

DIRECCIÓN TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS

AÑO TERMINADO 31 DICIEMBRE 2023

Índice

Estados Financieros


Estados de Resultados

Estado Cambios en el Patrimonio

Revelaciones


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	Versión: 03
		Código: F001-P02-GAF
		Fecha: 2022-11-30


01 Enero – 31 Diciembre de 2023

CODIGO		CUENTAS	PERIODO ACTUAL 2023	PERIODO ANTERIOR 2022
		ACTIVO	-	-
		ACTIVO CORRIENTE	39,372,573,702	38,418,859,822
11		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	19,680,762,343	22,957,837,801
1105		CAJA	100,000	100,000
110501		CAJA PRINCIPAL	100,000	100,000
110502		CAJA MENOR	-	-
1110		DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19,680,662,343	22,957,737,801
111005		CUENTA CORRIENTE	19,800	-
111006		CUENTA DE AHORRO	19,680,642,543	22,957,737,801
13		CUENTAS POR COBRAR	9,898,239,016	7,925,997,982
1305		IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	2,142,249,846	1,531,605,506
130522		IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRIL	-	-
130523		IMPTO AL CONSUMO LICORES,VINOS,APER Y SIM	720,448,001	456,040,099
130528		IMPUESTO DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PER	272,422,932	190,382,799
130546		IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	106,619,388	143,824,713
130548		IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS	174,669,525	153,594,895
130551		IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	868,090,000	587,763,000
130570		SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARR Y TAB ELA	-	-
1311		INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,037,574,632	3,045,577,545
131138		RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE	1,359,995,141	1,310,018,801
131143		RENTA DEL MONOPOLIO DE LICORES	1,677,579,491	1,735,558,744
1337		TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2,024,633,735	-
133701		SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN S	-	-
133703		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PAR	-	-
133712		OTRAS TRANSFERENCIAS	2,024,633,735	-
1384		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	100,898,229	151,522,593
138408		CUOTAS PARTES DE PENSIONES	-	-
138438		COMPENS INDEM X DETER, PERD O ABANDONO	-	-
138490		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	100,898,229	151,522,593
1385		CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	2,592,882,574	3,197,292,338
138509		PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	2,592,882,574	3,197,292,338

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	Versión: 03
		Código: F001-P02-GAF
		Fecha: 2022-11-30


01 Enero – 31 Diciembre de 2023

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL 2023	PERIODO ANTERIOR 2022
138511	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES	-	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CTAS X COBRAR	-	-
138609	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	-	-
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-
15	INVENTARIOS	398,149,920	357,354,751
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	395,667,034	351,024,090
151004	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	44,065,432	12,863,712
151034	ELEMENTOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD PERS	83,538	59,481,538
151030	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,789,812	-
151041	MAQUINARIA Y ELEMENTOS DE FERRETERIA	13,420,079	22,985,455
151060	MEDICAMENTOS	335,308,172	255,693,385
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,482,886	6,330,661
151405	MATERIALES REACTIVO Y DE LABORATORIO	-	0
151408	VIVERES Y RANCHO	987,654	2,898,922
151417	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	1,495,232	3,431,739
19	OTROS ACTIVOS	9,395,422,424	7,177,669,288
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAD	-	124,255,188
190501	SEGUROS	-	124,255,188
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	8,875,318,650	6,503,947,095
190806	RECURSOS ADMINISTRADOS POR ADRES	8,875,318,650	6,503,947,095
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	731,291,743	633,015,315
197007	LICENCIAS	731,291,743	633,015,315
197008	SOFTWARES	-	-
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG	- 211,187,969	- 83,548,310
197507	LICENCIAS	- 211,187,969	- 83,548,310
	ACTIVO NO CORRIENTE	6,668,819,167	6,647,750,966
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,668,819,167	6,647,750,966
1605	TERRENOS	10,000,000	10,000,000

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	Versión: 03
		Código: F001-P02-GAF
		Fecha: 2022-11-30


01 Enero – 31 Diciembre de 2023

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL 2023	PERIODO ANTERIOR 2022
160501	TERRENOS URBANOS	10,000,000	10,000,000
1640	EDIFICACIONES	4,925,460,056	4,925,460,056
164001	EDIFICIOS Y CASAS	4,600,548,056	4,925,460,056
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	161,869,968	143,660,005
165008	LINEAS Y CABLES DE TRANSMISION	161,869,968	143,660,005
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	182,470,424	178,519,424
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	182,470,424	178,519,424
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,688,959,368	2,571,537,488
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	2,606,606,216	2,486,502,336
166003	EQUIPO DE URGENCIAS	-	-
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	24,686,200	24,686,200
166008	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	2,362,308	2,362,308
166090	OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	55,304,644	57,986,644
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	643,110,185	708,740,170
166501	MUEBLES Y ENSERES	643,110,185	708,740,170
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,253,866,397	1,266,590,835
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	238,157,197	204,297,723
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	1,005,840,871	1,052,424,783
167007	EQUIP COMUN Y COMP PROPIEDAD DE TERCEROS	9,868,329	9,868,329
167090	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTAC	-	-
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVAC	476,614,230	556,364,230
167502	TERRESTRE	476,614,230	556,364,230
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	17,236,991	13,520,891
168107	LIBROS Y PUBLIC DE INVEST Y CONSULTA	17,236,991	13,520,891
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, P	- 3,684,935,572	- 3,721,458,087
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	- 46,231,640	- 41,112,726
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	- 99,854,585	- 101,505,483
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	- 1,910,053,059	- 1,755,840,374
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 403,161,988	- 444,354,835
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	- 992,031,776	- 1,109,358,759
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVAC	- 233,602,524	- 269,285,909

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	Versión: 03
		Código: F001-P02-GAF
		Fecha: 2022-11-30


01 Enero – 31 Diciembre de 2023

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL 2023	PERIODO ANTERIOR 2022
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROP PLANTA Y EQU	- 5,832,880	- 5,184,046
169521	BIENES DE ARTE Y CULTURA	- 5,832,880	- 5,184,046
	TOTAL ACTIVO	46,041,392,869	45,066,610,788
	PASIVO		
	PASIVO CORRIENTE	- 9,540,017,510	- 17,066,961,406
23	PRESTAMOS POR PAGAR	- 1,697,354,198	- 2,357,479,490
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	- 1,697,354,198	- 2,357,479,490
231403	PRESTAMOS ENTIDADES DE FOMENTO Y DESAR R	- 1,697,354,198	- 2,357,479,490
24	CUENTAS POR PAGAR	- 3,118,993,868	- 9,374,287,744
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	- 1,519,631	- 162,411,522
240101	BIENES Y SERVICIOS	- 1,519,631	- 162,411,522
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-	- 1,786,397,966
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	- 1,786,397,966
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	- 590,184,463	- 570,434,463
240701	DEDUCCION DE IMPUESTOS	-	-
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	- 38,083,053	-
240722	ESTAMPILLAS	- 90,340,090	- 163,600,218
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	- 461,761,320	- 406,834,245
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	- 85,552,292	- 74,280,911
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	- 46,469,000	- 37,700,075
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	- 32,850,464	- 27,914,726
242411	EMBARGOS JUDICIALES	- 6,232,828	- 8,666,110
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	- 78,704,344	- 99,906,323
243603	HONORARIOS	- 10,108,058	- 4,135,830
243605	SERVICIOS	- 12,563,639	- 15,500,189
243606	ARRENDAMIENTOS	- 69,384	- 547,770
243608	COMPRAS	- 7,045,734	- 15,272,958
243615	RENTAS DE TRABAJO	- 13,800,112	- 11,554,900
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	- 18,834,115	- 44,435,518
243626	CONTRATOS DE CONSTRUCCION	- 1,738,941	-

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	Versión: 03
		Código: F001-P02-GAF
		Fecha: 2022-11-30


01 Enero – 31 Diciembre de 2023

CODIGO	CUENTAS		PERIODO ACTUAL 2023		PERIODO ANTERIOR 2022
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COM	-	9,060,409	-	8,459,158
243690	OTRAS RETENCIONES	-	5,483,952	-	-
2460	CREDITOS JUDICIALES	-	-	-	-
246002	SENTENCIAS	-	-	-	-
2470	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENER	-	30,102,101	-	31,386,664
247001	ENTIDAD ADMINISTRADORA	-	-	-	-
247002	FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL	-	30,102,101	-	31,386,664
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS	-	2,162,777,294	-	6,574,589,072
248001	SUBSIDIO A LA OFERTA	-	2,157,920,969	-	6,466,871,065
248004	ACCIONES DE SALUD PUBLICA	-	4,856,325	-	107,718,007
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	170,153,744	-	74,880,823
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	-	135,707,444	-	20,536,897
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	-	34,446,300	-	28,477,100
249051	SERVICIOS PUBLICOS	-	-	-	1,546,358
249054	HONORARIOS	-	-	-	14,959,745
249055	SERVICIOS	-	-	-	-
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-	918,018,805	-	1,889,533,090
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-	918,018,805	-	1,889,533,090
251102	CESANTIAS	-	25,693,382	-	221,339,089
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	-	-	-	-
251104	VACACIONES	-	283,842,876	-	294,184,176
251105	PRIMA DE VACACIONES	-	188,965,893	-	210,131,560
251106	PRIMA DE SERVICIOS	-	170,186,485	-	189,966,042
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-	-	-	691,786,120
251109	BONIFICACIONES	-	205,876,060	-	221,904,620
251110	OTRAS PRIMAS	-	38,234,311	-	41,986,308
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	-	4,819,800	-	3,787,200
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	-	-	-	378,800
251190	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO	-	400,000	-	14,069,175
27	PROVISIONES	-	3,805,650,639	-	3,445,661,082
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	-	3,805,650,639	-	3,445,661,082
270101	CIVILES	-	118,250,121	-	118,250,121
270103	ADMINISTRATIVAS	-	2,965,200,639	-	2,589,617,832
270105	LABORALES	-	722,199,879	-	737,793,129

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	Versión: 03
		Código: F001-P02-GAF
		Fecha: 2022-11-30

01 Enero – 31 Diciembre de 2023

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL 2023	PERIODO ANTERIOR 2022
	PASIVO NO CORRIENTE	- 4,571,674,474	- 4,698,433,923
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	- 4,571,674,474	- 4,698,433,923
251401	PENSIONES DE JUBILACION PATRONALES	-	-
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	- 3,031,032,724	- 3,031,032,724
251410	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-	-
251412	CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	- 1,540,641,750	- 1,667,401,199
	TOTAL PASIVO	- 14,111,691,984	- 21,765,395,329
	PATRIMONIO		
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	- 31,929,700,885	- 23,301,215,459
3105	CAPITAL FISCAL	661,670,711	744,278,992
310506	CAPITAL FISCAL	661,670,711	744,278,992
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 25,246,066,700	- 32,009,224,330
310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	- 35,246,672,111	- 34,275,863,973
310902	PERDIDAS O DEFICIT ACUMULADOS	10,000,605,411	2,266,639,643
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	- 7,665,516,806	7,643,517,970
311001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	- 7,665,516,806	7,643,517,970
311002	PERDIDAS O DEFICIT DEL EJERCICIO	-	-
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEF POSEMPLEO	320,211,909	320,211,909
315101	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES	320,211,909	320,211,909
	TOTAL PATRIMONIO	- 31,929,700,885	- 23,301,215,459
	PASIVO Y PATRIMONIO	- 46,041,392,869	- 45,066,610,788
81	ACTIVOS CONTINGENTES	264,467,684,738	227,701,207,189
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	264,316,238,830	227,549,761,281
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	264,316,238,830	227,549,761,281
83	DEUDORAS DE CONTROL	- 247,188,333,272	268,951,489,737
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	- 264,316,238,830	- 227,549,761,281

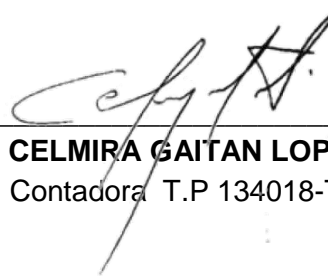
	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	Versión: 03
		Código: F001-P02-GAF
		Fecha: 2022-11-30

01 Enero – 31 Diciembre de 2023


CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL 2023	PERIODO ANTERIOR 2022
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	- 264,316,238,830	- 227,549,761,281
91	PASIVOS CONTINGENTES	- 50,729,375,752	- 48,357,550,945
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	- 50,495,040,527	- 48,131,610,526
912004	ADMINISTRATIVO	- 42,096,396,518	- 39,732,966,517
912090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS	- 8,398,644,009	- 8,398,644,009
93	ACREEDORAS DE CONTROL	-	-
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	-	-
930602	INVENTARIOS	-	-
930690	OTROS BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	-	-
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	50,729,375,754	48,357,550,947
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	50,729,375,754	48,357,550,947
990505	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	-	-
990590	OTROS PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	50,729,375,754	48,357,550,947
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-	-
991502	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	-	-



NATALIA CASTAÑO DIAZ
Directora General




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	Versión: 02
		Código: F004-P02-GAF
		Fecha: 2022-11-30

01 Enero – 31 Diciembre de 2023

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL 2023	PERIODO ANTERIOR 2022
	ACTIVIDADES ORDINARIAS	-	-
	INGRESOS OPERACIONALES	- 139,457,624,104	- 127,750,213,993
41	INGRESOS FISCALES	- 107,378,863,709	- 88,610,827,191
4105	IMPUESTOS	- 69,268,320,907	- 53,210,770,742
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIB	- 38,110,542,802	- 35,400,056,449
4111	REGALIAS	-	-
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	-
42	VENTA DE BIENES	- 910,071,625	- 762,981,124
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	- 910,071,625	- 762,981,124
43	VENTA DE SERVICIOS	- 45,938,951	- 166,475,269
4312	SERVICIOS DE SALUD	- 46,189,001	- 166,475,269
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VE	250,050	-
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	- 29,231,128,825	- 38,209,930,409
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	- 19,063,631,938	- 18,685,934,143
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN S	-	-
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	- 10,167,496,887	- 19,523,996,266
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	- 1,891,620,994	-
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	- 1,891,620,994	-
	COSTOS	766,847,075	625,488,763
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	766,847,075	625,488,763
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	766,847,075	625,488,763
	GASTOS OPERACIONES	130,026,599,929	134,224,224,882
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	11,423,801,865	11,328,722,078
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4,528,571,181	3,975,835,279
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	665,799,335	138,316,270
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,216,197,069	1,067,575,372
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	236,789,800	202,018,600
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1,701,272,345	2,623,849,808
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	685,022,955	626,002,536
5111	GENERALES	2,209,197,857	2,523,315,148
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	180,951,323	171,809,065
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONE	1,134,613,710	11,439,550,201

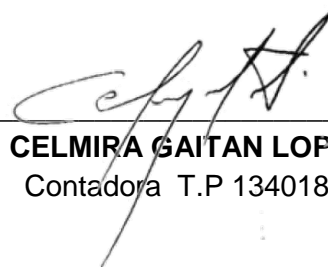
	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	Versión: 02
		Código: F004-P02-GAF
		Fecha: 2022-11-30

01 Enero – 31 Diciembre de 2023


CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL 2023	PERIODO ANTERIOR 2022
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	78,582,643	40,656,882
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	127,639,659	21,573,929
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	412,643,351	9,873,550,347
5365	DEPRECIACION BIENES HISTORICOS Y CULTURA	648,834	1,078,272
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	515,099,223	1,502,690,772
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	96,131,903,954	76,729,694,861
5421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN S	1,110,419,600	230,329,760
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	84,869,512,474	76,190,626,146
5424	SUBVENCIONES	10,151,971,880	308,738,955
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	21,019,174,646	34,474,738,139
5502	SALUD	21,019,174,646	34,474,738,139
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	317,105,754	251,519,602
5705	FONDOS ENTREGADOS	317,105,754	251,519,602
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	-	-
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	- 8,664,177,100	7,099,499,652
48	OTROS INGRESOS	- 602,372,649	- 427,916,856
4802	FINANCIEROS	- 171,175,046	- 179,693,296
4808	INGRESOS DIVERSOS	- 425,351,438	- 248,223,560
4830	REVERSION DELAS PERDIDA X DETERIO VALOR	-	-
4831	REVERSION DE PROVISIONES	- 5,846,165	-
58	OTROS GASTOS	1,601,032,943	971,935,173
5804	FINANCIEROS	6,003,802	71,353,696
5890	GASTOS DIVERSOS	1,595,029,141	900,581,477
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	- 7,665,516,806	7,643,517,970




NATALIA CASTAÑO DIAZ
Directora General



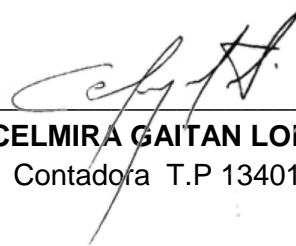
CELMIRA GAITAN LOPEZ
Contadora T.P 134018-T

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO	Versión: 02
		Código: F003-P02-GAF
		Fecha: 2022-11-30

CONCEPTO	SALDO INICIAL A ENERO 1 DE 2023	DISMINUCIÓN DEBITO	AUMENTO CREDITO	SALDO FINAL A DICIEMBRE 31 DE 2023
CAPITAL FISCAL	744,278,992	-	82,608,281	661,670,711
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 32,009,224,330	7,738,086,391	974,928,761	- 25,246,066,700
RESULTADO DEL EJERCICIO	7,643,517,970	-	7,643,517,970	-
GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEF POSEMPLEO	320,211,909	-	-	320,211,909
TOTAL	- 23,301,215,459	7,738,086,391	8,701,055,012	- 24,264,184,079



NATALIA CASTAÑO DIAZ
Directora General



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
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión:01
Código: F007-P02-GAF
Fecha: 2022-11-30

DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**(CIFRAS EXPRESADAS EN
PESOS COLOMBIANOS)**

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

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.

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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.

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--


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 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.

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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.


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:

1.2.3.1 FUNCIONES Y DEBERES

- Formular planes, programas y proyectos para el desarrollo del sector salud y del Sistema General de Seguridad Social en Salud en armonía con las disposiciones del orden nacional.
- Adoptar, difundir, implantar, ejecutar y evaluar, en el ámbito departamental las normas, políticas, estrategias, planes, programas y proyectos del sector salud y del Sistema General de Seguridad Social en Salud, que formule y expida la Nación o en armonía con éstas.


	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

- Prestar asistencia técnica y asesoría a los municipios e instituciones públicas que prestan servicios de salud, en su jurisdicción.
- Supervisar y controlar el recaudo y la aplicación de los recursos propios, los cedidos por la Nación y los del Sistema General de Participaciones con destinación específica para salud, y administrar los recursos del Fondo Departamental de Salud.
- Vigilar y controlar el cumplimiento de las políticas y normas técnicas, científicas y administrativas que expida el Ministerio de Salud, así como las actividades que desarrollan los municipios de su jurisdicción, para garantizar el logro de las metas del sector salud y del Sistema General de Seguridad Social en Salud, sin perjuicio de las funciones de inspección y vigilancia atribuidas a las demás autoridades competentes.
- Adoptar, implementar, administrar y coordinar la operación en su territorio del sistema integral de información en salud, así como generar y reportar la información requerida por el Sistema.
- Promover la participación social y la promoción del ejercicio pleno de los deberes y derechos de los ciudadanos en materia de salud y de seguridad social en salud.
- Financiar el tribunal seccional de ética médica y odontológica y vigilar la correcta utilización de los recursos.
- Promover planes, programas, estrategias y proyectos en salud para su inclusión en los planes y programas nacionales.
- Ejecutar las acciones inherentes a la atención en salud de las personas declaradas por vía judicial como inimputables por trastorno mental o inmadurez psicológica, con los recursos nacionales de destinación específica que para tal efecto transfiera la Nación.
- Y demás disposiciones que contemple la Ley.

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--


1.2.3.2 De Prestación de Servicios de Salud.

- Gestionar la prestación de los servicios de salud, de manera oportuna, eficiente y con calidad a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda, que resida en su jurisdicción, mediante instituciones prestadoras de servicios de salud públicas o privadas.
- Financiar con los recursos propios, si lo considera pertinente, con los recursos asignados por concepto de participaciones y demás recursos cedidos, la prestación de servicios de salud a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y los servicios de salud mental.
- Adoptar, difundir, implantar, ejecutar y evaluar la Política de Prestación de Servicios de Salud, formulada por la Nación.
- Organizar, dirigir, coordinar y administrar la red de Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud públicas en el Departamento.
- Concurrir en la financiación de las inversiones necesarias para la organización funcional y administrativa de la red de instituciones prestadoras de servicios de salud a su cargo.
- Efectuar en su jurisdicción el registro de los prestadores públicos y privados de servicios de salud, recibir la declaración de requisitos esenciales para la prestación de los servicios y adelantar la vigilancia y el control correspondiente.
- Preparar el plan bienal de inversiones públicas en salud, en el cual se incluirán las destinadas a infraestructura, dotación y equipos, de acuerdo con la Política de Prestación de Servicios de Salud.
- Vigilar el cumplimiento de las normas técnicas dictadas por la Nación para la construcción de obras civiles, dotaciones básicas y mantenimiento integral de las instituciones prestadoras de servicios de salud y de los centros de bienestar de anciano.

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

1.2.3.3 De Salud Pública.

- Adoptar, difundir, implantar y ejecutar la política de salud pública formulada por la Nación.
- Garantizar la financiación y la prestación de los servicios de laboratorio de salud pública directamente o por contratación.
- Establecer la situación de salud en el departamento y propender por su mejoramiento.
- Formular y ejecutar el Plan de Atención Básica Departamental.
- Monitorear y evaluar la ejecución de los planes y acciones en salud pública de los municipios de su jurisdicción.
- Dirigir y controlar dentro de su jurisdicción el Sistemas de Vigilancia en Salud Pública.
- Vigilar y controlar, en coordinación con el Instituto Nacional para la Vigilancia de Medicamentos y alimentos, INVIMA, y el Fondo Nacional de Estupefacientes, la producción, expendio, comercialización, y distribución de medicamentos, incluyendo aquellos que causen dependencia o efectos psicoactivos potencialmente dañinos para la salud y sustancias potenciales tóxicas.
- Ejecutar las acciones de inspección, vigilancia y control de los factores de riesgo del ambiente que afectan la salud humana, y de control de vectores y zoonosis de competencia del sector salud, en coordinación con las entidades ambientales, en los corregimientos departamentales y en los municipios de categorías 4ª. 5ª. y 6ª. de su jurisdicción.
- Coordinar, supervisar y controlar las acciones de salud pública que realicen en su jurisdicción las Entidades Promotoras de Salud, las demás entidades que administran el régimen subsidiado, las entidades transformadas y adaptadas y aquellas que hacen parte de los regímenes especiales, así como

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--


las instituciones Prestadoras de Servicios de Salud e instituciones relacionadas.

1.2.3.4 Del aseguramiento de la Población al Sistema General de Seguridad social en Salud.

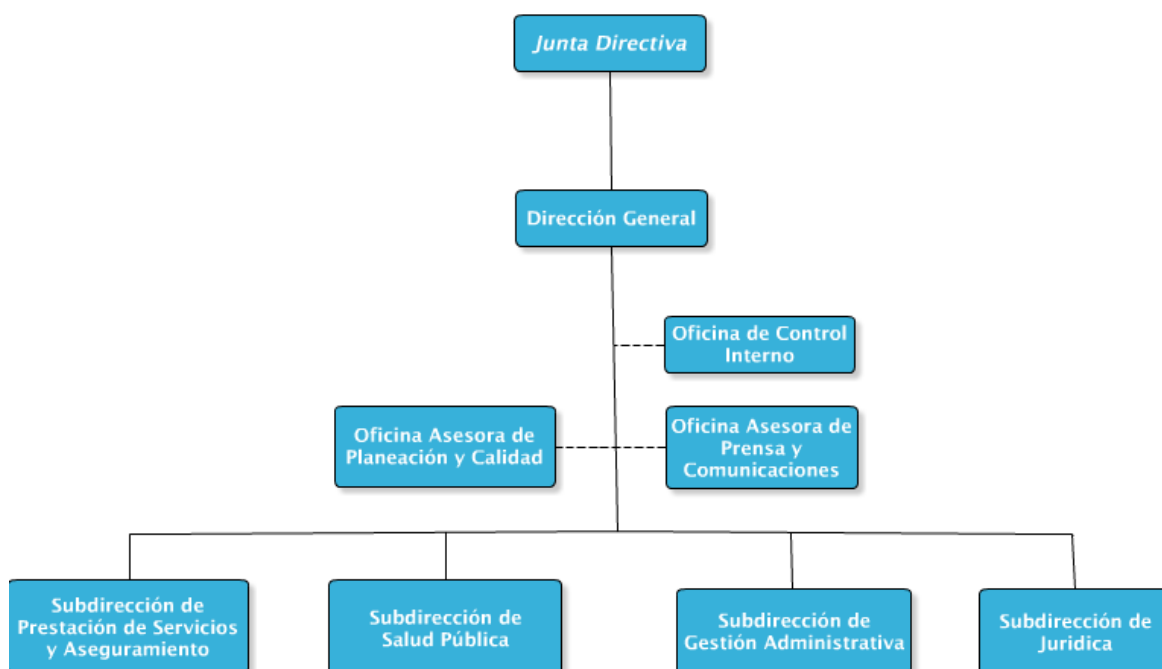
- Ejercer en su jurisdicción la vigilancia y el control de aseguramiento en el Sistema General de Seguridad Salud y en los regímenes de excepción definidos en la ley 100 de 1993.

1.2.3.5 Objetivos Institucionales

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.

	<p>DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	--	--

1.2.4 Organigrama funcional de la Dirección Territorial de Salud de Caldas

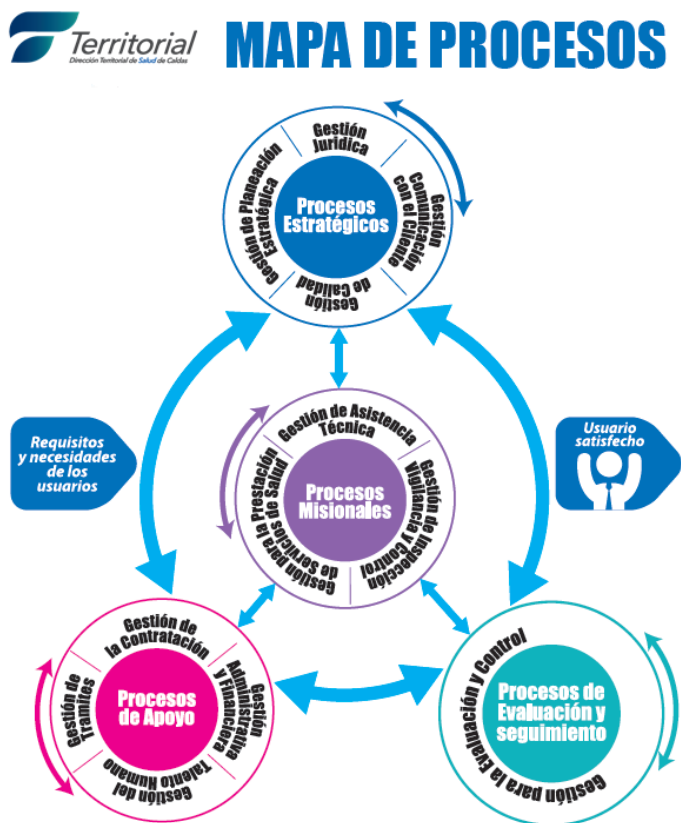



1.2.5 Régimen Tributario

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




	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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 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.

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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 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 2022 en comparativo con el saldo inicial de la vigencia 2022.

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:

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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.

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.

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--


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.

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.


	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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 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


	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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,

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--


después 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.

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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.


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:

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--


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 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.


	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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 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.


	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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 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.

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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 2023 equivale a \$19.680.762.343 (al 31 de diciembre de 2022 \$22.957.837.801); 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 2023 el efectivo se encuentra conformado así:

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19,680,762,343	22,957,837,801
1105	CAJA	100,000	100,000
110501	CAJA PRINCIPAL	100,000	100,000
110502	CAJA MENOR	-	-
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19,680,662,343	22,957,737,801
111005	CUENTA CORRIENTE	19,800	-
111006	CUENTA DE AHORRO	19,680,642,543	22,957,737,801

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 en los fondos de caja menor constituidos con el fin de cubrir los rubros menores de funcionamiento e inversión.


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

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

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 2023/01	Cargos	Abonos	Saldo Final a 2023/12
1110 . .	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22,957,737,801	112,151,261,605	115,428,337,063	19,680,662,343
111005. .	CUENTA CORRIENTE	-	1,295,741,408	1,295,721,608	19,800
111005.06.	BANCOL RECAUDO RTAS CEDIDAS 07014959450	-	1,295,741,408	1,295,721,608	19,800
111006. .	CUENTA DE AHORRO	22,957,737,801	110,855,520,197	114,132,615,454	19,680,642,543
111006.02.	BANCOLOMBIA RTAS CEDIDAS 70556028426	17,308,711,976	56,240,768,459	55,491,577,770	18,057,902,665
111006.03.	BANCOLOMBIA REG SUB 70556071211	37,997,575	38,016	1	38,035,590
111006.04.	BANC COF MUN SALUD 70556095077	39,714	2	39,716	-
111006.09.	BANCOLOMBIA S PARTC.OFERTA 07008277626	2,519,916,442	4,096,403,050	6,605,359,589	10,959,904
111006.10.	BANCOL SAL PUB COLECTIVA 07008277758	1,580,129,822	10,646,659,049	11,136,231,035	1,090,557,837
111006.21.	BANCO DE OCCIDENTE-PLAN DE DESARROLLO	-	12,962,946,687	12,962,946,687	-
111006.22.	BANCO DAVIVIENDA CTA 084100181753	287,961	23,475,806,328	23,476,094,289	-
111006.33.	BANCOL FDO ROTA ESTUPEF 07065357300	328,281,099	1,031,200,075	1,156,241,503	203,239,670
111006.34.	BANCOL OTR GTOS SALUD-INV 62316141825	1,174,828,768	2,400,940,976	3,295,822,866	279,946,878
111006.35.	BCO DE OCCIDENTE CTA 060-85392-6	7,544,444	757,554	8,301,999	-

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

Para la vigencia 2023, el disponible en bancos no evidencia ni presenta ningún tipo de embargo y cumple con los requisitos de la norma del activo corriente que rige a la entidad. Dentro del valor total declarado en bancos durante la vigencia 2023 se presentaron ajustes contables presentados en las operaciones bancarias que no fueron identificadas y por consecuencia no fueron registradas en el periodo.

En el mes de Diciembre, se efectuaron unas causaciones a las cuentas 240720.01.05 recaudo por clasificar de Bancolombia Rentas Cedidas 07014959450 por valor de \$96.700 y a la cuenta 240720.01.05 Bancolombia Rentas Cedidas 705-5602842-6 cuenta de ahorros por valor de \$270.000, para un total de \$366.700, que corresponde a consignaciones recibidas entre enero y julio de 2023, los cuales no han sido identificados al terminar la vigencia fiscal 2023.

Referente a los ajustes realizados en el área de tesorería, el área contable ejecutó mediante acta del comité de sostenibilidad contable los asientos respectivos que afectaron códigos contables.

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 ejemplo, ingresos no tributarios y transferencias) como con contraprestación .

CODIGO	Cuentas	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
13	Cuentas por Cobrar	9,898,239,016	7,925,997,982
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	2,142,249,846	1,531,605,506
130522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRIL	-	-
130523	IMPTO AL CONSUMO LICORES,VINOS,APER Y SIM	720,448,001	456,040,099
130528	IMPUESTO DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PER	272,422,932	190,382,799
130546	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	106,619,388	143,824,713
130548	IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS	174,669,525	153,594,895
130551	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	868,090,000	587,763,000
130570	SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARR Y TAB ELA	-	-
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,037,574,632	3,045,577,545
131138	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE	1,359,995,141	1,310,018,801
131143	RENTA DEL MONOPOLIO DE LICORES	1,677,579,491	1,735,558,744
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2,024,633,735	-
133701	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN S	-	-
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PAR	-	-
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,024,633,735	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	100,898,229	151,522,593
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	-	-
138438	COMPENS INDEM X DETER, PERD O ABANDONO	-	-
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	100,898,229	151,522,593
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	2,592,882,574	3,197,292,338
138509	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	2,592,882,574	3,197,292,338
138511	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES	-	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CTAS X COBRAR	-	-
138609	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	-	-
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-

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


	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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.)

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:

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

1305 -Impuestos por Cobrar


Para el 31 de Diciembre del 2023 los Impuestos por cobrar son de \$2.142.249.846 que corresponden al 22% de las cuentas por cobrar, estas corresponden al impuesto por consumo de licores, vinos y aperitivos, impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos, al impuesto a las rifas y apuestas, al Impuesto a ganadores de sorteos ordinarios, Impuesto a las loterías foráneas y apuestas permanentes, Derechos de explotación

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	2,142,249,846	1,531,605,506
130522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRIL	-	-
130523	IMPTO AL CONSUMO LICORES,VINOS,APER Y SIM	720,448,001	456,040,099
130528	IMPUESTO DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PER	272,422,932	190,382,799
130546	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	106,619,388	143,824,713
130548	IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS	174,669,525	153,594,895
130551	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	868,090,000	587,763,000
130570	SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARR Y TAB ELA	-	-

1311 Ingresos No Tributarios

Estas rentas corresponden a los Monopolios de Licores y juegos de suerte y azar, que hacen parte de las rentas cedidas, las cuales están clasificadas, en impuestos y monopolio por juegos de suerte se distribuyen de la siguiente manera: 25% funcionamiento DTSC, con situación de fondos, el 68% Adres, y 7% Colciencias, sin situación de fondos

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,037,574,632	3,045,577,545
131138	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE	1,359,995,141	1,310,018,801
131143	RENTA DEL MONOPOLIO DE LICORES	1,677,579,491	1,735,558,744

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

1337 – Transferencias por Cobrar:


El valor de otras cuentas por cobrar para el 31 de diciembre de la vigencia 2023 fue \$2.024.633.735 que corresponde al 20 % de las cuentas por cobrar, perteneciente a recursos del Ministerio de Protección Social, de la última doceava para programas de salud pública y oferta

CODIGO	Cuentas	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2,024,633,735	-
133701	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN S	-	-
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PAR	-	-
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,024,633,735	-

1384 – Otras Cuentas por Cobrar:

El valor de otras cuentas por cobrar para el 31 de diciembre de la vigencia 2023 por \$100.898.229, corresponde al 1 % de las cuentas por cobrar, por procesos de cobro coactivo, derivado de multas y sanciones impuestas a prestadores de servicios de salud, droguerías, personas naturales, y otros establecimientos de atención al público, conforme a la normatividad vigente y en cumplimiento de las funciones de la Dirección Territorial de Salud de Caldas, en IVC Inspección, Vigilancia y Control

CODIGO	Cuentas	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	100,898,229	151,522,593
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	-	-
138438	COMPENS INDEM X DETER, PERD O ABANDONO	-	-
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	100,898,229	151,522,593

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

1385 – Cuentas por Difícil Recaudo:

Para el cierre fiscal de la vigencia 2023 se generaron cuentas por difícil recaudo de \$2.592.882.574, que representa el 16% de las cuentas por cobrar, estas cuentas se definen según las políticas contables establecida por la Dirección Territorial de Salud de Caldas.


De acuerdo a lo anterior las cuentas de difícil recaudo que conforman la 1385 son los asientos que se registran provenientes de la 1384 – Cobro Coactivo previa definición por el área jurídica de la entidad

CODIGO	Cuentas	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
1385	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	2,592,882,574	3,197,292,338
138509	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	2,592,882,574	3,197,292,338
138511	RECURSOS DE LOS FONDOS DE PENSIONES	-	-

1386 – Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar:

El resultado de la cuenta 1385 – Difícil Recaudo, es el insumo principal dentro del proceso que clasifica el deterioro de las cuentas por cobrar, de acuerdo a la gestión del cobro coactivo que soportado por medio de Acto administrativo de remisibilidad, nulidad o pagos no efectuados durante la vigencia 2023, se registran 0 de deterioro:

CODIGO	Cuentas	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CTAS X COBRAR	-	-
138609	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	-	-
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

Durante la vigencia 2023, no se presentaron deterioros en las cuentas por cobrar


NOTA 3.3 **GRUPO 15 – INVENTARIO**

15 INVENTARIOS:

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
15	INVENTARIOS	398,149,920	357,354,751
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	395,667,034	351,024,090
151004	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	44,065,432	12,863,712
151034	ELEMENTOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD PERS	83,538	59,481,538
151030	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,789,812	-
151041	MAQUINARIA Y ELEMENTOS DE FERRETERIA	13,420,079	22,985,455
151060	MEDICAMENTOS	335,308,172	255,693,385
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,482,886	6,330,661
151405	MATERIALES REACTIVO Y DE LABORATORIO	-	0
151408	VIVERES Y RANCHO	987,654	2,898,922
151417	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	1,495,232	3,431,739


La Dirección Territorial de Salud de Caldas, reconocerá en los inventarios como los elementos Materiales y suministro, que se tengan para el funcionamiento de la entidad y en curso normal de la operación, o consumirse en actividades de prestación de servicios, Hacen parte de esta cuenta los elementos adquiridos por los diferentes programas para el funcionamiento de la entidad como la papelería, cafetería y ferretería, también los elementos para la protección del personal.

En la clase de inventarios, está constituida la cuenta contable 151060, denominada MEDICAMENTOS, y corresponde a medicamentos de control

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

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, y a cargo de la Dirección Territorial de Salud de Caldas. Estos inventarios corresponden a los medicamentos de control especial 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 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.

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

Esta cuenta de inventarios de Medicamentos, representa un 84% del total de inventarios.


NOTA 3.4
GRUPO 16 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2023 la propiedad, planta y equipo de la entidad se encuentra clasificada así:

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,668,819,167	6,647,750,966
1605	TERRENOS	10,000,000	10,000,000
1640	EDIFICACIONES	4,925,460,056	4,925,460,056
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	161,869,968	143,660,005
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	182,470,424	178,519,424
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,688,959,368	2,571,537,488
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	643,110,185	708,740,170
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,253,866,397	1,266,590,835
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVAC	476,614,230	556,364,230
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	17,236,991	13,520,891
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, P	- 3,684,935,572	- 3,721,458,087
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROP PLANTA Y EQU	- 5,832,880	- 5,184,046

El saldo final que para la vigencia 2023 es de \$6.668.819.167, la variación con respecto a la vigencia 2022 corresponde a \$21.068.201, corresponde a adquisiciones realizadas durante la vigencia 2023 ya sea por compra de equipos o donaciones realizadas por el Ministerio de Salud y Protección Social.

De las cuentas 1665 muebles, enseres y equipos de oficina, 1670 Equipos de comunicación y computación y 1675 Equipos de Transporte, tracción y elevación, se afectaron en su saldo por proceso de bajas de acuerdo a la

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

Resolución 0016 del 17 de enero de 2023, emanada por la Dirección Territorial de Salud de Caldas.


El valor de la cuenta de propiedad planta y equipo es de \$ 6.668.819.167 que representa el 14.48% del total del activo.

A diciembre 31 de 2023 se utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad planta y equipo.

NOTA 3.5 **GRUPO 19 - OTROS ACTIVOS**

Al 31 de diciembre de 2023, las cuentas que componen este rubro son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
19	OTROS ACTIVOS	9,395,422,424	7,177,669,288
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAD	-	124,255,188
190501	SEGUROS	-	124,255,188
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	8,875,318,650	6,503,947,095
190806	RECURSOS ADMINISTRADOS POR ADRES	8,875,318,650	6,503,947,095
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	731,291,743	633,015,315
197007	LICENCIAS	731,291,743	633,015,315
197008	SOFTWARES	-	-
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG	- 211,187,969 -	83,548,310
197507	LICENCIAS	- 211,187,969 -	83,548,310

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--


Se evidencia un aumento de \$2.217.753.136 en relación con la vigencia 2022, conformado en los registros de recursos entregados en Administración por la ADRES, y renovación de licencias programas de computación.

1905- Gastos pagados por Anticipos

En esta cuenta se registran las adquisiciones de seguros de los bienes de la entidad, los valores son amortizados al tiempo que se ejecuta la póliza, para el 2023 no se adeuda nada por seguros, estos fueron cancelados en su totalidad con un cubrimiento hasta el mes de septiembre de 2024

1908- Recursos Entregados en Administración

Los activos representados en esta cuenta son de \$8.875.318.650 que corresponden a los ingresos girados por los diferentes operadores en cumplimiento en la normatividad de Rentas Cedidas, por derecho de explotación de chance o apuestas permanentes, impuesto a loterías foráneas, impuesto a ganadores, operación de las rifas, recursos Coljuegos, Impuesto consumo recaudo componente especial cigarrillo y tabaco producción extranjera, impuesto consumo componente advalorem cigarrillo y tabaco producción extranjera, cervezas y sifones producción nacional, cervezas y sifones producción extranjera, Impto consumo licores vinos aperitivos similares producción nacional, imptoconsumo licores vinos aperitivos similares producción nacional, imptoconsumo licores vinos aperitivos similares producción extranjera, participación monopolio alcohol potable producción nacional, monopolio de licores destilado nacional y caducos diferentes a coljuegos, con sus respectivos rendimientos financieros en cada operación la Dirección Territorial de Salud de Caldas, hace seguimiento a estos recursos

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

teniendo en cuenta los estados de cuenta publicados por el ADRES y el reporte de Liquidación mensual de afiliados que hace la ADRES, a través de la LMA, cada inicio de mes y es girado a las EPS adscritas a cada municipio de conforma el Departamento de Caldas.

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.

La entidad para la vigencia 2023, renovó las licencias de los software TABLEAU, licenciamiento de Sonic Wall – UTM, Eset Protect Entry y Safetica Certificados Digitales, adquiridos desde el mes de julio de 2023 a Diciembre de 2023, por una vigencia de un año.

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

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

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


Para la vigencia 2023 se hace la respectiva amortización, conforme a los certificados de licenciamiento que es presentado por el profesional universitario y coordinador de las TICs de la Entidad

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 2023

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
23	PRESTAMOS POR PAGAR	- 1,697,354,198	- 2,357,479,490
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	- 1,697,354,198	- 2,357,479,490
231403	PRESTAMOS ENTIDADES DE FOMENTO Y DESAR R	- 1,697,354,198	- 2,357,479,490

En la vigencia 2023 la DTSC registro pagos abono a Capital por la suma de \$581.950.008 y por intereses la suma de \$317.105.754 correspondientes a los intereses mensuales, estos pagos se efectuaron mes a mes en

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---


cumplimiento con el plazo pactado, quedando un saldo a 31 de diciembre de 2023, por un valor de \$1.697.354.198, en cuentas por pagar en la vigencia 2024, de acuerdo al empréstito realizado con INFICALDAS.

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 2023, las cuentas que componen este rubro son las siguientes y fueron constituidas por medio de la Resolución 0005 del 11 de enero de 2024 “por medio de la cual se constituyen reservas presupuestales y cuentas por pagar correspondiente a la vigencia fiscal 2023 en la Dirección Territorial de Salud de Caldas”.


CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
24	CUENTAS POR PAGAR	- 3,118,993,868	- 9,374,287,744
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	- 1,519,631	- 162,411,522
240101	BIENES Y SERVICIOS	- 1,519,631	- 162,411,522
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	- -	1,786,397,966
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	- -	1,786,397,966
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	- 590,184,463	- 570,434,463
240701	DEDUCCION DE IMPUESTOS	- -	-
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	- 38,083,053	-
240722	ESTAMPILLAS	- 90,340,090	- 163,600,218
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	- 461,761,320	- 406,834,245

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

2424	DESCUENTOS DE NOMINA	-	85,552,292	-	74,280,911
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-	46,469,000	-	37,700,075
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	32,850,464	-	27,914,726
242411	EMBARGOS JUDICIALES	-	6,232,828	-	8,666,110
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	-	78,704,344	-	99,906,323
243603	HONORARIOS	-	10,108,058	-	4,135,830
243605	SERVICIOS	-	12,563,639	-	15,500,189
243606	ARRENDAMIENTOS	-	69,384	-	547,770
243608	COMPRAS	-	7,045,734	-	15,272,958
243615	RENTAS DE TRABAJO	-	13,800,112	-	11,554,900
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	-	18,834,115	-	44,435,518
243626	CONTRATOS DE CONSTRUCCION	-	1,738,941	-	-
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COM	-	9,060,409	-	8,459,158
243690	OTRAS RETENCIONES	-	5,483,952	-	-
2460	CREDITOS JUDICIALES	-	-	-	-
246002	SENTENCIAS	-	-	-	-
2470	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENER	-	30,102,101	-	31,386,664
247001	ENTIDAD ADMINISTRADORA	-	-	-	-
247002	FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL	-	30,102,101	-	31,386,664
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS	-	2,162,777,294	-	6,574,589,072
248001	SUBSIDIO A LA OFERTA	-	2,157,920,969	-	6,466,871,065
248004	ACCIONES DE SALUD PUBLICA	-	4,856,325	-	107,718,007
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	170,153,744	-	74,880,823
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	-	135,707,444	-	20,536,897
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	-	34,446,300	-	28,477,100
249051	SERVICIOS PUBLICOS	-	-	-	1,546,358
249054	HONORARIOS	-	-	-	14,959,745
249055	SERVICIOS	-	-	-	-

2401: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

En Diciembre de 2023 se registra cuentas por pagar por la suma de \$1.594.694, por concepto de ejecución de contratos suscritos durante la

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

vigencia 2023, en este caso se presentan solo dos cuentas por cobrar pertenecientes a: Servicios Postales Nacionales y Distracom S.A

2403 Transferencias por Pagar


A 31 de Diciembre de 2023, no quedaron saldos pendientes a transferir a ADRES y Colciencias, todo lo relacionado con rentas cedidas se ejecutaron en el periodo de diciembre de 2023.

2407 Recursos a Favor de Terceros:

Esta compuesta por las cuentas 240720 Recaudos por clasificar, que presenta registros por un valor de \$38.083.053, los cuales son consignaciones durante la vigencia 2023 sin clasificar, 270722 Estampillas por un valor de \$90.340.090 correspondiente a deducciones realizadas durante las causaciones, del mes de diciembre conformadas por Estampilla Prouniversidad (2%), Pro Hospital (1%), Prodesarrollo (1%), y Pro Adulto Mayor (3%), los cuales se transfieren a rentas del Departamento en Enero de 2024, en esta cuenta también se registran los intereses a las cesantías a cada uno de los funcionarios por valor de \$48.858.836 y las cesantías para cada uno de los fondos por valor de \$412.640.464

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

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

diciembre de 2023 se registran un valores de \$ 46.469.000 para los aportes a pensión, \$ 32.850.464 aportes a seguridad social, \$ 6.232.828 para embargos judiciales, los cuales se cancelan en el mes de Enero de 2023.


2436: Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre:

Impuesto correspondiente a Diciembre de 2023, descontado a los diferentes proveedores, el cual se cancela en Enero de 2023 a la DIAN por valor de \$69.643.935 y a Rentas del Municipio de Manizales, por el recaudo de ICA la suma de \$9.060.409

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	- 78,704,344	- 99,906,323
243603	HONORARIOS	- 10,108,058	- 4,135,830
243605	SERVICIOS	- 12,563,639	- 15,500,189
243606	ARRENDAMIENTOS	- 69,384	- 547,770
243608	COMPRAS	- 7,045,734	- 15,272,958
243615	RENTAS DE TRABAJO	- 13,800,112	- 11,554,900
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	- 18,834,115	- 44,435,518
243626	CONTRATOS DE CONSTRUCCION	- 1,738,941	-
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COM	- 9,060,409	- 8,459,158
243690	OTRAS RETENCIONES	- 5,483,952	-

2470: Administración Sistema Seguridad Social Integral:

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.


	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
2470	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENER	- 30,102,101 -	31,386,664
247001	ENTIDAD ADMINISTRADORA	-	-
247002	FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL	- 30,102,101 -	31,386,664

2480: Administración y Prestación de Servicios de Salud:

Se registra a Diciembre de 2023, cuentas por pagar a prestadores de servicios de salud, correspondiente a atenciones de Migrantes irregulares, por un valor de \$2.157.920.969 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.

Por otro lado, en esta cuenta se registran por pagar un saldo de \$4.856.325 por concepto de cuenta por pagar a Caldas Medicas, contrato suscrito en el 2023, para acciones de Salud Pública.

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

2490: Otras cuentas por pagar:


CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	- 170,153,744	- 74,880,823
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	- 135,707,444	- 20,536,897
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	- 34,446,300	- 28,477,100
249051	SERVICIOS PUBLICOS	- -	- 1,546,358
249054	HONORARIOS	- -	- 14,959,745
249055	SERVICIOS	- -	- -

Se registran los aportes a ICBF y Sena, durante el mes de diciembre de 2023 se registra un valor de \$ \$34.446.300, y unos saldos a favor de beneficiarios por valor de 135.707.444 los cuales se cancelan en el mes de Enero de 2023, las cuales quedaron respaldadas por medio de Resolución 0005 de enero de 2024.

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 2023:

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	- 918,018,805	- 1,889,533,090
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	- 918,018,805	- 1,889,533,090
251102	CESANTIAS	- 25,693,382	- 221,339,089
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	- -	- -
251104	VACACIONES	- 283,842,876	- 294,184,176
251105	PRIMA DE VACACIONES	- 188,965,893	- 210,131,560
251106	PRIMA DE SERVICIOS	- 170,186,485	- 189,966,042
251107	PRIMA DE NAVIDAD	- -	- 691,786,120
251109	BONIFICACIONES	- 205,876,060	- 221,904,620
251110	OTRAS PRIMAS	- 38,234,311	- 41,986,308
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	- 4,819,800	- 3,787,200
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	- -	- 378,800
251190	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO	- 400,000	- 14,069,175

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--


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 2023 los beneficios a empleados, 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:

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.

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

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.


En cuanto a las cesantías que se reportan en la cuenta 2511 corresponde a las personas del régimen de retroactividad.

El incremento salarial para la vigencia 2023 fue del 13.5% 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 \$4.571.674.474, el valor de la cuenta 251405 por un valor de \$3.031.032.724 corresponde a cuotas partes de pensiones que previamente fueron reconocidas por la DTSC, y se encuentra en proceso coactivo y con trámite judicial, y \$1.540.641.750 en calculo actuarial de futuras pensiones

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	- 4,571,674,474	- 4,698,433,923
251401	PENSIONES DE JUBILACION PATRONALES		-
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	- 3,031,032,724	- 3,031,032,724
251410	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-	-
251412	CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	- 1,540,641,750	- 1,667,401,199

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

NOTA 3.9
GRUPO 27- PROVISIONES


En esta cuenta se incluyen los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que se pueda hacer una estimación fiable del valor de las obligaciones.

2701: LITIGIOS Y DEMANDAS

CODIGO	Cuentas	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
27	PROVISIONES	- 3,805,650,639	- 3,445,661,082
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	- 3,805,650,639	- 3,445,661,082
270101	CIVILES	- 118,250,121	- 118,250,121
270103	ADMINISTRATIVAS	- 2,965,200,639	- 2,589,617,832
270105	LABORALES	- 722,199,879	- 737,793,129

Representa el valor estimado de los litigios y demandas en contra de la entidad, por un valor de \$3.805.650.639 provisión contable por demandas civiles, administrativas y laborales.

La subdirección Jurídica de la entidad, a través de la oficina de Defensa judicial, presenta un informe con corte al 31 de Diciembre de 2023, en el cual se estima para cada uno de los procesos judiciales instaurados en contra de la Dirección Territorial de Salud de Caldas, la probabilidad inicial de fallo en

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

contra o calificación de riesgo, a fin de determinar estrategias de defensa, de prevención antijurídica y de provisión contable.


Para tal efecto, la Dirección Territorial de Salud de Caldas, aplica la metodología adoptada mediante la Resolución 871-1 del 31 de diciembre de 2020 “Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los proceso judiciales y conciliaciones extrajudiciales en contra de la entidad” en la cual se encuentran definidos los parámetros y criterios para realizar la valoración de probabilidad de fallo en contra, y determinar los valores a registrar en el área contable de la entidad, donde un mayor del 50% se clasifica en las cuenta de provisión contable 2701 y menor al 50% se relaciona en las cuentas de orden de la entidad.

En cuentas de orden se registra un valor de \$42.096.396.518 con probabilidad de ganar menor del 50%

NOTA 3.10 **GRUPO 3–PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre de 2023, las cuentas que componen este rubro son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	- 31,929,700,885	- 23,301,215,459
3105	CAPITAL FISCAL	661,670,711	744,278,992
310506	CAPITAL FISCAL	661,670,711	744,278,992
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 25,246,066,700	- 32,009,224,330

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	-	35,246,672,111	-	34,275,863,973
310902	PERDIDAS O DEFICIT ACUMULADOS		10,000,605,411		2,266,639,643
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-	7,665,516,806		7,643,517,970
311001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	7,665,516,806		7,643,517,970
311002	PERDIDAS O DEFICIT DEL EJERCICIO		-		-
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEF POSEMPLEO		320,211,909		320,211,909
315101	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES		320,211,909		320,211,909

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. El saldo del capital fiscal para el cierre de la vigencia 2023 por un valor de \$661.670.711

3109: RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES:


El valor corresponde a resultado de los movimientos de las cuentas de ingresos y gastos de vigencias anteriores, el valor de la cuenta 3109 registrado para el cierre de la vigencia 2023, es de \$25.246.066.700.

3110: RESULTADO DEL EJERCICIO:

El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2023 es de utilidad por un valor \$ -7,665.516.806

NOTA 3.11 **GRUPO 4-INGRESOS**

Al 31 de diciembre de 2023 el valor total de los ingresos fue de \$140.059.996.752 que comparado con el 2022, fue de \$11.704.410.111 la cuenta del ingreso está conformado por las siguientes cuentas

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---


4105 – 4110 Ingresos Fiscales

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
41	INGRESOS FISCALES	- 107,378,863,709	- 88,610,827,191
4105	IMPUESTOS	- 69,268,320,907	- 53,210,770,742
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIB	- 38,110,542,802	- 35,400,056,449
4111	REGALIAS	-	-
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	-

Los Ingresos Fiscales, a 31 de diciembre de 2023, se encuentra por un valor total de \$107.378.863.709, representan el 77% compuesto por los ingresos de Impuesto al consumo de tabacos y cigarrillos ;Impuesto a licores, vinos, Aperitivos y Similares, Impuesto a la venta de cerveza, Impuesto a los ganadores de sorteos ordinarios, impuesto a las loterías foráneas, Impuesto a rifas, apuestas y juegos permitidos, IVA de licores a productores.

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.

En la cuenta 4110, contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, se considera los más representativos los siguientes: Rentas del monopolio de juegos de suerte y azar, que corresponde a a Ley 1393/10, Impuesto por el consumo de licores Departamental con un valor de \$38.110.542.802 ,que corresponde a las sanciones por parte de las oficinas de vigilancia y control por concepto de medicamentos a las IPS y EPS, por la no habilitación de servicios, por quejas,

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

por medicamentos vencidos o sin el registro invima de las droguerías, supermercados, por el expendio de medicamentos sin autorización, otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios


42 Venta de Servicios

CODIGO	Cuentas	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
42	VENTA DE BIENES	- 910,071,625	- 762,981,124
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	- 910,071,625	- 762,981,124

Corresponde a los ingresos por venta de medicamentos de control durante la vigencia 2023, 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

CODIGO	Cuentas	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	- 29,231,128,825	- 38,209,930,409
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	- 19,063,631,938	- 18,685,934,143
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN S	-	-

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

4428 OTRAS TRANSFERENCIAS - 10,167,496,887 - 19,523,996,266

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.


NOTA 3.12 **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 2023, las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

51 – De Administración y Operación

Los gastos de administración y operación de los gastos que conforman el grupo 5 Gastos, Corresponden básicamente a los gastos de personal y a los gastos generales e impuestos relacionados directamente con el funcionamiento de la entidad, los cuales están afectados principalmente por:

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	11,423,801,865	11,328,722,078
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4,528,571,181	3,975,835,279
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	665,799,335	138,316,270
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,216,197,069	1,067,575,372
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	236,789,800	202,018,600
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1,701,272,345	2,623,849,808
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	685,022,955	626,002,536
5111	GENERALES	2,209,197,857	2,523,315,148
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	180,951,323	171,809,065

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

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.


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.

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONE	1,134,613,710	11,439,550,201
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	78,582,643	40,656,882
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	127,639,659	21,573,929
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	412,643,351	9,873,550,347
5365	DEPRECIACION BIENES HISTORICOS Y CULTURA	648,834	1,078,272
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	515,099,223	1,502,690,772

	<p align="center">DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30</p>
---	---	--

54- Transferencias y Subvenciones:

En esta cuenta se registran todas las transferencias de la entidad para el aseguramiento y la continuidad del régimen subsidiado con y sin situación de fondos a los municipios del departamento, el saldo de esta cuenta es de \$96.131.903.954 que representa el 66% del total del grupo 5 Gastos.


CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	96,131,903,954	76,729,694,861
5421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN S	1,110,419,600	230,329,760
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	84,869,512,474	76,190,626,146
5424	SUBVENCIONES	10,151,971,880	308,738,955

5423- Otras Transferencias

Se registran los asientos contables de recursos sin situación de fondos para la continuidad de la población del régimen subsidiado del departamento de caldas, registrada por cada municipio, como también se registran las transferencias con situación de fondos los aportes destinados para los tribunales de Enfermería, Odontológica y médica.

5424- Subvenciones

En esta subcuenta se registran los asientos contables con situación de fondos del gasto por cuotas partes pensionales, soportadas por actos administrativos durante la vigencia 2023.

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

55- Gasto Público Social

Son gastos generales que se ocasionan para el cumplimiento del objeto de la Entidad el saldo al cierre de la vigencia es de \$21.019.174.646, de esta cuenta los gastos más representativos son en salud


CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	21,019,174,646	34,474,738,139
5502	SALUD	21,019,174,646	34,474,738,139

5502- Generales

Se registran en esta subcuenta los gastos generados por la demanda de la oferta, donde se refleja todos los gastos de los servicios prestados en salud por parte de la red de servicios tanto departamentales como nacionales, también se asientan los gastos para el apoyo a los programas de la salud pública, como el Plan de Intervenciones Colectivas PIC, los aprtes para al apoyo del fortalecimiento de la red Publica del Departamento, en las compras de ambulancias y equipos biomédicos entre otros y el apoyo y fortalecimiento en apoyo a la gestión tanto en honorarios como en los servicios técnicos.

57- Operaciones Interinstitucionales

En esta cuenta se registran los gastos por concepto de intereses que se causan a raíz del empréstito obtenido por parte de INFICALDAS, estos gastos Al 31 de diciembre de 2023 - \$317.105.754

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

58- Otros Gatos

En esta cuenta se registran los asientos del gasto por concepto de pérdidas o bajas de cuentas por cobrar, previo concepto por parte del área jurídica, las multas y sanciones, y Sentencias judiciales, que representan el 1% de la totalidad de los gastos

5804- Financieros

La subcuenta de financieros en la vigencia 2023 registró \$6.003.802 correspondientes a las perdidas por bajas en las cuentas por cobrar, de acuerdo a las resoluciones expedidas por el área jurídica de la DTSC.


5890- Gastos Diversos

Los gastos diversos representan las erogaciones registradas por concepto de Sentencias judiciales por un valor de \$1.595.029.141, también hace parte de esta subcuenta los gatos generados por concepto de multas y sanciones

NOTA 3.13 GRUPO 6–COSTO DE VENTAS

El saldo a diciembre 31 de 2023 es el siguiente:

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
	COSTOS	766,847,075	625,488,763
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	766,847,075	625,488,763
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	766,847,075	625,488,763

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

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, durante la vigencia 2023 registra un valor de \$766.847.075

NOTA 3.14 **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.

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

CODIGO	Cuentas	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
81	ACTIVOS CONTINGENTES	264,467,684,738	227,701,207,189
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	264,316,238,830	227,549,761,281
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	264,316,238,830	227,549,761,281

	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Proceso Gestión Administrativa y Financiera Procedimiento Contabilidad REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión:01 Código: F007-P02-GAF Fecha: 2022-11-30
---	---	---

Además se lleva el control de las vacunas de PAI y COVID, al igual que las diferentes jeringas.

CODIGO	Cuentas	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
83	DEUDORAS DE CONTROL	247,188,333,272	268,951,489,737
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	264,316,238,830	227,549,761,281
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	264,316,238,830	227,549,761,281

NOTA 3.15 **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

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.



DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD
Proceso Gestión Administrativa y Financiera
Procedimiento Contabilidad
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión:01
Código: F007-P02-GAF
Fecha: 2022-11-30

CODIGO	CUENTAS	VIGENCIA	
		dic-23	dic-22
91	PASIVOS CONTINGENTES	- 50,729,375,752	- 48,357,550,945
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	- 50,495,040,527	- 48,131,610,526
912004	ADMINISTRATIVO	- 42,096,396,518	- 39,732,966,517
912090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS	- 8,398,644,009	- 8,398,644,009

NOTA 3.19
HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Al 31 de diciembre de 2023, 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.

NATALIA CASTAÑO DIAZ
Directora General

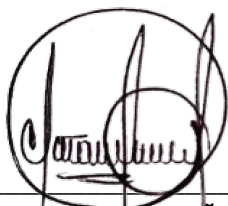
CELMIRA GAITAN LOPEZ
Contadora T.P 134018-T

LA DIRECTORA GENERAL Y LA CONTADORA DE LA DIRECCIÓN TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS

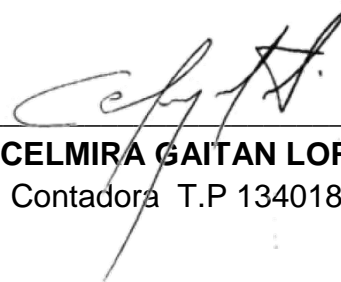
CERTIFICAN QUE:

Que los saldos reflejados en los estados financieros a diciembre 31 de 2023, 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 Republica de Colombia.

Dado en Manizales, a los 31 días del mes de diciembre de 2023



NATALIA CASTAÑO DIAZ
Directora General



CELMIRA GAITAN LOPEZ
Contadora T.P 134018-T

Elaborado por: Olga L. Granada D.