.985.111.881); estos recursos se encuentran distribuidos en cuentas corrientes, y de ahorro, utilizadas principalmente para el desarrollo de los proyectos y convenios a cargo de la entidad. Las conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas han sido elaboradas en forma oportuna. Al 31 de diciembre de 2020 el efectivo se encuentra conformado así:

Efectivo					
Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
11 . .	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12,985,111,881	100,005,415,844	91,278,072,027	21,712,455,698
1105 . .	CAJA	100,000	711,678,250	711,678,250	100,000
1110 . .	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12,985,011,881	99,293,737,594	90,566,393,777	21,712,355,698

El efectivo está clasificado en las cuentas de:

**CAJA:** esta cuenta está conformada por el efectivo que posee la Dirección Territorial de Salud de Caldas como base de la cuenta de medicamento de control, constituidos con el único fin de cubrir la labor de funcionamiento de la farmacia.

**BANCOS:** conformada por depósitos que se poseen en entidades financieras. En el caso de la Dirección Territorial de Salud de Caldas se tienen cuentas maestras. Se entenderá por Cuentas Maestras, las cuentas registradas para la recepción de los recursos del




sistema general de participaciones en salud y a las cuales ingresarán la totalidad de los recursos de las subcuentas de régimen subsidiado en salud, de prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidios a la demanda y salud pública colectiva de los fondos de salud de las entidades territoriales, y que solo aceptan operaciones débito destinadas a otra cuenta bancaria que pertenezca a una persona natural o jurídica beneficiaria de los pagos que se encuentran previamente señalados en el anexo de beneficiarios que hará parte integral del convenio y registrados de acuerdo con los conceptos definidos por la resolución 3042 de agosto 31 del 2007, la resolución 4202 de octubre 30 del 2008 del MSPS y las demás normas que regulan la materia.

### ***Relación de cuentas bancarias de la Dirección Territorial de salud de Caldas***

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
1110 . .	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12,985,011,881	99,293,737,594	90,566,393,777	21,712,355,698
111005. .	CUENTA CORRIENTE	60,931,818	751,097,319	812,029,137	0
111005.06	BANCOL RECAUDO RTAS CEDIDAS 7014959450	60,931,818	751,097,319	812,029,137	0
111006. .	CUENTA DE AHORRO	12,924,080,063	98,542,640,275	89,754,364,640	21,712,355,698
111006.02	BANCOLOMBIA RTAS CEDIDAS 70556028426	5,705,778,790	48,155,367,938	36,839,749,588	17,021,397,140
111006.03	BANCOLOMBIA REG SUB 70556071211	37,829,256	92,403	0	37,921,659
111006.04	BANC COF MUN SALUD 70556095077	32,567	1,222,413,987	764,320,309	458,126,245
111006.09	BANCOLOMBIA S PARTC.OFERTA 07008277626	779,256,349	4,277,411,257	4,101,459,747	955,207,859
111006.10	BANCOL SAL PUB COLECTIVA 07008277758	520,725,613	8,397,544,701	6,413,769,276	2,504,501,038
111006.21	BANCO DE OCCIDENTE-PLAN DE ESARROLLO	5,208,829,476	19,175,309,624	24,384,139,100	0
111006.33	BANCOL FDO ROTA ESTUPEF 07065357300	249,612,547	712,517,997	666,870,272	295,260,272
111006.34	BANCOL OTR GTOS SALUD-INV 62316141825	422,015,465	4,403,756,338	4,409,584,835	416,186,968
111006.35	BCO DE OCCIDENTE CTA 060-85392-6	0	12,198,226,029	12,174,471,512	23,754,517

### **NOTA 3.2** **GRUPO 13 – CUENTAS POR COBRAR**

Se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la Dirección Territorial, en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se pueden derivar tanto de transacciones sin contraprestación (por

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------


ejemplo, ingresos no tributarios y transferencias) como con contraprestación (venta de bienes y servicios, entre otros).

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
13 . .	CUENTAS POR COBRAR	14,130,249,898	82,276,515,411	84,114,543,185	12,292,222,124
1305 . .	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	0	8,711,507,364	1,459,092,224	7,252,415,140
1311 . .	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	4,323,118,120	2,775,186,286	1,547,931,834
1337 . .	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	10,486,508,823	66,420,606,008	76,906,876,121	238,710
1384 . .	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,709,565,633	317,559,623	1,755,991,831	271,133,425
1385 . .	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	2,261,314,904	1,287,017,023	689,450	3,547,642,477
1386 . .	DETERIORO ACUMULADO DE CTAS X COBRAR	-327,139,462	238,710	238,710	-327,139,462

Las cuentas por cobrar se clasifican dependiendo de los siguientes rubros:

- Transferencias por cobrar
- Otras Cuentas por Cobrar por cobros coactivos, multas IVC, sanciones y reintegros.
- Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo.
- Deterioro Acumulado C x C

Según la naturaleza de la deuda: de acuerdo con las actividades que desarrolla tiene a cargo el cobro de diferentes títulos, a saber: (Sentencias y conciliaciones ejecutoriadas que impongan a favor de la Dirección Territorial de Salud de Caldas el pago de una suma líquida de dinero, –Multas y sanciones por la entidad a través de la oficina de inspección, vigilancia y control de medicamentos vencidos, sin registros del INVIMA, los procesos administrativos sancionatorios adelantados con ocasión de la inobservancia al componente de habilitación, características del sistema obligatorio de garantía de la calidad en salud e incumplimiento del régimen de salud pública, así como las sanciones administrativas generadas por el incumplimiento del artículo 51 de la ley 1437 de 2011. - Los contratos, las actas de liquidación, actos administrativos derivados del incumplimiento del contrato y demás documentos expedidos con ocasión de la actividad contractual en los que consten obligaciones claras, expresas y exigibles a favor de la Dirección Territorial de Salud de Caldas, y -Otros documentos en los que conste una obligación clara, expresa y exigible.)

	<p><b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b>  <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>  <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión:01</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

**Evidencias del deterioro:** Por lo menos al cierre del período contable anual, se evaluará si existen indicios de deterioro para las cuentas por cobrar de la Dirección Territorial de Salud de Caldas siempre que se encuentren en proceso cobro coactivo y se cataloguen como deudas de difícil recaudo, para lo cual se considerarán evidencias objetivas del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

La Dirección Territorial de Salud de Caldas dará de baja las cuentas por cobrar, cuando legalmente expire el derecho de cobro del título valor, decide el castigo de la cartera una vez emitido el concepto Jurídico de la oficina jurídica, de esta manera se reunirá el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable y Financiero para tomar las medidas a seguir en relación con el castigo de la cartera.

A continuación, se detalla cada una de las cuentas por cobrar:

### **1305 Impuestos por Cobrar**

Para el 31 de Diciembre del 2020 los Impuestos por cobrar son de \$7.252.415.140 que corresponden al 59%, estas rentas corresponden al monopolio de juegos de suerte y azar de los conceptos de Ley 1393/10 de loterías y apuestas permanentes, Derechos de explotación; 12% sorteo extraordinario, Apuestas permanentes, Coljuegos con situación de fondos y sin situación de fondos y premios no cobrados de Coljuegos sin situación de fondos, igualmente hacen parte de estas contribuciones tasas e ingresos no tributarios la renta del monopolio de licores correspondientes al año 2020 de los distintos operadores por los conceptos de derechos de explotación de ; IVA licores nacionales y extranjeros, nuevo IVA extranjeros.

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	0	8,711,507,364	1,459,092,224	7,252,415,140
130522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRIL	0	1,260,822,629	0	1,260,822,629
130523	IMPTO AL CONSUMO LICORES,VINOS,APER Y SIM	0	1,725,137,045	992,689,681	732,447,364
130546	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS RDINARIOS	0	254,303,329	43,619,823	210,683,506
130548	IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS	0	151,324,242	42,991,543	108,332,699
130551	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	0	863,810,556	377,098,500	486,712,056
130570	SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARR Y TAB ELA	0	4,453,416,886	0	4,453,416,886

### 1337 Transferencias por cobrar:


Las transferencias por cobrar de la vigencia 2020 fue de \$ 238.710, la cual está conformada por un impuesto por cobrar.

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	10,486,508,823	66,420,606,008	76,906,876,121	238,710
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - AR	8,865,778,417	47,406,593,838	56,272,372,255	0
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,620,730,406	19,014,012,170	20,634,503,866	238,710

### 1384 – Otras Cuentas por Cobrar:

El valor de otras cuentas por cobrar para el 31 de diciembre de la vigencia 2020 fue \$271.133.425 que corresponde al 2.21 % de las cuentas por cobrar, perteneciente a las compensaciones, indemnizaciones por deterioro, perdida o abandono, como también el procedimiento especial, por medio del cual se faculta a la entidad, a hacer exigible por la vía ejecutiva las deudas a favor, sin tener que recurrir a las autoridades judiciales. Esta potestad obedece a la necesidad de recaudar de manera expedita los recursos económicos que legalmente le corresponden y que son indispensables para el funcionamiento y la realización de los fines de las entidades del Estado.

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,709,565,633	317,559,623	1,755,991,831	271,133,425

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

138438. .	COMPENS INDEM X DETER, PERD O ABANDONO	0	6,100,000	0	6,100,000
138490. .	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,709,565,633	311,459,623	1,755,991,831	265,033,425

### 1385 – Cuentas por Difícil Recaudo:


Para el cierre fiscal de la vigencia 2020 se generaron cuentas por difícil recaudo de \$ 3.547.642.477 reflejando un incremento en comparación con la vigencia 2019 que cerro 2.261.314.904, estas cuentas se definen según las políticas contables establecida por la Dirección Territorial de Salud de Caldas, en esta cuenta se encuentran las entidades que presentaron una probabilidad de pago en cero.

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
1385 . .	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	2,261,314,904	1,287,017,023	689,450	3,547,642,477
138509. .	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	2,261,314,904	1,287,017,023	689,450	3,547,642,477

### 1386 – Deterioro acumulado de cuentas por cobrar:

La Dirección Territorial de Salud de Caldas dará de baja las cuentas por cobrar, cuando legalmente expire el derecho de cobro del título valor, decide el castigo de la cartera una vez emitido el concepto Jurídico de la oficina jurídica, de esta manera se reunirá el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable y Financiero para tomar las medidas a seguir en relación con el castigo de la cuenta por cobrar

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
1386 . .	DETERIORO ACUMULADO DE CTAS X COBRAR	-327,139,462	238,710	238,710	-327,139,462
138609. .	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	-327,139,462	0	0	-327,139,462

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y</b> <b>FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

### **NOTA 3.3**


### **GRUPO 15 – INVENTARIO**

#### **15 INVENTARIOS:**

La Dirección Territorial de Salud de Caldas reconocerá en los inventarios como los activos adquiridos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación, o consumirse en actividades de prestación de servicios.

Los inventarios de la Dirección Territorial corresponden a: medicamentos de control Especial Monopolio del Estado y Recetarios Oficiales de acuerdo con la Resolución 1478 de 2006, la Resolución 1403 de 2007 y el Decreto 2200 de 2005, los cuales se manejan a través del Fondo Rotatorio de Estupefacientes.

La Dirección Territorial de Salud de Caldas los inventarios corresponden a los medicamentos de control especial monopolio del estado, cuyo precio de venta se encuentra regulados por el Fondo Nacional de Estupefacientes, además que como en el caso de que en el empaque y/o envase no se exhiba el precio máximo de venta al público, se incrementará en un 20% el precio de adquisición para su distribución y venta en el departamento de Caldas, acogiéndose al artículo 4 numeral 5 del Acuerdo 145 de 2009 que faculta a la Junta Administradora del Fondo Rotatorio de Estupefacientes para asignar los precios de venta de medicamentos cuando sea necesario, y que además, del costo de venta no se incurre en otros gastos adicionales para su distribución y venta puesto que no hay personal únicamente destinado a dichas labores, dado que tanto el regente de farmacia como los otros funcionarios también realizan otras labores adicionales a las de entrega de los medicamentos, Cuando los inventarios se vendan a precios

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

de mercado, su valor se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

Deterioro por rotación y obsolescencia: La Dirección Territorial de Salud de Caldas, realizará anualmente un análisis respecto a la obsolescencia y rotación de los inventarios, con el fin de establecer si es necesario un reconocimiento de deterioro por dichos conceptos, de forma tal, que en este rubro se presenten los valores ajustados.


Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
15 . . .	INVENTARIOS	267,329,756	597,469,374	622,837,637	241,961,493
1510 . .	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	267,329,756	597,469,374	622,837,637	241,961,493
151060. .	MEDICAMENTOS	267,329,756	597,469,374	622,837,637	241,961,493

### **NOTA 3.4**

#### **GRUPO 16 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2020 en comparación con la vigencia 2019 la propiedad, planta y equipo de la entidad se encuentra clasificada así:

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
16 . . .	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7,059,137,683	2,916,401,050	1,930,823,468	8,044,715,265
1605 .	TERRENOS	10,000,000	0	0	10,000,000
1615 .	CONSTRUCCIONES EN CURSO	290,583,798	257,861,796	548,445,594	0
1640 .	EDIFICACIONES	4,925,460,056	0	0	4,925,460,056
1650 .	REDES, LINEAS Y CABLES	140,062,365	3,597,640	0	143,660,005
1655 .	MAQUINARIA Y EQUIPO	137,659,612	1,008,000	0	138,667,612
1660 .	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,375,045,036	1,725,380,588	13,313,437	4,087,112,187
1665 .	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	351,027,084	541,333,944	24,356,600	868,004,428

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

1670 .	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,133,305,502	120,899,199	7,779,087	1,246,425,614
1675 .	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVAC	536,359,360	192,232,642	55,116,565	673,475,437
1681 .	BIENES DE ARTE Y CULTURA	12,496,950	1,023,941	0	13,520,891
1685 .	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, P	-2,851,773,960	73,063,298	1,280,474,013	-4,059,184,675
1695 .	DETERIORO ACUMULADO DE PROP PLANTA Y QU	-1,088,120	1	1,338,171	-2,426,290


El saldo final que para la vigencia 2020 es de \$8.044.715.265 y 2019 \$7.059.137.683, su variación es un incremento en \$985.577.582, correspondiente a adquisición de los cuales lo más significativo es:

- Para el fortalecimiento de la red pública hospitalaria y contrarrestando la contingencia del COVID 19, la entidad compro bienes de apoyo terapéutico por valor de \$1.340.000.000.
- La Dirección Territorial de Salud de Caldas actualizo equipos en el laboratorio de salud Pública del Departamento, por un valor de \$266.212.224
- La Entidad adquirió en la vigencia 2020 equipos de comunicación y computación por valor de \$120.899.199
- Se efectuaron compras de equipos de transporte terrestre para el fortalecimiento de la red pública por valor de \$192.232.642

El valor de la cuenta de propiedad planta y equipo es de \$ 8.044.815.265 que representa el 15.85% % del total del activo

A diciembre 31 de 2020 se utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad planta y equipo.



	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

**NOTA 3.5**  
**GRUPO 19 - OTROS ACTIVOS**

Al 31 de diciembre de 2020, las cuentas que componían este rubro son las siguientes:


Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
19 . .	OTROS ACTIVOS	512,866,340	56,400,071,119	48,456,610,257	8,456,327,202
1905 . .	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAD	17,186,430	75,000,000	67,186,430	25,000,000
1908 . .	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0	56,134,011,874	48,166,910,471	7,967,101,403
1970 . .	ACTIVOS INTANGIBLES	495,679,910	98,914,529	130,368,640	464,225,799

Se evidencia un incremento de 7.943.460.862, por los recursos que son entregados para la administración por ADRES y los cuales son dirigidos para la continuidad del régimen subsidiado en los municipios del Departamento.

**1905- Gastos pagados por Anticipos**

Los seguros se amortizan por el tiempo de la póliza. Los otros bienes que son de consumo en la medida que se van utilizando, Para los seguros el reconocimiento del reintegro se efectúa al momento de notificar a la compañía de seguros la cancelación de las pólizas de cobertura, usando para ello la fecha acordada para dar por terminadas las coberturas.

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
1905 . .	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAD	17,186,430	75,000,000	67,186,430	25,000,000

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

190501. . .	SEGUROS	17,186,430	75,000,000	67,186,430	25,000,000
-------------	---------	------------	------------	------------	------------

### 1908- Recursos Entregados en Administración

Los activos representados en esta cuenta son de \$ 7.967.101.403 que corresponden a los ingresos girados por los operadores y la Dirección Territorial de Salud de Caldas de los recursos que financian el sistema general de seguridad social, la dinámica de esta cuenta (1908) es que se debita con los recursos girados a la ADRES por los operadores, la DTSC y el extracto que expide mensualmente ADRES y se acredita por el pago hecho a los municipios (Régimen Subsidiado) según la LMA que expide Adres mensualmente


Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
1908 . . .	RECURSOS ENTREGADOS EN DMINISTRACION	0	56,134,011,874	48,166,910,471	7,967,101,403
190806. .	RECURSOS ADMINISTRADOS POR ADRESS	0	56,134,011,874	48,166,910,471	7,967,101,403

### 1970 – Activos Intangibles:

Los activos intangibles de la Dirección Territorial de Salud de Caldas están clasificados en:


**Licencias de uso de software**, corresponde a las que se adquieren para utilizar programas informáticos por un determinado plazo de tiempo, las cuales se amortizan durante el periodo contratado.

**Software**: representan los aplicativos o software adquiridos por la Dirección Territorial de Salud de Caldas, los cuales son administrados y controlados individualmente

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

La entidad realiza la renovación de la licencia anual y soporte técnico de ESETEND POINT SECURITY 7SAFETICA DLP, para la protección de los equipos en red local e internet, equipos móviles, software de seguridad. Aplicativo de la prevención de fuga de la información reservada; alta disponibilidad de servidores y respaldo seguro de información con ARCSERVE, mantenimiento de software financiero y contable, Se realiza el mantenimiento del software SISTOTAL, Inventario y digitalización de planos de hospitales, centros de salud, y otros 30% de avance AUTOCAD 2013, mantenimiento de nuevos módulos y actualización del software ALMERA SGI, Geo-referenciación de enfermedades de salud pública ARCGIS 10 ARCVIEW, Auditoria de las cuentas médicas y reporte de información estadística en salud AVAL SMARTSUITE ERP 10, Aprovechamiento de nueva infraestructura mediante virtualización de servidores VMWARE VSPHERE ESS, Licenciamiento de aplicativo de herramientas de oficina. Licenciamiento de servidores y usuarios para acceder a servicios de almacenamiento y seguridad MICROSOFT MS OFFICE 2013, STANDARD Y MS WINDOWS SERVER Y CAL de acceso, Gestión de las llamadas por radios análogos y digitales de la red del CRUE, TRBONET-NEOCOM SW, Implementación inicial d aplicativo SIGAM WINDOWS SERVER ESTANDAR 2012, SQL SERVER, Ampliación capacidad telefónica de la entidad PANASONIC TRONCALES IP, Protección de acceso a internet y redes de licenciamiento de SONICWALL.

Según el manual de políticas contables de la Entidad los factores tales como un cambio en el uso de un activo intangible, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado la vida útil de un activo intangible desde la fecha sobre la que se informa correspondiente al periodo anual más reciente. Por tanto, al cierre contable anual, las personas encargadas de sistemas en conjunto con el encargado de bienes deberán, revisar la vida útil y el método de amortización de todos los activos intangibles, e informar cualquier

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

cambio a la Subdirección Administrativa y Financiera. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable de manera prospectiva.

Para la vigencia 2020 el comportamiento contable de los activos intangibles fue:


Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
1970 . .	ACTIVOS INTANGIBLES	495,679,910	98,914,529	130,368,640	464,225,799
197007. .	LICENCIAS	495,679,910	98,914,529	130,368,640	464,225,799

### **NOTA 3.6** **GRUPO 23 – PRESTAMOS POR PAGAR**

Se registran las obligaciones y sus respectivos intereses que tiene la Dirección Territorial de Salud de Caldas con el Instituto de Fomento y Desarrollo Financiero de Caldas INFICALDAS a diciembre 31 de 2020

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
23 . .	PRESTAMOS POR PAGAR	-3,491,700,056	259,954,100	225,948,821	-3,457,694,777
2314 . .	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	-3,491,700,056	259,954,100	225,948,821	-3,457,694,777
231403. .	PRESTAMOS ENTIDADES DE FOMENTO Y DESAR R	-3,491,700,056	259,954,100	225,948,821	-3,457,694,777
231403.01.	INTERESES INFICALDAS	0	211,458,266	225,948,821	-14,490,555
231403.02.	EMPRESTITO INFICALDAS	-3,491,700,056	48,495,834	0	-3,443,204,222

En la vigencia 2020 la DTSC registro pagos de \$ 211.458.266 correspondientes a los intereses mensuales de acuerdo al empréstito realizado con INFICALDAS, y

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

para el capital se hace una causación como cuenta por pagar en enero de 2021 por valor de \$48.495.834.


### **NOTA 3.7** **GRUPO 24 - CUENTAS POR PAGAR**

A continuación, se detalla las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios necesarios para la ejecución de los contratos suscritos; impuestos tasas y contribuciones por pagar; los acreedores correspondientes a los gastos y costos causados por pagar y los recursos recibidos en administración.

Al 31 de diciembre de 2020 las cuentas que componían este rubro son las siguientes quedaron constituidas por medio de la Resolución 0011 del 20 de enero de 2021 “por medio de la cual se constituyen reservas presupuestales y cuentas por pagar correspondiente a la vigencia fiscal 2020 en la Dirección Territorial de Salud de Caldas”.

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
24 . .	CUENTAS POR PAGAR	-22,601,307,664	74,541,317,253	74,816,945,220	-22,876,935,631
2401 .	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	-39,003,939	12,900,130,276	13,541,560,601	-680,434,264
2407 .	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-121,267,304	11,212,501,238	11,176,536,308	-85,302,374
2424 .	DESCUENTOS DE NOMINA	-116,476,425	1,499,508,829	1,524,476,249	-141,443,845
2436 .	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	-133,255,534	478,467,828	477,107,385	-131,895,091
2470 .	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS ENER	-170,546,854	23,889,200	24,201,500	-170,859,154
2480 .	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS	-21,983,562,033	41,606,676,072	41,257,208,528	-21,634,094,489
2490 .	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-37,195,575	5,626,608,288	5,622,319,127	-32,906,414

#### **2401: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales**

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

En el mes de Diciembre de 2020 se registra cuentas por pagar por la suma de \$ 680.434.264, por concepto de ejecución de contratos suscritos durante la vigencia 2020.

#### **2407 Recursos a Favor de Terceros:**

Corresponde a recaudo de estampillas durante el mes de diciembre de 2020 por descuento a pagos de terceros los cuales se transfieren a rentas del Departamento en enero de 2021 por valor de \$67.867.000, además se recaudan por contribución de contrato de obra la suma de \$ 17.435.374


#### **2424: Descuentos de Nómina:**

Se registran los descuentos a los funcionarios por aportes a fondos pensionales, seguridad social en salud y embargos, durante el mes de diciembre de 2020 se registran un valor de \$ 86.382.266 para los aportes a pensión, 54.850.788 aportes a seguridad social, \$210.791 para embargos judiciales, los cuales se cancelan en el mes de Enero de 2021.

#### **2436: Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre:**

Impuesto correspondiente a diciembre de 2020, descontado a los diferentes proveedores, el cual se cancela en enero de 2021 a la DIAN por valor de \$ 123.841.262 y a Rentas del Municipio de Manizales, por el recaudo de ICA la suma de \$8.053.829

#### **2470: Administración Sistema Seguridad Social Integral:**

	<p><b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b>  <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>  <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión:01</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------


Corresponde a cuotas partes pensionales que previamente fueron reconocidas por la Dirección Territorial de Salud de Caldas, por lo que debe hacerse el pago en los términos de Ley, además comprende los descuentos a los funcionarios para el fondo de solidaridad pensional.

**2480: Administración y Prestación de Servicios de Salud:**

Se registra a diciembre de 2020, \$21.634.094.489, como cuentas por pagar a los diferentes prestadores de servicios de Salud IPS y EPS. De acuerdo a lo anterior la entidad tiene en su misión la responsabilidad social de garantizar la prestación de dichos servicios de salud con o sin presupuesto, utilizando las modalidades por contratación y por actos administrativos de eventos, como se puede evidenciar el presupuesto aprobado no cubre la demanda de servicios de la anualidad, por esta razón a mediados de la vigencia el recurso se agota, viéndose afectada por la pérdida de beneficios ofrecidos de parte de los prestadores de servicios de salud asignado a la DTSC, presentando una nueva modalidad y cambio en las tarifas pactadas, cambiando las garantías del contrato e incrementándose los valores de los servicios, recurriendo a giros extracontractuales a través de actos administrativos que para su cancelación hay que recurrir a la consecución de recursos no presupuestados, presentando el verdadero saldo de cuentas por pagar por servicios de salud.

El área de Aseguramiento y el área contable confrontan saldos presentados de la vigencia 2020 así: Subsidio a la oferta por un valor de \$18.311.285.637 como cuentas por pagar a IPS Y EPS a 31 de diciembre del 2020.

Recobros por un valor de \$3.316.569.122 a 31 de diciembre del 2020.

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

En la cuenta 248001.01 subsidio a la oferta está representado por las cuentas por pagar, que adeuda la entidad a los diferentes prestadores de salud y los cuales se han cancelado por intermedio de la ley de punto final ya que su apoyo ha representado hasta un 70% de cubrimiento de deuda, siendo esta muy representativa en la disminución de dicho pasivo ya que tiene una cobertura de saldos de servicios de salud del 2016 al 2020.


Debido a la situación económica, se han visto afectadas el flujo de efectivo para poder dar cumplimiento a los pagos de dichos servicios, esperando el beneficio que otorgue el ministerio de salud y ministerio de hacienda en la ley de punto final fase 2.

La depuración en esta cuenta ha sido constante ya que se realizan mesas de trabajo y conciliaciones con cada uno de los prestadores, con el único fin de obtener un saldo real de cartera.

El procedimiento que se ha implementado entre el área de auditoria médica y financiera, con el fin de conseguir información veraz en cada uno de los reportes a los diferentes entes que lo requieren, es el de utilizar filtros de control llegando en el procedimiento hasta el área contable.

En el área de Recobros EPS, este procedimiento ha presentado incertidumbre en los saldos reportados por el área de aseguramiento, ya que desde vigencias anteriores se ha evidenciado el no desarrollo del proceso, desde la clasificación en la radicación hasta la no gestión de la auditoria o revisión de cuentas. Los saldos avalados por el área no son coherentes con las carteras presentadas por las diferentes EPS; situación por la cual el área contable se abstiene de certificar



	<p><b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b>  <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>  <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión:01</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

saldos en recobros por no poder evidenciar un proceso adecuado sin registros suficientes, para conceptuar la veracidad de la información presentada.

De acuerdo a lo anterior el área contable hace salvedad sobre la información presentada en recobros.

Se sugiere al área de recobros establecer un procedimiento que contemple la exactitud, veracidad, confiabilidad y oportunidad de la información, en las conciliaciones con cada una de las EPS con el fin de que el registro de la información mejore la calidad presentada.

**2490: Otras cuentas por pagar:**

Se registran los descuentos a los funcionarios por aportes a ICBF y Sena, durante el mes de diciembre de 2020 se registra un valor de \$ \$32.906.414, los cuales se cancelan en el mes de Enero de 2021, las cuales quedaron respaldadas por medio de Resolución 0011 de enero de 2021.

**NOTA 3.8**  
**GRUPO 25 – BENEFICIO A EMPLEADOS**

Corresponde a Prestaciones Sociales causadas y por pagar a los empleados y calculo actuarial a diciembre 31 de 2020:



**DIRECCIÓN TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS**  
**SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Versión:01

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-6,070,914,606	3,740,756,727	4,867,435,721	-7,197,593,600
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-951,198,055	1,015,772,783	2,019,843,035	-1,955,268,307
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-5,119,716,551	2,724,983,944	2,847,592,686	-5,242,325,293


**2511 – Beneficio a Empleados:**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable. A diciembre de 2020 los beneficios a empleados son:

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-951,198,055	1,015,772,783	2,019,843,035	-1,955,268,307
251102.	CESANTIAS	-146,031,510	620,775,925	876,852,408	-402,107,993
251103.	INTERESES SOBRE CESANTIAS	-30,700,709	71,883,916	63,378,202	-22,194,995
251104.	VACACIONES	-191,408,384	0	220,290,746	-411,699,130
251105.	PRIMA DE VACACIONES	-136,720,283	0	157,350,570	-294,070,853
251106.	PRIMA DE SERVICIOS	-19,384,171	0	18,874,894	-38,259,065
251107.	PRIMA DE NAVIDAD	-284,834,018	93,777,972	328,039,166	-519,095,212
251109.	BONIFICACIONES	-92,442,564	0	106,488,917	-198,931,481
251110.	OTRAS PRIMAS	-17,608,041	0	20,283,562	-37,891,603
251111.	APORTES A RIESGOS LABORALES	-4,952,100	36,718,600	35,880,800	-4,114,300
251124.	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	-13,047,100	140,453,700	140,241,100	-12,834,500
251190.	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-14,069,175	0	0	-14,069,175

La Dirección Territorial de Salud de Caldas otorga beneficios a sus funcionarios a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

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

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la Dirección Territorial de Salud de Caldas y sus empleados; requerimientos legales en virtud de los cuales la Dirección Territorial de Salud de Caldas se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; u obligaciones implícitas asumidas por la Dirección Territorial de Salud de Caldas, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios a los empleados a largo plazo, c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y d) beneficios pos empleo.


En lo que respecta a la prima de vacaciones y vacaciones, estas se cancelan de acuerdo a un cronograma que se tiene establecido para tal fin y de acuerdo a las necesidades del servicio.

El incremento salarial para la vigencia 2020 fue del 5.00% según ordenanza aprobada por la Honorable Asamblea de Caldas.

#### **2514- Beneficio Posempleo – Pensiones Calculo Actuarial:**

Provisión para pensiones y bonos Pensionales – Calculo Actuarial: valor de \$5.242.325.293

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
2514 . .	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-5,119,716,551	2,724,983,944	2,847,592,686	-5,242,325,293
251405. .	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	-3,031,482,099	201,135,344	206,722,503	-3,037,069,258
251412. .	CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	0	0	2,205,256,035	-2,205,256,035

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------


### 2701- Provisiones – Litigios y Demandas:

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/12	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
27 . .	PROVISIONES	.000	.000	2,648,187,656	- 2,648,187,656
2701 . .	LITIGIOS Y DEMANDAS	.000	.000	2,648,187,656	- 2,648,187,656

La oficina judicial, teniendo en cuenta los nuevos marcos normativos y los lineamientos de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y de la Contaduría General de la Nación, determino que es necesario adoptar de manera ajustada una metodología al interior de la Dirección Territorial de Salud de Caldas, por medio de la cual, se determine el pasivo contingente de carácter litigioso y la suma a provisionar contablemente.

La metodología consta de los siguientes pasos en los que deben actuar, el Apoderado del proceso, Subdirección Jurídica y el área de Contabilidad de la entidad, según corresponda:

- Determinar el valor de las pretensiones de la demanda.
- Calificar el riesgo procesal.
- Calcular la valoración del riesgo de pérdida del proceso.
- Ajustar el valor de las pretensiones conforme a criterios técnicos y jurídicos.
- Determinar el registro de la contingencia.
- Reportar la información del valor contable a registrar como provisión y pasivo contingente.

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

Teniendo en cuenta la probabilidad del riesgo de pérdida del proceso, el área contable de la entidad, realizó el registro como se indica a continuación:


- a) Si la probabilidad del riesgo de pérdida del proceso es ALTA, es decir mayor al 50.00%, se reconoce como una obligación PROBABLE, por el valor de las pretensiones objetividades (pasivo contingente) de la demanda, como provisión contable.
- b) Si la probabilidad del riesgo de pérdida del proceso es MEDIA, es decir superior al 11.00% e inferior o igual al 50.00% se reconoce como una obligación POSIBLE, por el valor de las pretensiones objetividades (pasivo contingente) de la demanda, en las respectivas cuentas de orden.
- c) Si la probabilidad del riesgo de pérdida del proceso es BAJA, es decir igual a 0.00% e inferior o igual al 11.00%, se reconoce como una obligación REMOTA, por el valor de las pretensiones objetividades (pasivo contingente) de la demanda, por lo que no se registra en cuentas de orden ni en cuentas de provisión contable.

El valor a registrar es de \$2.648.187.656 para los procesos de riesgo alto y determinación de provisión contable, apoyados en la metodología indicada

### **NOTA 3.9** **GRUPO 3-PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre de 2020, las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
3 . . .	PATRIMONIO	-2,790,773,232	11,313,725,194	23,090,222,080	-14,567,270,118
31 . . .	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-2,790,773,232	11,313,725,194	23,090,222,080	-14,567,270,118
3105 .	CAPITAL FISCAL	1,895,598,854	0	0	1,895,598,854
3109 .	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-10,183,128,729	5,496,756,643	26,590,632	-4,712,962,718
3110 .	RESULTADO DEL EJERCICIO	5,496,756,643	5,496,756,642	23,063,631,448	-12,070,118,163
3151 .	GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEF SEMPLERO	0	320,211,909	0	320,211,909

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

### **3105: CAPITAL FISCAL:**

Se encuentra incluida acumulación de traslados de cuentas patrimoniales como son los resultados del ejercicio, el patrimonio público de la Dirección Territorial de Salud de Caldas. No ha variado en su Capital Fiscal, se mantiene por el valor de \$1.895.598.854.

### **3109: RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES:**


El valor corresponde a traslado del saldo de la cuenta de Impactos de Transición al nuevo marco de regulación de acuerdo la resolución Nro. 586 de diciembre de 2018 emitida por la Contaduría General de la Nación, para el cierre de la vigencia 2020 el resultado es de \$ 4.712.962.718.

### **IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION:**

Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para la entidad que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, el cual es aplicado por la entidad desde el 1 de enero de 2016. La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación es la siguiente:

### **UTILIDAD DEL EJERCICIO:**

La Utilidad Neta a diciembre 31 de 2020 es de \$12.070.118.163 que comparada con el resultado a diciembre 31 de 2019 es de \$5.496.756.643, presenta un incremento de \$6.573.361.520.

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

**NOTA 3.10**  
**GRUPO 4-INGRESOS**


**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA EL EJERCICIO FINALIZADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Al 31 de diciembre de 2020 el valor total de los ingresos fue de \$ 113.179.058.591 que comparado con el 2019, \$ 106.889.212.663 presentan un incremento de \$6.289.845.928, las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
4 . .	INGRESOS	0	11,676,321,085	124,855,379,676	-113,179,058,591
41 . .	INGRESOS FISCALES	0	2,042,073,305	71,659,674,929	-69,617,601,624
4105 .	IMPUESTOS	0	42,529,176	56,268,408,053	-56,225,878,877
4110 .	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIB	0	1,999,406,110	14,174,798,314	-12,175,392,204
4111 .	REGALIAS	0	0	1,216,468,562	-1,216,468,562
4195 .	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	138,019	0	138,019
42 . .	VENTA DE BIENES	0	0	708,654,250	-708,654,250
4210 .	BIENES COMERCIALIZADOS	0	0	708,654,250	-708,654,250
43 . .	VENTA DE SERVICIOS	0	2,719,600	153,923,179	-151,203,579
4312 .	SERVICIOS DE SALUD	0	146,300	153,923,179	-153,776,879
4395 .	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN E	0	2,573,300	0	2,573,300
44 . .	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	0	42,034,926,335	-42,034,926,335
4408 .	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0	0	27,118,126,348	-27,118,126,348
4428 .	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	0	14,916,799,987	-14,916,799,987
48 . .	OTROS INGRESOS	0	3	666,672,806	-666,672,803
4802 .	FINANCIEROS	0	3	316,117,762	-316,117,759
4808 .	INGRESOS DIVERSOS	0	0	350,555,044	-350,555,044

**4105 - Ingresos Tributarios**

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
4105 . .	IMPUESTOS	0	42,529,176	56,268,408,053	-56,225,878,877
410522.	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRIL	0	0	4,453,416,886	-4,453,416,886
410546.	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	0	0	2,218,984,684	-2,218,984,684
410547.	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINA	0	0	5,173,272	-5,173,272
410548.	IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS	0	1	839,702,635	-839,702,634

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------


410549.	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	0	42,529,175	45,042,884,020	-45,000,354,845
410551.	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	0	0	3,708,246,556	-3,708,246,556

Los ingresos tributarios \$ 56.225.878.877, representan el 49.67% % de los ingresos fiscales, están conformados por: **Impuesto al consumo de tabacos y cigarrillos** para la vigencia 2020 fue de \$ 4.453.416.886, que representan el 7.92% de los ingresos tributarios ;**Impuesto a licores, vinos, Aperitivos y Similares**, representan el 80.03 % de los ingresos tributarios con un valor de \$ 45.000.354.845 **Impuesto a la venta de cerveza** 6.59% con un recaudo de \$ 3.708.246.556, **Impuesto a los ganadores de sorteos ordinarios** con un recaudo de 2.218.981.684 representa el 3.94%, **impuesto a las loterías foráneas** 839.702.634 representan el 0.15% de los impuestos tributarios.

Se efectúan los registros al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de los ingresos tributarios por impuestos como: impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo, impuesto ganadores de sorteos ordinarios y extraordinarios, impuesto a loterías foráneas, IVA de licores a productores, impuesto a la venta de cerveza, renta monopolio juegos de suerte y azar.

Es importante tener en cuenta que de estos ingresos se encuentran valores sin situación de fondos, que son girados directamente a la ADRES, por derechos de explotación de chance o apuestas permanentes, impuesto a loterías foráneas, impuesto a ganadores, operación de las rifas, recursos col juegos, impoconsumo más recaudo especial por cigarrillo producto extranjero, impoconsumo comp.. ad valoren cigarrillo y tabaco producción extranjera, cervezas y sifones producción nacional, y producción extranjera, monopolio de licores destilados nacional y caducos diferentes a col juegos.



	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## 4110 Ingresos No tributarios

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
4110 . .	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIB	0	1,999,406,110	14,174,798,314	-12,175,392,204
411003 .	INTERESES	0	0	2,401,510	-2,401,510
411004 .	SANCIONES	0	0	59,206,261	-59,206,261
411072 .	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DESUERTE	0	1,999,241,897	11,025,728,151	-9,026,486,254
411077 .	IMPUESTO CONSUMO LICORES DPTAL	0	0	3,015,184,575	-3,015,184,575
411090 .	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E ING NO TRI	0	164,213	72,277,817	-72,113,604

Dentro de los ingresos No tributarios se considera los más representativos los siguientes: **Rentas del monopolio de juegos de suerte y azar**, que representan el **74.14%%**, del total de los ingresos No tributarios y que corresponde a Ley 1393/10, Impuesto por el consumo de licores Departamental con un valor de 3.015.184.575 representa el 24.76%, **Sanciones \$ 59.206.261** que representan el 0.49%, que corresponde a las sanciones por parte de las oficinas de inspección, vigilancia y control a las IPS y EPS, por la no habilitación de servicios, por quejas de prestación de servicios, medicamentos vencidos o sin el registro INVIMA de las droguerías, supermercados, por el expendio de medicamentos sin autorización.


## 4195 Devoluciones y Descuentos

Cuenta	Descripcion	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
4195 . .	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	138,019	0	138,019
419502 .	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIB	0	138,019	0	138,019

Corresponde a devoluciones que se efectuaron por pagos de tarjetas profesionales.

## 42 Venta de Servicios

Cuenta	Descripcion	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
42 . .	VENTA DE BIENES	0	0	708,654,250	-708,654,250
4210 . .	BIENES COMERCIALIZADOS	0	0	708,654,250	-708,654,250
421060 .	MEDICAMENTOS	0	0	708,294,250	-708,294,250
421090 .	OTROS BIENES COMERCIALIZADOS	0	0	360,000	-360,000

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

Corresponde a los ingresos por venta de medicamentos de control durante la vigencia 2020, por medio del Fondo rotatorio de estupefacientes que es la oficina encargada dentro de la Entidad, que ejerce la vigilancia, seguimiento y control a las entidades públicas, privadas y personas naturales que procesen, manipulen, sinteticen, fabriquen, distribuyan, vendan, consuman, dispensen sustancias sometidas a fiscalización y medicamentos que las contengan; así como garantizar la disponibilidad de medicamentos Monopolio del Estado a través de la dispensación y distribución en su jurisdicción y las demás funciones que le sean asignadas por el Ministerio de la Protección Social, o la institución competente.

#### 44 TRANSFERENCIAS

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
44 . .	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	0	0	42,034,926,335	-42,034,926,335
4408 . .	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0	0	27,118,126,348	-27,118,126,348
440817. .	PARTICIPACION PARA SALUD	0	0	27,118,126,348	-27,118,126,348
440817.02.	ETESA	0	0	181,082,394	-181,082,394
440817.05.	IMPUESTO LOTERIAS	0	0	12,358,032	-12,358,032
440817.20.	OTROS APORTES DEPARTAMENTALES	0	0	1,279,755,127	-1,279,755,127
4428 . .	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	0	14,916,799,987	-14,916,799,987
442804. .	PARA PROGRAMAS DE SALUD	0	0	14,916,799,987	-14,916,799,987
442804.02.	PROMOCION Y PREVENCIÓN	0	0	2,689,991,021	-2,689,991,021
442804.02.	PROMOCION Y PREVENCIÓN	0	0	2,689,991,021	-2,689,991,021
442804.03.	SUBSIDIO A LA OFERTA	0	0	7,495,640,628	-7,495,640,628
442804.03.	SUBSIDIO A LA OFERTA	0	0	7,495,640,628	-7,495,640,628
442804.06.	DESARROLLO ADTIVO Y TECNOLOGICO	0	0	1,388,000,000	-1,388,000,000
442804.06.	DESARROLLO ADTIVO Y TECNOLOGICO	0	0	1,388,000,000	-1,388,000,000
442804.08.	URGENCIA MANIFIESTA (COVID-19)	0	0	3,343,168,338	-3,343,168,338
442804.08.	URGENCIA MANIFIESTA (COVID-19)	0	0	2,991,968,338	-2,991,968,338
442804.08.	URGENCIA MANIFIESTA (COVID-19)	0	0	351,200,000	-351,200,000

En esta clase de Ingresos (Transferencia y Subvenciones), se registran todas las transferencias y producidos para dar cumplimiento al objeto social de la Dirección Territorial de Salud de Caldas, corresponde al 37.14% de los ingresos generales.

**NOTA 3.11**  
**GRUPO 5-GASTOS**


Son los gastos en que incurre la Dirección Territorial de Salud de Caldas, para el buen funcionamiento tanto administrativo como social. Al 31 de diciembre de 2020, las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

Cuenta	Descripción	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
5 . .	GASTOS	122,226,913,815	9,642,986,589	100,513,809,063
51 . .	DE ADMINIS	8,865,490,827	11,457,846	8,854,032,981
53 . .	DETERIORO,	3,285,468,212	5	3,285,468,207
54 . .	TRANSFEREN	48,582,405,845	2	48,582,405,843
55 . .	GASTO PUBL	38,870,734,796	-	38,870,734,796
57 . .	OPERACION	9,857,476,998	9,631,528,177	225,948,821
58 . .	OTROS GAST	695,218,974	559	695,218,415

La representación porcentual de los gastos en que incurre la entidad para su cometido estatal, durante el 2020; gastos d administración y operación es del %9 Deterioro, depreciaciones y amortizaciones 3%, transferencias y subvenciones el 48%, gasto público social el 39%, y otros gastos al 1%

**Sueldos y salarios y aportes parafiscales:** Corresponden a los gastos de personal La variación obedece al incremento salarial de los funcionarios.

**Contribuciones Imputadas:** Se registra la amortización del cálculo actuarial, producto de su actualización.

	<p><b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b>  <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>  <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión:01</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

**Contribuciones Efectivas:** Se registran los gastos ocasionados por seguridad social y aportes parafiscales.

### **53 – Deterioro, depreciaciones y amortizaciones:**

Se contabiliza la depreciación de propiedades y equipos es la cual se calcula sobre el costo histórico, usando el método de línea recta y el deterioro.


Depreciación de Activos: La de depreciación de los activos se realiza por el método de línea recta.

### **54 – Transferencias y Subvenciones:**

Dentro de los conceptos de gastos más representativos durante la vigencia 2020; Transferencias y Subvenciones (\$48.582.405.843) En la vigencia 2020 se registra el valor de los recursos que se trasladan para gastos de funcionamiento a los tribunales de ética enfermería, odontológica y médica, por un valor de (\$370.094.739) y la suma de (\$ 48.166.910.470) representa el 99% del total de las transferencias y subvenciones, causadas durante el año 2020 y su registro es sin situación de fondos y el soporte es la LMA que expide la Administradora de los recursos de la seguridad social – ADRESS, los cuales se causan a cada municipio para continuidad del régimen subsidiado.

### **55- Gasto Público Social:**

Otros de los gastos representativos es el gasto público social (\$38.870.734.796) que participación porcentual en los gastos de 2020, es del 39% y es de resaltar el

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

gasto de atención a la población inimputable, atención a la población pobre no asegurada, y acciones de salud pública

### **NOTA 3.12** **GRUPO 6-COSTO DE VENTAS**

El saldo a diciembre 31 de 2020 es el siguiente:


Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
6 . . .	COSTOS DE VENTAS	0	637,296,137	42,164,772	595,131,365
62 . . .	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0	637,296,137	42,164,772	595,131,365
6210 . . .	BIENES COMERCIALIZADOS	0	637,296,137	42,164,772	595,131,365

Este rubro corresponde al costo de ventas y operación de las transacciones autorizadas para ejercer la actividad de intermediación de operaciones correspondiente a medicamentos de control, por medio del Fondo Rotatorio de Estupefacientes en la comercialización de medicamentos controlados y recetarios.

### **NOTA 3.13** **OTROS ASPECTOS**

#### **DERECHOS CONTINGENTES**

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras y deudoras de control.

	<b>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS</b> <b>SUBDIRECCIÓN DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión:01
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

Esta cuenta permite registrar las cuentas que permite controlar las operaciones que la Entidad realiza con terceros y que por su naturaleza no afecta la situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derecho.

La Entidad, registra en sus cuentas de orden los derechos contingentes que incluye el patrimonio autónomo administrado por Colfondos

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
83	DEUDORAS DE CONTROL	-124,038,109,136	2,384,723,804	877,865,740	-122,531,251,072
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	-124,038,109,136	2,384,723,804	877,865,740	-122,531,251,072
839090.01.	FUTURAS PENSIONES CONMUTADAS	-124,038,109,136	2,384,723,804	877,865,740	-122,531,251,072
839090.01.	FUTURAS PENSIONES CONMUTADAS	-124,915,974,876	2,384,723,804	0	-122,531,251,072

### **NOTA 3.14** **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial a 2020/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2020/12
91	PASIVOS CONTINGENTES	8,099,108,014	8,099,108,014	0	32.933.350.789

En esta denominación se incluyen, el grupo de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden fiscales y cuentas de orden de control

Estas cuentas incluyen las obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedara confirmada solo si llegan a ocurrir o no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén bajo el control de la entidad. Estos pasivos no son reconocidos, en los estados financieros por estas diferentes razones:

Bien sea porque no sea probable, la existencia de la misma o porque no puedan estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

A diciembre de 2020 la entidad representa un valor de \$ 32.933.350.789, representada en los fallos posibles, donde se encuentra la incertidumbre favorable o desfavorable para la entidad, por lo tanto son catalogados en calificación de riesgo medio, por parte de la oficina de defensa judicial, de la subdirección jurídica de la Entidad.

Procesos de nulidad y Restablecimiento del derecho

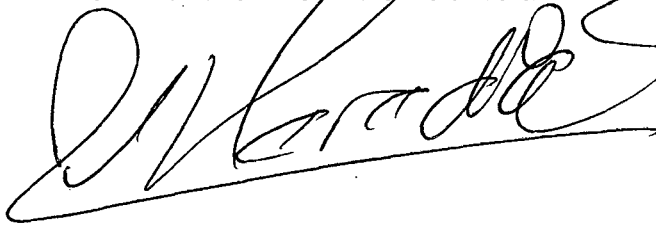
Procesos de controversias contractuales

Procesos Ejecutivos

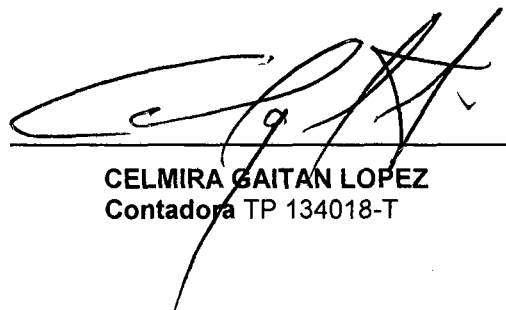
Procesos Ordinarios Laborales.

**NOTA 3.18**  
**HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

Al 31 de diciembre de 2020, y hasta la fecha de emisión de Estados Financieros no se conocen hechos o circunstancias que pudieran afectar de manera importante los Estados Financieros tomados en su conjunto, o que pudieran incidir sobre las cuentas reales o de resultado.



**CARLOS IVAN HEREDIA FERREIRA**  
Director General



**CELMIRA GAITAN LOPEZ**  
Contadora TP 134018-T