

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD

### VIGENCIA 2024

Carrera 32 No. 12 - 81  
Teléfono: 3649090  
[www.saludcapital.gov.co](http://www.saludcapital.gov.co)



CO-SC-CER155793



SECRETARÍA DE  
SALUD



## Contenido

|   |    |
|---|----|
| <b>SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD</b> .....  | 4  |
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....  | 4  |
| 1.1. Identificación y funciones .....   | 4  |
| 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....   | 7  |
| 1.3. Base normativa y periodo cubierto.....   | 7  |
| 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....  | 7  |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....  | 8  |
| 2.1. Bases de medición .....  | 8  |
| 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....  | 8  |
| 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....  | 8  |
| 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....   | 8  |
| 2.5. Otros aspectos .....   | 8  |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES<br>CONTABLES .....                                 | 8  |
| 3.1. Juicios.....   | 8  |
| 3.2. Estimaciones y supuestos.....  | 8  |
| 3.3. Correcciones contables.....  | 9  |
| 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....  | 9  |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....  | 9  |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....  | 16 |
| Composición .....   | 16 |
| 7.1 Costas Judiciales .....   | 17 |
| 7.2 Otras cuentas por cobrar (incapacidades).....   | 17 |
| 7.3 Responsabilidades Fiscales .....  | 18 |
| 7.4 Otras cuentas por cobrar asociadas a la Nómina.....   | 18 |
| 7.5 Deterioro de cuentas por cobrar .....   | 18 |
| 7.6 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas. No se tienen cuentas por cobrar vencidas<br>no deterioradas..... | 22 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....  | 22 |
| Composición .....   | 22 |
| 21.1 Descuentos de nómina.....  | 23 |
| 21.2 Retención en la Fuente .....   | 24 |
| 21.3 Otras cuentas por pagar .....  | 24 |
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....   | 25 |
| Composición .....   | 25 |
| 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....   | 25 |
| 22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....                             | 26 |
| 22.3. Remuneración al personal directivo .....  | 29 |
| NOTA 23. PROVISIONES.....   | 29 |
| Composición .....   | 29 |
| 23.1. Litigios y demandas .....   | 29 |
| NOTA 24. OTROS PASIVOS .....  | 32 |

|   |    |
|---|----|
| Composición .....   | 32 |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....                        | 33 |
| 25.1. Pasivos contingentes .....                                    | 33 |
| 25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....         | 33 |
| 25.1.2. Obligaciones Remotas.....                                   | 34 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....                                     | 37 |
| 26.1. Cuentas de orden acreedoras .....                             | 37 |
| NOTA 27. PATRIMONIO.....  | 37 |
| Composición .....   | 37 |
| NOTA 28. INGRESOS .....   | 39 |
| Composición .....   | 39 |
| 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....          | 40 |
| 28.2. Otros Ingresos .....  | 40 |
| NOTA 29. GASTOS .....   | 41 |
| Composición .....   | 41 |
| 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....      | 42 |
| 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones ..... | 43 |
| 29.3. Operaciones interinstitucionales.....                         | 44 |
| 29.4. Otros gastos.....   | 44 |
| NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....    | 45 |

## SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

La Secretaría Distrital de Salud es un organismo del sector central con autonomía administrativa y financiera que tiene por objeto orientar y liderar la formulación, adaptación, adopción e implementación de políticas, planes, programas, proyectos y estrategias conducentes a garantizar el derecho a la salud de los habitantes del Distrito Capital.

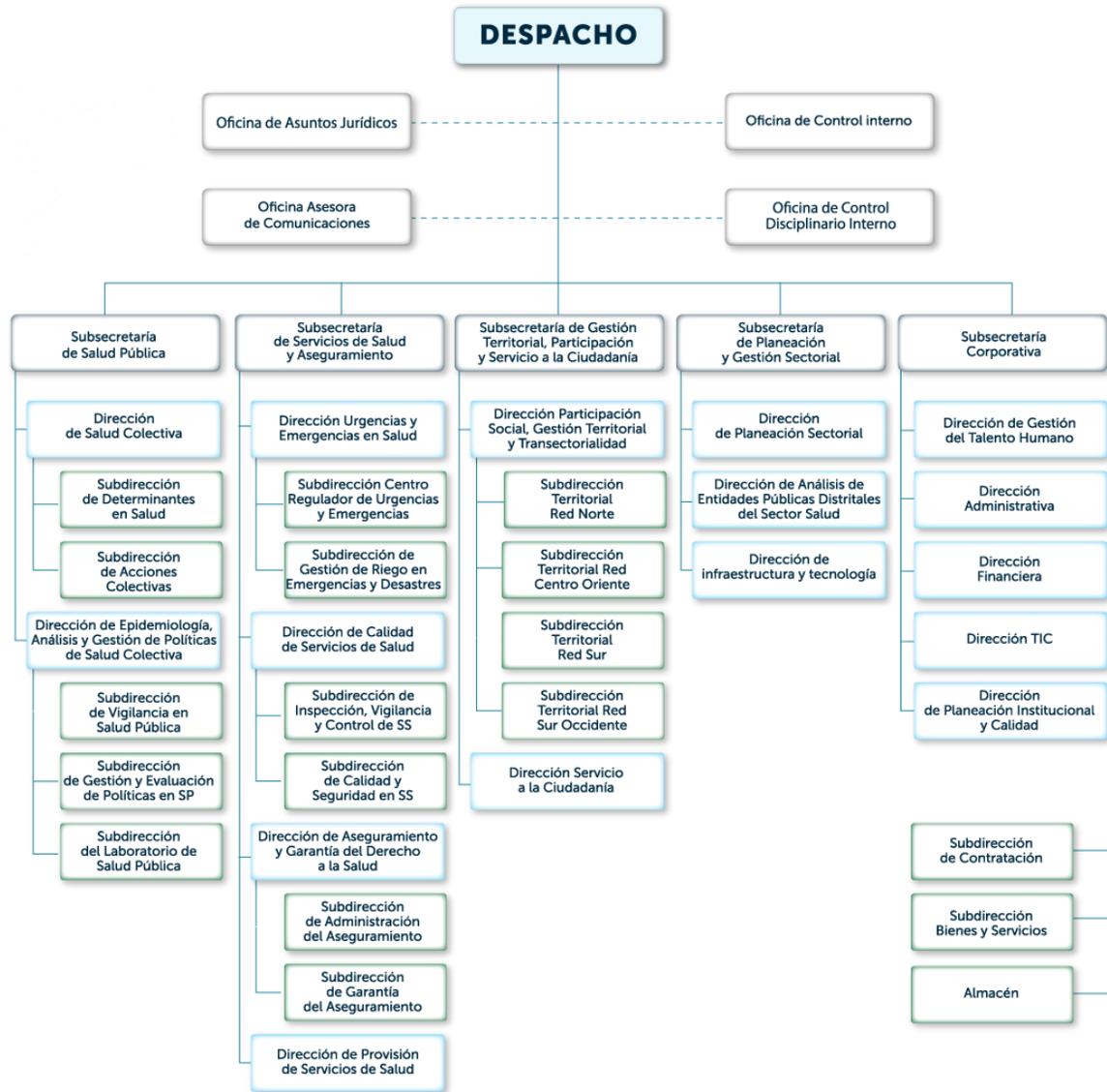
Como organismo rector de la salud ejerce su función de dirección del Sistema Distrital de Salud creado para efectuar la coordinación, integración, asesoría, vigilancia y control de los aspectos técnicos, científicos, administrativos y financieros de la salud logrando la integración del Servicio Seccional de Salud y la Secretaría de Salud.

#### **Son funciones de la Secretaría Distrital de Salud:**

- a. Formular, ejecutar y evaluar las políticas, estrategias, planes, programas y proyectos de sector salud y del Sistema General en Seguridad Social en Salud de conformidad con las disposiciones legales.
- b. Dirigir, coordinar, vigilar, y controlar el sector salud y el Sistema General de Seguridad Social en Salud en Bogotá D.C.
- c. Vigilar y controlar el cumplimiento de las políticas y normas técnicas, científicas y administrativas que expida el Ministerio de Salud y de la Protección Social, 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, vigilancia y control atribuidas a las demás autoridades competentes.
- d. Administrar, controlar y supervisar los recursos propios, los cedidos por la nación y los del Sistema General de Participaciones con destinación específica para salud y cualquier otro tipo de recursos que se generen con ocasión del cumplimiento de su naturaleza objeto y funciones, garantizando siempre su correcta utilización, dentro del marco de la ley.
- e. Gestionar y prestar los servicios de salud prioritariamente a través de su red adscrita, de manera oportuna, eficiente, y con calidad a la población pobre no asegurada que resida en su jurisdicción, en lo no cubierto con subsidios a la demanda.

- f. Realizar las funciones de inspección, vigilancia y control en salud pública, aseguramiento y prestación del servicio de salud.
- g. Formular y ejecutar el plan de atención básica y coordinar con los sectores y la comunidad las acciones que en salud pública se realicen para mejorar las condiciones de calidad de vida y salud de la población.
- h. Coordinar, supervisar y controlar las acciones de salud pública que realicen en su jurisdicción las Entidades Promotoras de Salud - EPS, las Administradoras de Régimen Subsidiado - ARS, las entidades transformadas y adaptadas y aquellas que hacen parte de los regímenes especiales, así como las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud - IPS e instituciones relacionadas.
- i. Promover el aseguramiento de toda la población con énfasis en la población más pobre y vulnerable, al Sistema General de Seguridad Social en salud de acuerdo con lo establecido en el ordenamiento jurídico.
- j. Mantener actualizadas las bases de datos de la población afiliada al régimen subsidiado y reportar dichas novedades a la Secretaria de Planeación y demás entidades competentes.
- k. Definir, vigilar y controlar la oferta de servicios de salud del Distrito Capital, con el fin de garantizar su calidad y funcionamiento según las necesidades de la población.
- l. Promover el aseguramiento de las poblaciones especiales conforme lo define la ley y las acciones en salud pública establecidas en el ordenamiento jurídico.
- m. Promover la coordinación de políticas con otros sectores, en particular hábitat, educación, planeación y medio ambiente, para incidir de manera integral en los determinantes de la salud y en la atención de la enfermedad.
- n. Implementar programas de prevención del consumo del alcohol, del tabaco y otras drogas y de rehabilitación y desintoxicación.

Estructura Organizacional: Para el desarrollo de su objeto, la Secretaría Distrital de Salud tendrá la siguiente estructura organizacional.



## Ubicación

La Secretaría Distrital de Salud se encuentra ubicada en la ciudad de Bogotá en la localidad de Puente Aranda, barrio Pensilvania dirección Carrera 32 No 12 - 81.

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD por ser una entidad de Gobierno preparó sus Estados Financieros tomando como referencia el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, los Procedimientos Contables, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública, establecidos por la Contaduría General de la Nación -CGN, sus adiciones y modificaciones.

Adicional la entidad emite y reporta sus estados financieros de acuerdo con los lineamientos relacionados en el manual de políticas contables y demás normatividad vigente aplicable para las entidades de gobierno.

## 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Comprende el Marco Normativo para Entidades de Gobierno: Resolución 533 de 2015, Resolución 620 de 2015 modificada por la Resolución 468 de 2016, Resolución 432 de 2019 modificatoria del Catálogo General de Cuentas y las normas expedidas por la Contaduría General de Nación – CGN, sus adiciones y modificaciones.

Los Estados Financieros se encuentran conformados por:

- Estado de Situación Financiera.
- Estados de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Notas y Revelaciones a los Estados Financieros.

La presentación de los estados financieros corresponde al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023.

## 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Secretaría Distrital de Salud presenta sus estados financieros, en el cual, no agrega o consolida información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

Los estados financieros se publican trimestralmente en la página de la Secretaría Distrital de Salud de acuerdo con la normatividad vigente.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

Los estados financieros de la Secretaría Distrital de Salud han sido preparados sobre la base del costo y costo histórico.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos (COP), que es la moneda funcional de la Secretaría Distrital de Salud.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

La entidad no realiza transacciones económicas en moneda extranjera.

### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Después del cierre contable no se han generado hechos que impliquen la realización de ajustes contables o la revelación de alguna situación adicional a la que ya se encuentra reflejada en los estados financieros a 31 de diciembre de 2024.

### **2.5. Otros aspectos**

Para la vigencia 2024, no se presentaron aspectos fuera de lo usual, en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros.

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

### **3.1. Juicios**

La administración de la Secretaría Distrital de Salud no aplicó juicios significativos, ya que las transacciones efectuadas en la vigencia 2024 no lo requirieron.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

En la preparación y presentación de estados financieros de la Secretaría Distrital de Salud, se usan estimaciones para la determinación de probabilidad de éxito o no de los procesos jurídicos, basadas en la clasificación determinada en el sistema de información SIPROJ a una fecha determinada, que le permite a la entidad realizar el registro contable de acuerdo con la normatividad vigente.

Así mismo, los estados financieros contienen estimaciones para el reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar, como es el de responsabilidades fiscales, costas judiciales y la cartera por concepto de incapacidades. Éstas últimas, a partir de la identificación de indicios de deterioro, por las condiciones que afecten la probabilidad de recuperación.

### 3.3. Correcciones contables

Dentro de la vigencia 2024, la Secretaría Distrital de Salud realizó correcciones contables de años anteriores, como consecuencia de los procesos de conciliación con las áreas generadoras de información, principalmente con la Dirección de Gestión del Talento Humano, respecto de las provisiones de obligaciones laborales de los funcionarios de la entidad.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las cuentas por cobrar de la entidad están compuestas principalmente por concepto de incapacidades con las diferentes EPS, que están expuestas al riesgo de crédito, dado que se pueden presentar situaciones que deriven en que la entidad no pueda recuperarlas.

Para mitigar el riesgo, la entidad lleva a cabo procesos de cobro persuasivo a las diferentes entidades prestadoras de salud, con los soportes correspondientes, que le permitan hacer efectiva la recuperación de estos dineros; de igual forma, al finalizar la vigencia se realiza el análisis para determinar los indicios del deterioro y realizar el respectivo reconocimiento.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Secretaría Distrital de Salud elabora los Estados Financieros basados en el manual de políticas contables aprobadas por la misma:

### ❖ Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a los derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de sus actividades. En el reconocimiento inicial se miden al valor de la transacción (medición inicial), y la medición posterior se realiza al costo de la transacción menos los deterioros acumulados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como gastos en el grupo deterioro.

La Secretaría Distrital de Salud, evalúa al final de período contable la cartera de incapacidades y aplica la guía para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar establecida por la Secretaría Distrital de Hacienda, en cumplimiento a lo dispuesto en la Circular 122 de 30 de junio de 2023, y la Resolución 211 de 2021 “*Por la cual se modifican*

*el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno".*

Los cambios incorporados para las entidades de gobierno, a partir del año 2023, consiste en la aplicación del deterioro de cuentas por cobrar bajo la metodología de estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual o de manera colectiva. Las pérdidas se reconocen afectando el gasto de periodo y se reflejan de forma separada disminuyendo la cuenta por cobrar. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa con cambios en resultados.

Las cuentas por cobrar, se dejan de reconocer cuando prescriban los derechos, o la acción de cobro de los títulos ejecutivos de acuerdo con los plazos y condiciones que establezca la normatividad vigente correspondiente.

La baja en cuentas debe estar sustentada mediante acto administrativo expedido por el servidor competente, de conformidad con la norma vigente. A su vez, este documento deberá estar respaldado en los soportes idóneos que permitan verificar, que previamente se ha realizado un estudio de las razones, que motivan la decisión y las acciones ejecutadas.

#### ❖ **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones que tiene la entidad con terceros en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera para su cancelación que la entidad deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos y/o efectivo o equivalentes. En el reconocimiento inicial se miden al valor de la transacción y después de la medición inicial, se mantienen al costo de la transacción.

Se dejan de reconocer cuando se extinguen las obligaciones, esto se puede dar porque se pague o prescriba la cuenta por pagar.

#### ❖ **Beneficios a los empleados**

##### ▪ **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se mide por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

▪ **Beneficios a los empleados a largo plazo:**

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Los beneficios a los empleados a largo plazo se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

❖ **Provisiones**

Se reconocen las provisiones bajo los siguientes criterios:

La tabla de valoración definida a continuación ilustra las situaciones que pueden presentarse las cuales pueden o no implicar el reconocimiento de una provisión y su revelación de acuerdo con lo reportado y valorado en el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C, Sistema de Información de Procesos Judiciales-SIPROJ.

| Tipo de proceso                             | Hecho económico  | Clasificación de la obligación o de la naturaleza del Activo | Tratamiento contable  |
|---|--|--|---|
| Litigios y demandas en contra de la entidad | Registro de la Notificación de la demanda en el Aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C., Sin valoración | Obligación Remota  | *No habrá lugar a reconocimiento contable<br>*Será objeto de revelación en notas a los Estados Financieros                              |
|   | Valoración de la demanda Probabilidad Final de pérdida del proceso igual o inferior al 10%   | Obligación Remota  | *No habrá lugar a reconocimiento contable<br>*Será objeto de revelación en notas a los Estados Financieros                              |
|   | Valoración de la demanda Probabilidad Final de pérdida del proceso mayor al 10% y hasta el 50%   | Obligación Posible   | *Será objeto de revelación en cuentas de orden acreedoras - Pasivo Contingente  |
|   | Valoración de la demanda Probabilidad Final de pérdida del proceso superior al 50%   | Obligación Probable  | *Se cancelará el saldo de la cuenta de orden acreedora constituida anteriormente como Pasivo Contingente<br>*Se reconocerá la Provisión |
|   | Valoración de la demanda El fallo mas reciente es desfavorable con independencia de su probabilidad  | Obligación Probable  | *Se cancelará el saldo de la cuenta de orden acreedora constituida anteriormente como Pasivo Contingente<br>*Se reconocerá la Provisión |
|   | Sentencia Definitiva Favorable   | Desaparece la obligación probable                            | *Se cancelará el saldo de la Provisión constituida anteriormente  |
|   | Desistimiento de la Demanda  | Desaparece la obligación                                     | *Se cancelarán los saldos reconocidos a la fecha  |

Resultado de la clasificación anterior, las decisiones de reconocimiento y clasificación de las cuentas contables se realiza bajo el siguiente criterio:

|          | % de Perdida | Registro en contabilidad    |
|----------|--------------|-----------------------------|
| Probable | > del 50%    | Provisión                   |
| Posible  | > 10% <= 50% | Cuentas de Orden-Revelación |
| Remota   | <10%         | No se registra              |

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de la Secretaría Distrital de Salud que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Se reconocen una provisión solo cuando se cumplan cada una de las siguientes condiciones:

- Se tiene una obligación presente (legal o implícita) en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado. Esto implica que no se tiene otra alternativa que liquidar la obligación. Esto puede ocurrir cuando se incurre en una obligación legal que puede ser exigida por ley, o cuando se tiene una obligación implícita porque el suceso pasado ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos o responsabilidades.
- Es probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para la cancelación, para liquidar la obligación.
- Se pueda realizar una estimación fiable del valor de la obligación.
- Se mide una provisión por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha sobre la que se informa.

La mejor estimación es el importe que se pagara racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Se revisan y ajustan las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumenta en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconoce como gasto en el resultado del periodo.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procede a liquidar o a revertir la provisión.

#### ❖ **Activos y pasivos contingentes:**

**Activos Contingentes:** No son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los activos contingentes se evalúan de forma continua, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio pase a ser prácticamente cierta, se procede al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Para efectos del control de los activos contingentes se realiza la mejor estimación del activo de naturaleza posible y se procede con el registro en cuentas de orden deudoras.

**Pasivos Contingentes:** No son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los pasivos contingentes se evalúan de forma continua, 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 procede al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Para efectos del control de los pasivos contingentes se realiza la mejor estimación del pasivo de naturaleza posible y se procede con el registro en cuentas de orden acreedoras.

#### ❖ **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización, como corrientes los que tienen vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

### ❖ **Medición de los elementos de los estados financieros:**

#### ▪ **Valores de entrada y de salida**

Los criterios de medición pueden ser valores de entrada o de salida. Los valores de entrada reflejan los costos en los que se incurre o en los que se podría incurrir para adquirir o reponer un activo. Los valores de salida reflejan el potencial de servicio o los beneficios económicos derivados del uso continuado de un activo o de su venta. Los valores de entrada y de salida pueden diferir por aspectos tales como: a) recursos que se transan en mercados intermediados; b) activos adaptados a los requisitos de funcionamiento particulares de la entidad por los cuales otros participantes del mercado no estarían dispuestos a pagar un precio similar; c) costos de transacción en los que se haya incurrido; d) existencia de mercados activos para transar activos y e) existencia de activos especializados.

Los criterios de medición para pasivos también se pueden clasificar en términos de si son valores de entrada o de salida. Los valores de entrada se refieren al valor de las transacciones a través de las cuales una obligación se recibe. Los valores de salida reflejan el valor que se requiere para cumplir una obligación o el valor que se requiere para liberar a la entidad de una obligación.

#### ▪ **Mediciones observables y no observables**

Algunas mediciones pueden clasificarse dependiendo de si son o no observables en un mercado abierto, activo y ordenado. Las mediciones que son observables en un mercado, probablemente, son más comprensibles y verificables que las mediciones no observables y pueden representar más fielmente el fenómeno que están midiendo.

#### ▪ **Medición específica y no específica para una entidad**

Las mediciones se pueden clasificar dependiendo de si son o no específicas para una entidad. Las mediciones específicas para una entidad reflejan las limitaciones económicas y las condiciones actuales que afectan los posibles usos de un activo y la liquidación de un pasivo por parte de una entidad; además, pueden reflejar oportunidades económicas que no están disponibles para otras entidades y riesgos que no tienen otras entidades. Las mediciones que no son específicas para una entidad reflejan oportunidades y riesgos del mercado general.

#### ▪ **Patrimonio información cualitativa**

La Secretaría Distrital de Salud como entidad rectora de salud en Bogotá lidera la planeación y desarrollo de diversas acciones encaminadas a garantizar el ejercicio efectivo del derecho a la salud de toda la población, conforme al Plan de Desarrollo Distrital y al Plan Territorial

de Salud vigente, documentos que establecen la propuesta de salud para Bogotá en el cuatrienio.

### **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICA A LA ENTIDAD**

- Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo
- Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados
- Nota 8. Préstamos por cobrar
- Nota 9. Inventarios
- Nota 10. Propiedades, planta y equipo
- Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
- Nota 12. Recursos Naturales no Renovables
- Nota 13. Propiedades de inversión
- Nota 14. Activos intangibles
- Nota 15. Activos Biológicos
- Nota 16. Otros derechos y garantías
- Nota 17. Arrendamientos
- Nota 18. Costos de financiación
- Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 20. Préstamos por pagar
- Nota 30. Costos de ventas
- Nota 31. Costos de transformación
- Nota 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente
- Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones (fondos de Colpensiones)
- Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- Nota 35. Impuesto a las Ganancias
- Nota 36. Combinación y Traslado de Operaciones

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

Las cuentas por cobrar de la Secretaría Distrital de Salud al cierre de la vigencia ascienden a \$193.907.668 presentando un aumento del 26,30% frente a la vigencia anterior, como se muestra en el siguiente detalle:

| CUENTAS   | dic-24              |                    |                     | dic 23              |                    |                     |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|   | Saldo Corriente     | Saldo No Corriente | Saldo Final         | Saldo Corriente     | Saldo No Corriente | Saldo Final         |
| <b>13 - CUENTAS POR COBRAR</b>                                      | <b>193.907.668</b>  |                    | <b>193.907.668</b>  | <b>153.531.276</b>  |                    | <b>153.531.276</b>  |
| 1338 - SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIAL | 34.391.240          |                    | 34.391.240          | 38.291.124          |                    | 38.291.124          |
| 1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                     | 378.905.351         |                    | 378.905.351         | 345.005.831         |                    | 345.005.831         |
| <b>1386 - DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>        | <b>-219.388.923</b> |                    | <b>-219.388.923</b> | <b>-229.765.679</b> |                    | <b>-229.765.679</b> |
| 138690 - Otras cuentas por cobrar                                   | -219.388.923        |                    | -219.388.923        | -229.765.679        |                    | -229.765.679        |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

Ahora bien, a continuación, se muestra el detalle de cada una de las cuentas contables y su participación dentro del saldo total de las cuentas por cobrar:

| CONCEPTO  | VALOR               | % PARTICIPACION |
|---|---------------------|-----------------|
| <b>SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD</b> | <b>34.391.240</b>   | <b>8%</b>       |
| Costas Procesales   | 34.391.240          | 8%              |
| <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>   | <b>378.905.351</b>  | <b>92%</b>      |
| Incapacidades   | 203.717.243         | 49%             |
| Responsabilidades Fiscales  | 171.617.730         | 42%             |
| Otras cuentas por cobrar  | 3.570.378           | 1%              |
| <b>TOTAL, CUENTAS POR COBRAR ANTES DEL DETERIORO</b>  | <b>413.296.591</b>  | <b>100%</b>     |
| <b>DETERIORO ACUMULADO</b>  | <b>-219.388.923</b> | <b>-53%</b>     |
| <b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>   | <b>193.907.668</b>  |                 |

Fuente: Información Financiera SDS a 31 de diciembre de 2024

Los rubros más representativos del total de las cuentas por cobrar son incapacidades (49%) y responsabilidades fiscales con sus intereses de mora (42%).

El total de la cartera se encuentra deteriorada un 53% equivalente a \$219.388.923, dentro del cual, el 65% corresponde a responsabilidades fiscales, el 24% a Incapacidades y el 11% a Costas judiciales.

### 7.1 Costas Judiciales

Las costas judiciales corresponden a procesos de cobro coactivo de la Secretaría Distrital de Salud, obligaciones no tributarias, cuya gestión de cobro se encuentra a cargo de la Secretaría Distrital de Hacienda, así como el respectivo cálculo de los intereses y el deterioro. Al cierre de la vigencia 2024 en los estados contables se encuentra registrada la suma de \$34.391.240 por concepto del saldo por cobrar a 30 sancionados, por gastos originados en procesos legales de acuerdo con la información reportada desde la entidad responsable del cobro.

Es preciso aclarar que los intereses sólo se registran en los estados financieros en la medida en que se recauda el pago efectivo de las costas procesales.

### 7.2 Otras Cuentas por Cobrar - Incapacidades

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$ 203.717.243, originado de las incapacidades por enfermedad general, accidentes de trabajo, licencias de maternidad y paternidad. Se precisa que esta suma se calcula de conformidad con lo establecido en la regulación vigente y representa el recobro que se debe realizar por los conceptos descritos con anterioridad a las diferentes Entidades Prestadoras de Servicios de Salud a las cuales se encuentran afiliados los funcionarios de la Entidad. Al cierre de la vigencia 2024 se presenta un incremento del 12,85% por valor de \$ 23.203.560 con respecto al año 2023.

La composición y su comparación frente a la vigencia anterior de esta subcuenta se detalla a continuación:

| EPS/ARL                      | 2024               | % PART         | 2023               | % PART         | VARIACION         |
|------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|-------------------|
| ALIANSAALUD                  | 1.093.915          | 0,54%          | 2.870.134          | 1,59%          | -1.776.219        |
| ARL POSITIVA                 | 7.239.031          | 3,55%          | 3.652.609          | 2,02%          | 3.586.422         |
| COMPENSAR                    | 56.427.772         | 27,70%         | 36.567.950         | 20,26%         | 19.859.822        |
| COOMEVA                      | 25.190.962         | 12,37%         | 25.190.962         | 13,96%         | 0                 |
| FAMISAR                      | 28.538.734         | 14,01%         | 25.828.948         | 14,31%         | 2.709.786         |
| NUEVA EPS                    | 34.657.109         | 17,01%         | 28.731.715         | 15,92%         | 5.925.394         |
| SALUD TOTAL                  | 4.065.914          | 2,00%          | 59.728             | 0,03%          | 4.006.186         |
| SANITAS                      | 5.661.613          | 2,78%          | 30.740.203         | 17,03%         | -25.078.590       |
| SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD | 626.198            | 0,31%          | 626.198            | 0,35%          | 0                 |
| SURA                         | 26.245.236         | 12,88%         | 26.245.236         | 14,54%         | 0                 |
| ADRES                        | 13.970.759         | 6,86%          | 0                  | 0,00%          | 13.970.759        |
| <b>Total Incapacidades</b>   | <b>203.717.243</b> | <b>100,00%</b> | <b>180.513.683</b> | <b>100,00%</b> | <b>23.203.560</b> |

**Fuente:** Información Financiera SDS a 31 de diciembre de 2024

Del total del valor de incapacidades a 31 de diciembre de 2024, el valor de \$96.212.704 corresponde a cartera de las vigencias 2019, 2020, 2021 y 2022, la cual se encuentra en cobro coactivo en la Secretaría Distrital de Hacienda.

### 7.3 Otras Cuentas por Cobrar - Responsabilidades Fiscales

Las responsabilidades fiscales reflejadas en el saldo a 31 de diciembre de 2024, por valor \$171.617.730, son derivadas de dos procesos, de acuerdo con el reporte trimestral que presenta la Contraloría de Bogotá D.C. así:

| No. PROCESO  | FECHA DE APERTURA | NOMBRE DEL EJECUTADO        | IDENTIFICACIÓN DEL EJECUTADO | VALOR INICIAL DE LA OBLIGACIÓN (CAPITAL) | INTERESES MORATORIOS CAUSADOS | VALOR TOTAL DE LA OBLIGACION A LA FECHA DE CORTE |
|--------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|--|-------------------------------|--|
| 482          | 7/10/1993         | José Ignacio Alba Sánchez   | 14932131                     | 540.000                                  | 2.023.740                     | 2.563.740  |
| 2043         | 19/02/2010        | Alexandra Venegas Rodríguez | 52008564                     | 60.730.688                               | 108.323.302                   | 169.053.990                                      |
| <b>TOTAL</b> |                   |                             |                              | <b>61.270.688</b>                        | <b>110.347.042</b>            | <b>171.617.730</b>                               |

Fuente: Reporte Contraloría de Bogotá a 31 de diciembre de 2024

El tratamiento que aplica la Secretaría Distrital de Salud en materia de responsabilidades fiscales, para su reconocimiento contable, se fundamenta en lo establecido en la Circular Externa 30 de 2024 de la Secretaría Distrital de Hacienda.

### 7.4 Otras cuentas por cobrar asociadas a la Nómina

El saldo a 31 de diciembre por valor de \$3.570.378, corresponde a cuentas por cobrar a funcionarios de la entidad, los cuales se encuentran en gestión de cobro por parte de la Dirección de Gestión del Talento Humano.

### 7.5 Deterioro de cuentas por cobrar

A continuación, se presenta el movimiento del deterioro de las cuentas por cobrar, durante la vigencia 2024:

| CONCEPTOS   | dic-24             | DETERIORO                   |                                    |                                  |                 |                          |                              | Pérdidas por baja de CXC |
|---|--------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|
|   |                    | Saldo inicial por deterioro | Gasto por deterioro en la vigencia | Recla de CXC o Aj. al patrimonio | Baja en cuentas | Reversiones de deterioro | Valor de deterioro acumulado |                          |
| 1338 - SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIAL | 34.391.240         | -22.800.142                 | -2.522.229                         | 0                                | 0               | 2.147.604                | -23.174.767                  | 0                        |
| 1384 - Otras Cuentas por Cobrar                                     | 375.334.973        | -206.965.537                | -21.301.512                        | 0                                | 0               | 32.052.893               | -196.214.156                 | 0                        |
| 138426 - Pago por cuenta de terceros                                | 203.717.243        | -72.038.576                 | -13.336.024                        | 0                                | 0               | 32.010.879               | -53.363.721                  | 0                        |
| 138432 - Responsabilidades fiscales                                 | 61.270.688         | -50.375.564                 | -712.702                           | 0                                | 0               | 42.014                   | -51.046.252                  | 0                        |
| 138435 - Otros intereses de mora                                    | 110.347.042        | -84.551.397                 | -7.252.786                         | 0                                | 0               | 0                        | -91.804.183                  | 0                        |
| <b>Total</b>  | <b>409.726.213</b> | <b>-229.765.679</b>         | <b>-23.823.741</b>                 | <b>0</b>                         | <b>0</b>        | <b>34.200.497</b>        | <b>-219.388.923</b>          | <b>0</b>                 |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

### Deterioro Incapacidades

En la política de operación contable de la Secretaría Distrital de Salud, se determinó que: “Para efectos de la estimación del deterioro, por lo menos una vez al final del periodo contable, se debe evaluar si existen indicios de este, a través, de evidencias objetivas del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias” (...).

Para el cálculo del Deterioro al cierre de la vigencia, la Secretaría Distrital de Salud, tomó como criterio la información histórica de la cartera y sus edades, así:

- Para las incapacidades que se encuentran en Cobro Coactivo en la Secretaria Distrital de Hacienda, se recibió reporte del valor del deterioro estimado a corte 30 de noviembre de 2024, sobre el cual se efectuaron los registros correspondientes en los estados financieros. Esta cartera corresponde a incapacidades de las vigencias 2019 a 2022.

Teniendo en cuenta que la cartera radicada en la Secretaría Distrital de Hacienda es de \$96.212.704, y la recibida dentro del reporte del cálculo del Deterioro es por valor de \$51.153.015, la Dirección de Gestión del Talento Humano, le aplicó a esta diferencia el cálculo del Deterioro, la cual se relaciona dentro del punto siguiente.

| AÑO DE ACTO  | RES | DOCUMENTO | SANCIONADO                              | ESTADO PROCESO                 | ANTIG OBLIG | SALDO (K)         | AJUSTE SDS (Incap Duplic en Reporte) | SALDO (K)         | DETERIORO CAPITAL (Ajustado por Col.J) ACUMULADO |
|--------------|-----|-----------|---|--------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------|--|
| 2023         | 273 | 900156264 | NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.   | MANDAMIENTO PAGO POR NOTIFICAR | 1,50        | 7.428.111         | 1.118.578                            | 6.309.533         | 3.421.843,00                                     |
| 2023         | 272 | 800088702 | EPS SURAMERICANA S.A.                   | MANDAMIENTO PAGO NOTIFICADO    | 1,49        | 22.260.317        | 0                                    | 22.260.317        | 12.075.145,93                                    |
| 2023         | 275 | 860066942 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR | MANDAMIENTO PAGO POR NOTIFICAR | 1,71        | 22.583.165        | 0                                    | 22.583.165        | 12.029.101,11                                    |
| <b>TOTAL</b> |     |           |   |                                |             | <b>52.271.593</b> | <b>1.118.578</b>                     | <b>51.153.015</b> | <b>27.526.090</b>                                |

**Fuente:** Deterioro Incapacidades reporte Costas Procesales SHD a corte de nov-2024

- Para las demás incapacidades, que se encuentran en Cobro Persuasivo de la Secretaría Distrital de Salud y las que no fueron tenidas en cuenta en el reporte de la Secretaría Distrital de Hacienda, la Dirección de Gestión de Talento Humano, como responsable de efectuar el análisis y cálculo del deterioro y, atendiendo lo establecido en la política de operación contable de esta entidad, realizó el cálculo tomando como base el valor de cuentas por cobrar de incapacidades a 30 de noviembre de 2024.

Para el cálculo del deterioro la Dirección de Gestión del Talento Humano aplicó la Carta Circular 122 de 30 de junio de 2023, con los siguientes criterios:

| CRITERIO               |      | EDAD DE LA CARTERA | SALDO A 31/12/2024    | TASA DE INCUMPLIMIENTO ESTIMADA | DETERIORO            |
|------------------------|------|--------------------|-----------------------|---------------------------------|----------------------|
| (I)                    | (II) | (III)              | (IV)                  | (V)                             | (VI)=(IV)*(II)*(V)   |
| Antigüedad de la deuda | 40%  | Menor a 1 año      | 52.399.696            | 41,14%                          | 8.622.894            |
|                        |      | Entre 1 y 2 años   | 32.101.655            | 45,40%                          | 5.829.661            |
|                        |      | Entre 3 y 4 años   | 8.586.017             | 75,96%                          | 2.608.775            |
|                        |      | Entre 4 y 5 años   | 25.999.208            | 71,43%                          | 7.428.494            |
|                        |      | Mayor a 5 años     | 5.171.938             | 65,15%                          | 1.347.807            |
|                        |      |                    | <b>\$ 124.258.514</b> |                                 | <b>\$ 25.837.631</b> |

El resultado del deterioro reportado por Secretaria Distrital de Hacienda y el calculado por la Dirección de Gestión de Talento Humano, se registró en los estados financieros de la Secretaría Distrital de Salud al cierre de 2024 por un valor total \$53.363.721.

El valor total del deterioro por EPS o ARL comparativo con la vigencia anterior es el siguiente:

| EPS/ARL                      | 2024              | Participación % | 2023              | Participación % | VARIACION          |
|------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| ALIANSA SALUD                | 172.977           | 0,32%           | 111.756           | 0,16%           | 61.221             |
| ARL POSITIVA                 | 296.489           | 0,56%           | 1.789.576         | 2,48%           | -1.493.087         |
| COMPENSAR                    | 16.064.719        | 30,10%          | 19.293.466        | 26,78%          | -3.228.747         |
| COOMEVA                      | 7.194.181         | 13,48%          | 20.152.769        | 27,97%          | -12.958.588        |
| CRUZ BLANCA                  | 2.299.028         | 4,31%           | 0                 | 0,00%           | 2.299.028          |
| FAMISANAR                    | 4.899.167         | 9,18%           | 1.258.312         | 1,75%           | 3.640.855          |
| NUEVA EPS                    | 8.086.647         | 15,15%          | 7.134.677         | 9,90%           | 951.970            |
| SALUD TOTAL                  | 216.454           | 0,41%           | 0                 | 0,00%           | 216.454            |
| SANITAS                      | 865.479           | 1,62%           | 930.901           | 1,29%           | -65.422            |
| SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD | 163.187           | 0,31%           | 500.958           | 0,70%           | -337.771           |
| SURA                         | 13.105.393        | 24,56%          | 20.866.161        | 28,97%          | -7.760.768         |
| <b>Total Incapacidades</b>   | <b>53.363.721</b> | <b>100,00%</b>  | <b>72.038.576</b> | <b>100,00%</b>  | <b>-18.674.855</b> |

Fuente: Información Financiera SDS a 31 de diciembre de 2024

### Deterioro Responsabilidades Fiscales

El deterioro de la cartera por concepto de responsabilidades fiscales se actualiza con una periodicidad trimestral, de acuerdo con la información que suministra la Contraloría de Bogotá D.C., en su matriz del cálculo del deterioro; para la presentación de los estados financieros de la Secretaría Distrital de Salud al cierre de 2024, el acumulado por el deterioro de capital e intereses de las responsabilidades fiscales ascendió a la suma de \$142.850.435.

Los criterios que analiza la Contraloría de Bogotá D.C., para determinar el deterioro de las responsabilidades fiscales son:

- Antigüedad de la deuda
- Medidas cautelares
- Acuerdos de pago
- Índice de efectividad en recaudo, Reporte en el boletín de deudores morosos del Estado

| No. PROCESO    | FECHA DE APERTURA | NOMBRE DEL EJECUTADO        | IDENTIFICACIÓN DEL EJECUTADO | DETERIORO ACUMULADO | DETERIORO ACUMULADO | TOTAL, DETERIORO   |
|----------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
|                |                   |                             |                              | CAPITAL             | INTERESES           |                    |
| 482            | 7/10/1993         | José Ignacio Alba Sánchez   | 14932131                     | 384.260             | 1.440.077           | 1.824.337          |
| 2043           | 19/02/2010        | Alexandra Venegas Rodríguez | 52008564                     | 50.661.992          | 90.364.106          | 141.026.098        |
| <b>Totales</b> |                   |                             |                              | <b>51.046.252</b>   | <b>91.804.183</b>   | <b>142.850.435</b> |

Fuente: Reporte Contraloría de Bogotá a 31 de diciembre de 2024

## Deterioro Costas Judiciales

Tal como se precisó en el numeral 7.1 aparecen registrados, en los estados financieros de la Secretaría Distrital de Salud, costas de 30 procesos judiciales al cierre de vigencia 2024, las cuales se encuentran deterioradas en la suma de \$23.174.767 conforme al el reporte enviado por la Secretaría Distrital de Hacienda.

### 7.6 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.

Para el cierre de la vigencia 2024, no se presentan cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

Las cuentas por pagar de la Secretaria Distrital de Salud corresponden a las obligaciones adquiridas con terceros, relacionadas con el desarrollo propio de sus funciones y de las cuales se espera, a futuro, la salida de flujos de efectivo por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda; estas cuentas corresponden a la adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por pagar; su saldo está representado de la siguiente forma:

| CUENTAS   | dic-24             |                    |                    | dic-23            |                    |                   | Variación          |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|   | Saldo Corriente    | Saldo No Corriente | Saldo Final        | Saldo Corriente   | Saldo No Corriente | Saldo Final       |                    |
| <b>24 - CUENTAS POR PAGAR</b>                       | <b>872.593.681</b> |                    | <b>872.593.681</b> | <b>86.197.976</b> |                    | <b>86.197.976</b> | <b>786.395.705</b> |
| 2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 3.468.579          |                    | 3.468.579          |                   |                    |                   | 3.468.579          |
| 2424 - DESCUENTOS DE NÓMINA                         | 522.049.476        |                    | 522.049.476        | 83.808.000        |                    | 83.808.000        | 438.241.476        |
| 2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | 43.445.321         |                    | 43.445.321         | 1.416.000         |                    | 1.416.000         | 42.029.321         |
| 2490 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | 303.630.305        |                    | 303.630.305        | 973.976           |                    | 973.976           | 302.656.329        |

**Fuente:** Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

Al cierre de la vigencia 2024 se presentó un aumento en relación con el año anterior en las cuentas por pagar por valor de \$786.395.705, originado principalmente por el valor de la seguridad social y parafiscales de diciembre de 2024, que no fue compensado dentro de la vigencia, las liquidaciones por retiro y las retenciones en la fuente asociadas a estas últimas.

El detalle de las cuentas por pagar por edades se relaciona a continuación:

| CUENTAS   | Vencimiento           |                      |                   | Saldos a cortes de vigencia |                      |
|---|-----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------|
|   | De 0 a 6 Meses        | De 6 a 12 Meses      | Mayor a 12 meses  | 2024                        | 2023                 |
| 2401 - Adquisición de bienes y servicios nacionales | 3.468.579,00          |                      |                   | 3.468.579,00                |                      |
| 2424 - Descuentos de nómina                         | 521.758.476,00        |                      | 291.000,00        | 522.049.476,00              | 83.808.000,00        |
| 2436 - Retención en la fuente e impuesto de timbre  | 43.445.321,00         |                      |                   | 43.445.321,00               | 1.416.000,00         |
| 2490 - Otras cuentas por pagar                      | 247.478.200,00        | 56.152.105,00        |                   | 303.630.305,00              | 973.976,00           |
| <b>Total, Cuentas por Pagar</b>                     | <b>816.150.576,00</b> | <b>56.152.105,00</b> | <b>291.000,00</b> | <b>872.593.681,00</b>       | <b>86.197.976,00</b> |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

### 21.1 Adquisición de Bienes y Servicios

El saldo por \$3.468.579 a 31 de diciembre, corresponde al valor pendiente de pago por concepto de prestación de servicios, el cual fue pagado en enero de 2025.

### 21.2 Descuentos de nómina

| Concepto   | Saldo Parcial | Saldo Final 2024   |
|--|---------------|--------------------|
| <b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>                                      |               | <b>522.049.476</b> |
| <b>Descuentos Seguridad Social</b>                               |               | <b>517.578.600</b> |
| Aportes Voluntarios Pensión                                      | 500.000       |                    |
| Aportes a fondos pensionales                                     | 281.961.912   |                    |
| Aportes a seguridad social en salud                              | 235.116.688   |                    |
| <b>Cooperativas</b>  |               | <b>2.779.876</b>   |
| <b>Embargos Judiciales</b>                                       |               | <b>291.000</b>     |
| <b>Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (AFC)</b> |               | <b>1.400.000</b>   |

Fuente: Información Financiera SDS a 31 de diciembre de 2024

Los saldos pendientes por concepto de descuentos de nómina ascienden a la suma de \$522.049.476, de los cuales \$517.578.600 corresponden a valores descontados por concepto de seguridad social (salud y pensión) en diciembre de 2024 y saldo de los descuentos anticipados por vacaciones de seguridad social.

En referencia al saldo de \$2.779.876 corresponde a descuento por Cooperativas Excel Credit y aporte voluntario de Skandia, descontados dentro de la nómina, en diciembre 2024.

Respecto al saldo de \$291.000, éste corresponde a embargos judiciales al funcionario José Mauricio Vargas Ojeda, cuyos pagos a la entidad financiera acreedora fueron rechazados en

2017. Estos valores se encuentran en proceso de revisión, por parte de la Secretaría de Distrital de Hacienda.

### 21.3 Retención en la Fuente

El saldo por concepto de retención en la fuente por valor de \$43.341.000 corresponde a descuentos realizados a las nóminas de liquidación de funcionarios retirados RA 102, 92 y 97 causadas en el mes de diciembre y pendientes de pago para la vigencia 2025.

### 21.4 Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar por valor de \$303.630.305 se detallan a continuación:

| Concepto  | Saldo Parcial | Saldo Final 2024   |
|---|---------------|--------------------|
| <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>                          |               | <b>303.630.305</b> |
| <b>Aportes Parafiscales</b>                             |               | <b>247.478.200</b> |
| Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos    | 49.500.200    |                    |
| Aportes a ESAP  | 24.765.500    |                    |
| Aportes al ICBF   | 148.447.000   |                    |
| Aportes al SENA   | 24.765.500    |                    |
| <b>Comisiones</b>                                       |               | <b>394.065</b>     |
| <b>Otras cuentas por pagar a funcionarios de la SDS</b> |               | <b>41.496.705</b>  |
| <b>Otras Entidades</b>                                  |               | <b>14.261.335</b>  |

Fuente: Información Financiera SDS a 31 de diciembre de 2024

Frente a las comisiones, éstas son originadas por la administración de los aportes por cesantías retroactivas a FONCEP.

Ahora bien, con respecto a otras cuentas por pagar a funcionarios de la SDS y Otras Entidades, este valor que suma \$55.758.040, corresponde a los pagos realizados por la ARL Positiva por la incapacidad del funcionario Félix Gonzalo Díaz, valores que a la fecha se encuentran en revisión por parte de la Dirección de Gestión del Talento Humano con la Administradora, para establecer los conceptos de los valores consignados, y de esta forma definir su tratamiento contable.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

El saldo de esta cuenta corresponde al reconocimiento de los valores asociados a las prestaciones económicas de los funcionarios de planta de la entidad, reportados por la Dirección de Gestión del Talento Humano, los cuales se registran de forma mensual, presentando los siguientes saldos al cierre del mes de diciembre de 2024.

| Cuentas  | dic-24                |                      |                       | dic-23                |                      |                       | Variación             |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | Saldo Corriente       | Saldo No Corriente   | Saldo Final           | Saldo Corriente       | Saldo No Corriente   | Saldo Final           |                       |
| <b>25 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                           | <b>12.951.660.723</b> | <b>7.487.888.760</b> | <b>20.439.549.483</b> | <b>10.720.712.265</b> | <b>7.141.686.871</b> | <b>17.862.399.136</b> | <b>2.577.150.347</b>  |
| 2511 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO                  | 12.951.660.723        | 0                    | 12.951.660.723        | 10.720.712.265        | 0                    | 10.720.712.265        | <b>2.230.948.458</b>  |
| 2512 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO                  | 0                     | 7.487.888.760        | 7.487.888.760         | 0                     | 7.141.686.871        | 7.141.686.871         | <b>346.201.889</b>    |
| <b>PLAN DE ACTIVOS</b>   | <b>2.915.246.807</b>  | <b>0</b>             | <b>2.915.246.807</b>  | <b>3.980.101.571</b>  | <b>0</b>             | <b>3.980.101.571</b>  | <b>-1.064.854.764</b> |
| 1902 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 2.915.246.807         | 0                    | 2.915.246.807         | 3.980.101.571         | 0                    | 3.980.101.571         | <b>-1.064.854.764</b> |
| <b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>                          | <b>10.036.413.916</b> | <b>7.487.888.760</b> | <b>17.524.302.676</b> | <b>6.740.610.694</b>  | <b>7.141.686.871</b> | <b>13.882.297.565</b> | <b>3.642.005.111</b>  |
| A corto plazo  | 12.951.660.723        | 0                    | 12.951.660.723        | 10.720.712.265        | 0                    | 10.720.712.265        | <b>2.230.948.458</b>  |
| A largo plazo  | -2.915.246.807        | 7.487.888.760        | 4.572.641.953         | -3.980.101.571        | 7.141.686.871        | 3.161.585.300         | <b>1.411.056.653</b>  |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Dentro de este concepto se relacionan los saldos que se pagaran dentro de los 12 meses siguientes, corresponde a la liquidación de las nóminas y prestaciones sociales de los empleados de la Secretaría Distrital de Salud, incorporados en los estados financieros en la medida en que se genera el derecho y de acuerdo con lo dispuesto en la normatividad vigente.

| Cuentas  | dic-24                |
|--|-----------------------|
| <b>2511 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> | <b>12.951.660.723</b> |
| 251101 - Nómina por pagar                              | 350.888.520           |
| 251102 - Cesantías                                     | 4.851.791.232         |
| 251103 - Intereses sobre cesantías                     | 559.454.214           |

| CUENTAS  | dic-24        |
|--|---------------|
| 251104 – Vacaciones                                      | 3.129.610.488 |
| 251105 - Prima de vacaciones                             | 2.132.001.751 |
| 251106 - Prima de servicios                              | 7.135.321     |
| 251107 - Prima de navidad                                | 10.355.928    |
| 251109 – Bonificaciones                                  | 780.809.769   |
| 251111 - Aportes a riesgos laborales                     | 37.620.700    |
| 251122 - Aportes a fondos pensionales – empleador        | 523.363.100   |
| 251123 - Aportes a seguridad social en salud - empleador | 370.711.600   |
| 251124 - Aportes a cajas de compensación familiar        | 197.918.100   |

**Fuente:** Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

Dentro de los beneficios a corto plazo se tiene:

- **Factores Salariales:** Asignación básica, prima técnica, prima de antigüedad, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, gastos de representación, horas extras, prima de riesgo, prima semestral, bonificación por servicios prestados, compensatorios.
- **Factores no salariales:** Prima secretarial, bonificación de recreación.
- **Factores prestacionales:** Vacaciones, indemnización de vacaciones, prima de vacaciones, prima semestral, prima de navidad, auxilio de cesantías, intereses a las cesantías.
- **Ausencias:** Están conformadas por los permisos y licencias remuneradas (licencias de luto).

Es importante señalar que, a cierre del 31 diciembre, se encuentran pendientes de pago nóminas de liquidación de funcionarios retirados de acuerdo con las RA 92, 97 y 102 causadas en el mes de diciembre de 2024.

## 22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

La Secretaría Distrital de Salud tiene como beneficios a largo plazo las cesantías retroactivas y el reconocimiento por permanencia; los saldos detallados al cierre de la vigencia 2024 se presentan a continuación:

| DETALLE  | BENEFICIOS A LARGO PLAZO |        |   |                        | OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO |            |                  | TOTAL         |          |
|--|--------------------------|--------|---|------------------------|--------------------------------|------------|------------------|---------------|----------|
|  | Bonificaciones           | Primas | Capacitación bienestar Social y Estímulos | Cesantías retroactivas | Reconocimiento Por Permanencia | Quinquenio | Otros Beneficios | Valor         | % Financ |
| 2512 - VALOR EN LIBROS (Pasivo)                                      |                          |        |   | 1.210.735.730          | 6.277.153.030                  |            |                  | 7.487.888.760 |          |
| 1902 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 0                        | 0      | 0   | 2.915.246.807          | 0                              | 0          | 0                | 2.915.246.807 | 39%      |
| 190204 - Encargos fiduciarios  |                          |        |   | 2.573.626.655          |                                |            |                  | 2.573.626.655 |          |
| 190210 - Cuentas por cobrar  |                          |        |   | 341.620.152            |                                |            |                  | 341.620.152   |          |
| VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS   | 0                        | 0      | 0   | -1.704.511.077         | 6.277.153.030                  | 0          | 0                | 4.572.641.953 |          |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

**Cesantías retroactivas:** Este concepto se relaciona con el beneficio otorgado a los empleados con contratos celebrados antes de la entrada en vigor de la Ley 344 de 1996 y de la Ley 100 de 1993. La liquidación de cesantías por retroactividad se caracteriza por su reconocimiento con base en el último salario realmente devengado, o el promedio de lo percibido en el último año de servicios, en caso de que durante los últimos tres meses de labores el salario devengado hubiera sufrido modificaciones, o con base en todo el tiempo de trabajo, si la vinculación hubiera sido inferior a un año, en forma retroactiva, sin lugar a intereses. El pasivo por este concepto presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de \$1.210.735.730.

Para el cumplimiento con el pago de este beneficio los activos destinados se encuentran registrados en la cuenta 190204 Encargos fiduciarios y su saldo a cierre de la vigencia 2024, el cual asciende a \$2.573.626.655, suma compuesta por los valores girados mensualmente por la Entidad al Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones FONCEP y corresponden a la provisión del 9% de la nómina de régimen retroactivo, descontando los anticipos de cesantías y el retiro definitivo de funcionarios de la entidad.

Este rubro, hace parte del presupuesto de gastos de funcionamiento, se realiza por asignación presupuestal, por lo cual la Secretaría Distrital de Salud lo contempla para el momento de realizar su desembolso y lo registra como recursos efectivos dentro de sus activos.

Para esta vigencia se incluyó la cuenta “190210 Cuentas por cobrar - Cesantías Retroactivas”, para FONCEP, que corresponde a los mayores valores pagados por el cálculo de las cesantías retroactivas en retiros parciales de los funcionarios que estando encargados, solicitan cesantías y se liquidan con el último salario devengado; esta situación genera un mayor valor pagado frente al provisionado, y se amortizan mes a mes con la provisión que le corresponda.

Es preciso señalar que para efectos de presentación de los estados financieros, se da cumplimiento a lo establecido en el numeral 5.3.3. Marco Normativo para entidades del Gobierno de la Contaduría General de la Nación, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, así:

*“5.3.3. Presentación La entidad presentará en el estado de situación financiera un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido por beneficios a los empleados a largo plazo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, o un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo sea mayor que el valor reconocido por beneficios a los empleados a largo plazo.”*

**Beneficio por permanencia:** Esta cuenta presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de \$6.277.153.030, y corresponde al derecho que se otorga a los funcionarios con cinco (5) años o más de servicio ininterrumpido, en los organismos y entidades a que hace referencia el Artículo 3° del Acuerdo 276 de 2007, modificado por los Acuerdos 336 de 2008 y 528 de 2013. Es una contraprestación directa y retributiva que corresponde al 18% del total anual recibido en el quinto año por asignación básica mensual. Dicho monto se cancelará en cinco (5) fracciones anuales durante los cinco (5) años siguientes al reconocimiento y otorgamiento de este y, se ajustará anualmente con el incremento salarial respectivo.

Este Beneficio, se encuentra registrado en tres cuentas contables, de acuerdo con el vencimiento y exigibilidad, así:

- “2512900001 Reconocimiento por Permanencia”: Corresponde a la porción corriente del derecho adquirido por el funcionario y cuyo pago se realizará en la vigencia 2025, al cierre del ejercicio, el saldo asciende a \$ 670.520.429.
- “2512900002 Estimación Reconocimiento por Permanencia”: Corresponde al pasivo de las quintas partes restantes, del derecho adquirido, es decir la porción de largo plazo de las cuotas pendientes de pago que ascienden a \$1.348.005.595.
- “2512900003 Reconocimiento por Permanencia Estimado”: Corresponde a la provisión del cálculo proyectado de los futuros derechos y que asciende a \$4.258.627.006.

Para el cálculo del valor del Reconocimiento por permanencia, la Dirección de Gestión del Talento Humano, aplicó la Guía establecida por la Secretaría Distrital de Hacienda.

Actualmente la entidad no cuenta con beneficios a los empleados por terminación, ni beneficios post-empleo.

### 22.3. Remuneración al personal directivo

La siguiente es la relación de los valores por remuneración, al personal directivo, durante la vigencia 2024:

| CUENTA                      | 2024                  |
|-----------------------------|-----------------------|
| SUELDOS Y SALARIOS          | 9.064.063.120         |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS    | 19.254.003            |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS    | 3.127.745.291         |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA     | 459.665.112           |
| PRESTACIONES SOCIALES       | 1.612.396.894         |
| GASTOS DE PERSONAL DIVEROS* | 26.195.357            |
| <b>TOTAL</b>                | <b>14.309.319.777</b> |

Fuente: Información remitida por la DGTH (SAP BPC)

(\*) Los gastos de personal diversos, corresponde al Reconocimiento por Permanencia. Los demás conceptos se encuentran detallados en la Nota 22.1.

### NOTA 23. PROVISIONES

#### Composición

En esta cuenta se reconocen los valores por concepto de litigios en contra de la entidad que, desde el Sistema de Información de Procesos Judiciales – SIPROJ, se reportan y están clasificados como Obligación Probable; estos valores se originan en demandas de parte de los exfuncionarios y demandas por contratos realidad en contra de la Secretaría Distrital de Salud.

A 31 de diciembre de 2024 presenta un saldo de \$120.157.480.

| CUENTAS                    | dic-24          |                    |                    | dic-23          |                    |                   | Variación          |
|----------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                            | Saldo Corriente | Saldo No Corriente | Saldo Final        | Saldo Corriente | Saldo No Corriente | Saldo Final       |                    |
| <b>27 – PROVISIONES</b>    |                 | <b>120.157.480</b> | <b>120.157.480</b> | <b>0</b>        | <b>18.022.755</b>  | <b>18.022.755</b> | <b>102.134.725</b> |
| 2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS |                 | 120.157.480        | 120.157.480        |                 | 18.022.755         | 18.022.755        | 102.134.725        |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

### 23.1. Litigios y demandas

En esta cuenta se registra el pasivo contingente de los procesos en contra de la Secretaria Distrital de Salud por medio del Sistema de Procesos Judiciales - SIPROJ que administra la Secretaria General de la Alcaldía Mayor de Bogotá - Oficina de Asuntos Judiciales; los

apoderados de la Oficina Asesora Jurídica de la Secretaria Distrital de Salud trimestralmente realizan clasificación y valoración del contingente Judicial en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (SIPROJ), así como las actualizaciones correspondientes a cada uno de los procesos que se encuentran radicados en el mismo sistema. En esta cuenta se ve reflejado el valor presente del proceso.

| CUENTAS                            | Saldo Inicial | Adición     | Ajustes Por Cambios En La Medición Del Valor Descontado | Reclasificación al Pasivo Real | Saldos No Utilizados Revertidos O Liquidados | Total       | CLASIFIQUE EL SALDO DE LA VIGENCIA SEGÚN ESTIMACIÓN DE PAGO |               |                | Cantidad De Procesos | Valor Reembolso Esperado Asociado Con La Provisión |
|------------------------------------|---------------|-------------|---|--------------------------------|--|-------------|---|---------------|----------------|----------------------|--|
|                                    |               |             |   |                                |  |             | Menor A Un Año  | De 1 A 5 Años | Mayor a 5 Años |                      |  |
| 270101 - Civiles                   |               |             |   |                                |  | 0           |   |               |                |                      |  |
| 270102 - PENALES                   |               |             |   |                                |  | 0           |   |               |                |                      |  |
| 270103 - Administrativas           | 14.835.146    | 113.359.846 | -11.320.332   |                                |  | 116.874.660 |   | 116.874.660   |                | 3                    | 0  |
| 270104 - Obligaciones fiscales     |               |             |   |                                |  | 0           |   |               |                |                      |  |
| 270105 - Laborales                 | 3.187.609     | 172.018     | -76.807   |                                |  | 3.282.820   |   | 3.282.820     |                | 1                    | 0  |
| 270190 - Otros litigios y demandas |               |             |   |                                |  | 0           |   |               |                |                      |  |
| 2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS         | 18.022.755    | 113.531.864 | -11.397.139   |                                |  | 120.157.480 |   | 120.157.480   |                | 4                    | 0  |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

El detalle por tercero se relaciona a continuación:

### Administrativos

A 31 diciembre de 2024 se evidencian 28 procesos administrativos clasificados como probables, entre ellos se encuentran 3 procesos que tienen valor presente que suman \$116.874.660 y 25 procesos con valor cero.

| # | ID PROC. | NO PROC    | IDEN. DEMAN DANTE | DEMANDANTE                           | VALOR PRET. ENTIDAD | VR FINAL CONTING. | VALOR PRESENTE ENTIDAD | GASTO FINANCIERO |
|---|----------|------------|-------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|------------------|
| 1 | 524947   | 2014-00725 | 830007355         | FRESENIUS MEDICAL CARE COLOMBIA S.A. | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |
| 2 | 541497   | 2015-00619 | 1002772250        | GIRAL TRUJILLO GLORIA ESPERANZA      | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |
| 3 | 541711   | 2014-00070 | 51999937          | RUBIO DIAS GLADYS ELISA              | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |
| 4 | 550088   | 2015-00003 | 52561210          | BELTRÁN POVEDA LIDA EMPERATRIZ       | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |
| 5 | 553486   | 2016-00505 | 51611408          | MORENO TRIANA LUZ CONSUELO           | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |
| 6 | 555101   | 2017-00022 | 79355377          | PICO LUIS RENE                       | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |
| 7 | 561193   | 2015-00241 | 36174914          | CUBILLOS RUBIANO JUDITH              | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |
| 8 | 561462   | 2016-00201 | 26490232          | BUSTOS DE CHIVARA JOVITA             | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |

| #                              | ID PROC. | NO PROC    | IDENT. DEMAN DANTE | DEMANDANTE  | VALOR PRET. ENTIDAD | VR FINAL CONTING. | VALOR PRESENTE ENTIDAD | GASTO FINANCIERO |  |
|--------------------------------|----------|------------|--------------------|---|---------------------|-------------------|------------------------|------------------|--|
| 9                              | 562261   | 2016-00398 | 1024460807         | CASTAÑO GUARIN GLEN   | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 10                             | 564348   | 2016-00478 | 74300873           | RODRIGUEZ PEREZ LUIS EDUARDO  | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 11                             | 578647   | 2017-06067 | 51712049           | PERDOMO HERRAN FRANSISSE ADRIANA  | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 12                             | 581370   | 2018-00125 | 39750861           | CARDENAS RIVERA LUZ MARINA  | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 13                             | 582439   | 2018-00299 | 6477333            | RAMIREZ FRANCO LUIS CARLOS  | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 14                             | 590211   | 2017-00319 | 63517195           | RODRIGUEZ GAVIRIA YADIRA  | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 15                             | 592540   | 2018-00371 | 8600077601         | HERMANAS HOSPITALARIAS DEL SAGRADO CORAZON DE JESUS - CLINICA LA INMACULADA | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 16                             | 594217   | 2018-00292 | 3061516            | MORENO LADINO RAMIRO  | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 17                             | 615903   | 2019-00273 | 323784             | CALLEJAS CHARLOTTE SCHENIDER  | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 18                             | 658269   | 2020-00067 | 1026291831         | AREVALO SUA NERY KAREN  | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 19                             | 659968   | 2019-01305 | 41644490           | SALAS SANABRIA BLANCA NUBIA   | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 20                             | 673021   | 2019-00916 | 33143408           | POLO POLETTI ANTICEL MARÍA  | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 21                             | 683922   | 2021-00162 | 91134304           | ZUÑIGA NUÑEZ JORGE  | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 22                             | 686827   | 2021-00218 | 41739577           | SANCHEZ RODRIGUEZ ELIZABETH   | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 23                             | 702892   | 2020-00038 | 51642826           | RINCON HERNANDEZ REBECA DE LOA ANGELES                                      | 287.534.990         | 112.700.490       | 109.151.921            | -3.548.569       |  |
| 24                             | 706799   | 2022-00139 | 52749761           | PRIETO GUTIERREZ LEYDI ANDREA   | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 25                             | 708609   | 2022-00043 | 16225035           | PRADA DÍAZ ÓSCAR FERNANDO   | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 26                             | 716898   | 2022-00293 | 49597233           | ATENCIO SIERRA DANYS MARIA  | 0                   | 0                 | 0                      | 0                |  |
| 27                             | 725695   | 2022-00446 | 1022414609         | GARCIA RINCON NANCY MILENA  | 8.145.000           | 2.065.248         | 2.021.450              | -43.798          |  |
| 28                             | 729826   | 2022-00381 | 23926663           | HERRERA TURGA MARTHA ISABEL   | 15.999.865          | 6.037.318         | 5.701.289              | -336.029         |  |
| <b>TOTAL REGISTRO CONTABLE</b> |          |            |                    |   |                     |                   | <b>116.874.660</b>     |                  |  |

Fuente: Reporte SIPROJ a 31 de diciembre de 2024

## Laborales

A 31 diciembre de 2024 se evidencian 3 procesos laborales clasificados como probables, dentro de los cuales se encuentra un proceso que tiene valor presente de \$3.282.820 y 2 procesos con valor cero.

| #                              | ID PROCESO | NO PROC    | IDENT. DEMAN DANTE | DEMANDANTE                       | VALOR PRET. ENTIDAD | VR FINAL CONTINGX ENTI | VALOR PRESENTE ENTIDAD | GASTO FINANCIERO |  |
|--------------------------------|------------|------------|--------------------|----------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------|--|
| 1                              | 271236     | 2008-00386 | 52499571           | GALEANO CARDENAS CLAUDIA MARCELA | 0                   | 0                      | 0                      | 0                |  |
| 2                              | 484807     | 2014-00290 | 35509394           | ROZO GUERRERO GLORIA ESPERANZA   | 8.982.799           | 3.362.543              | 3.282.820              | -79.723          |  |
| 3                              | 503427     | 2014-00140 | 51591935           | CHACON ZAPATA MARIA CRISTINA     | 0                   | 0                      | 0                      | 0                |  |
| <b>TOTAL REGISTRO CONTABLE</b> |            |            |                    |                                  |                     |                        | <b>3.282.820</b>       |                  |  |

Fuente: Reporte SIPROJ a 31 de diciembre de 2024

## Otros litigios y demandas

Por este concepto el reporte de SIPROJ relaciona 7 procesos clasificados como probables, de acción constitucional, con valor presente cero.

| #                              | ID PROCESO | NO PROC    | IDENT. DEMANDANTE | DEMANDANTE                        | VALOR PRET. ENTIDAD | VR FINAL CONTIN GXENTI | VALOR PRESENTE ENTIDAD | GASTO FINANCIERO |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| 1                              | 271268     | 2009-00080 | 19077757          | DELGADILLO AYALA LUIS ORLANDO     | 0                   | 0                      | 0                      | 0                |
| 2                              | 544704     | 2016-00372 | 2016-00372        | CARDENAS DE CARDENAS MARIA BELISA | 0                   | 0                      | 0                      | 0                |
| 3                              | 547987     | 2016-00521 | 19452167          | RINCON PERFETTI GERMAN HUMBERTO   | 0                   | 0                      | 0                      | 0                |
| 4                              | 796142     | 2024-00083 | 23422309          | VANEGAS ALFONSO MARIA CONCEPCION  | 0                   | 0                      | 0                      | 0                |
| 5                              | 807833     | 2024-00466 | 85459280          | PIMIENTO DIAZ ELIAS               | 0                   | 0                      | 0                      | 0                |
| 6                              | 816730     | 2024-10077 | 1023014444        | RODRIGUEZ LEYVA CINDI JOHANNA     | 0                   | 0                      | 0                      | 0                |
| 7                              | 819235     | 2024-01444 | 11480032          | ROMERO CALDERON 11480032 HERNANDO | 0                   | 0                      | 0                      | 0                |
| <b>TOTAL REGISTRO CONTABLE</b> |            |            |                   |                                   |                     |                        | <b>0</b>               |                  |

Fuente: Reporte SIPROJ a 31 de diciembre de 2024

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

A continuación, se presenta el cuadro que relaciona los conceptos que conforman el grupo de otros pasivos, comparado con el año anterior.

### Composición

| CUENTAS                                  | dic-24            |                    |                   | dic-23          |                    |                | Variación         |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|--------------------|----------------|-------------------|
|  | Saldo Corriente   | Saldo No Corriente | Saldo Final       | Saldo Corriente | Saldo No Corriente | Saldo Final    |                   |
| <b>29 - OTROS PASIVOS</b>                | <b>32.120.411</b> | <b>0</b>           | <b>32.120.411</b> | <b>360.049</b>  | <b>0</b>           | <b>360.049</b> | <b>31.760.362</b> |
| 2910 - INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 32.120.411        | 0                  | 32.120.411        | 360.049         | 0                  | 360.049        | 31.760.362        |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

Esta cuenta tiene un saldo \$32.120.411 al cierre de la vigencia 2024, corresponde a cuatro (4) incapacidades pagadas por la ARL y EPS, en los meses de noviembre y diciembre de 2024 y cuyo reconocimiento en nómina se generará en 2025.

Los pagos recibidos corresponden a las incapacidades de Félix Gonzalo Diaz \$25.932.035, Fredy Aranza Tinjacá \$79.223, Cesar Jiménez Galeano por \$1.411.491 y Rodrigo López Isaza \$4.697.662.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Pasivos contingentes

El grupo de pasivos contingentes a 31 de diciembre de 2024 presenta un saldo de \$28.536.134.946 y corresponde a las demandas interpuestas por terceros en contra de la Secretaría Distrital de Salud y que son reportadas a través del Sistema de Procesos Judiciales - SIPROJ que administra la Secretaría Jurídica Distrital y las cuales han sido clasificadas como posibles.

| CUENTAS   | dic-24                | dic-23               | VARIACIÓN             |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|   | SALDO FINAL           | SALDO FINAL          |                       |
| <b>91 - PASIVOS CONTINGENTES</b>                                    | <b>28.536.134.946</b> | <b>2.101.562.103</b> | <b>26.434.572.843</b> |
| 9120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 28.536.134.946        | 2.101.562.103        | 26.434.572.843        |

**Fuente:** Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

#### 25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

| CUENTAS   | dic-24                |                             |
|---|-----------------------|-----------------------------|
|   | VALOR EN LIBROS       | CANTIDAD (PROCESOS O CASOS) |
| <b>91 - PASIVOS CONTINGENTES</b>  | <b>28.536.134.946</b> | <b>220</b>                  |
| 9120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS         | 28.536.134.946        | 220                         |
| 912001 – Civiles  | 0                     | 1                           |
| 912002 – Laborales  | 27.463.047            | 27                          |
| 912004 – Administrativos  | 28.508.671.899        | 175                         |
| 912090 – Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 0                     | 17                          |

**Fuente:** Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

#### Civiles

A 31 diciembre de 2024 se evidencia 1 proceso civil clasificado como posible que presenta valor en cero.

### Laborales

A 31 diciembre de 2024 se evidencian 27 procesos laborales clasificados como posibles, de estos, 6 procesos tienen valor presente de \$27.463.047 y 21 procesos con valor cero.

### Administrativos

A 31 diciembre de 2024 se evidencian 175 procesos administrativos clasificados como posibles, de estos, 53 procesos tienen valor presente de \$28.508.671.899 y 122 procesos con valor cero.

### Otros litigios y demandas

Por este concepto el reporte de SIPROJ relaciona 17 procesos clasificados como posibles con valor presente cero.

#### 25.1.2. Obligaciones Remotas

De acuerdo con el reporte de SIPROJ, la Secretaría Distrital de Salud tiene 49 procesos por valor de \$287.822.629 con clasificación remota, los cuales no se registran en los estados financieros de la entidad, pero se deben revelar en las notas; estos procesos se relacionan a continuación:

|   | ID PROCESO | NO PROC    | IDENT. DEMANDANTE | DEMANDANTE  | VALOR PRET. ENTIDAD | VR FINAL CONTINGENTE | VALOR PRESENTE ENTIDAD | GASTO FINANCIERO |
|---|------------|------------|-------------------|---|---------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| 1 | 327865     | 2010-00027 | 800121665-9       | JAHV MC GREGOR S.A.                               | 0                   | 0                    | 0                      | 0                |
| 2 | 409733     | 2013-00001 |                   | ROZO MEDINA Y OTROS ELIZABETH                     | 0                   | 0                    | 0                      | 0                |
| 3 | 535517     | 2016-00264 | 11410531          | RIVEROS HERNANDEZ FERNANDO                        | 0                   | 0                    | 0                      | 0                |
| 4 | 539999     | 2015-00815 | 1022342537        | RAMIREZ REINOSO LISSIN                            | 0                   | 0                    | 0                      | 0                |
| 5 | 550087     | 2015-00784 | 51764591          | DAZA HERNANDEZ BEATRIZ                            | 0                   | 0                    | 0                      | 0                |
| 6 | 567132     | 2017-00225 | 8600155361        | HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO                | 0                   | 0                    | 0                      | 0                |
| 7 | 573861     | 2016-00314 | 51985468          | ALBA SABOGAL MARTHA PATRICIA                      | 4.361.838           | 341.630              | 330.873                | -10.757          |
| 8 | 578405     | 2018-00034 | 8999990174        | SOCIEDAD DE CIRUGIA DE BOGOTÁ - HOSPITAL SAN JOSE | 0                   | 0                    | 0                      | 0                |

| ID PROCESO | NO PROC | IDENT. DEMANDANTE | DEMANDANTE | VALOR PRET. ENTIDAD                   | VR FINAL CONTINGENTE | VALOR PRESENTE ENTIDAD | GASTO FINANCIERO |          |
|------------|---------|-------------------|------------|---------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|----------|
| 9          | 580403  | 2017-00264        | 1022999868 | MEDINA INFANTE HAROLD DANIEL          | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 10         | 586149  | 2016-00250        | 1013601480 | BERNAL CASTRO CARLOS ALBERTO          | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 11         | 595718  | 2017-00657        | 41696771   | AYALA SARMIENTO MARIA ELICINIA        | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 12         | 600338  | 2019-00063        | 1010186948 | MANRIQUE RODROGUEZ ANA MAYERLI        | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 13         | 611962  | 2019-00214        | 1014193639 | ESPINEL BELTRÁN ANDREA CATALINA       | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 14         | 618721  | 2016-00498        | 9001558496 | EMPRESA CONSTRUCTORA HERREÑA FRONPECA | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 15         | 621375  | 2019-00168        | 91431099   | MONCADA LOPEZ LELIO                   | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 16         | 626491  | 2019-00221        | 41482017   | RODRIGUEZ DE BENITEZ MARY YOLANDA     | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 17         | 627191  | 2019-00324        | 1143958559 | CAICEDO MUÑOZ VICTOR HUGO             | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 18         | 652600  | 2020-00475        | 79140704   | PIEDRAHITA MONTOYA JORGE IVAN         | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 19         | 655053  | 2020-00052        | 32344345   | VERGARA DE MOLINA MARÍA CECILIA       | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 20         | 659037  | 2019-00397        | 51915952   | CUERVO SUAREZ EYDA BEATRIZ            | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 21         | 659300  | 2019-00358        | 52456364   | BEJARANO PARRA MARÍA CRISTINA         | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 22         | 660798  | 2020-00011        | 8600155361 | HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO    | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 23         | 664963  | 2020-00240        | 20858353   | CRUZ VDA DE IZQUIERDO MARIA LILIA     | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 24         | 670018  | 2017-00085        | 41544283   | CASTAÑO ALVAREZ LIBIA                 | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 25         | 679437  | 2021-00126        | 39646421   | GARCIA RUIZ NANCY                     | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 26         | 683995  | 2021-00264        | 79430220   | ROBLES FONNEGRA WILLIAM ALBERTO       | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 27         | 685632  | 2020-00657        | 79937765   | FRANCO PACHON OMAR ORLANDO            | 0                    | 0                      | 0                |          |
| 28         | 697741  | 2021-00378        | 52841370   | AGUDELO MARTINEZ DIANA TRINIDAD       | 240.500.000          | 13.890.138             | 13.133.828       | -756.310 |
| 29         | 698260  | 2021-00282        | 51997500   | HERRERA MELO ADRIANA                  | 0                    | 0                      | 0                |          |

| ID PROCESO                     | NO PROC | IDENT. DEMANDANTE | DEMANDANTE | VALOR PRET. ENTIDAD                | VR FINAL CONTINGENTE | VALOR PRESENTE ENTIDAD | GASTO FINANCIERO |            |
|--------------------------------|---------|-------------------|------------|------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|------------|
| 30                             | 698269  | 2020-00144        | 53089485   | RONCANCIO RUIZ JEISY RUBIELA       | 124.217.400          | 10.843.224             | 10.226.609       | -616.615   |
| 31                             | 698408  | 2020-00151        | 52972323   | BASTO DELGADO MIREYA               | 316.489.620          | 22.886.556             | 21.870.080       | -1.016.476 |
| 32                             | 699717  | 2021-00300        | 52330433   | CRUZ OCHOA SANDRA CECILIA          | 88.197.062           | 6.360.244              | 5.966.023        | -394.221   |
| 33                             | 703196  | 2021-00168        | 860051945  | ALPHA SEGURIDAD PRIVADA            | 0                    | 0                      | 0                | 0          |
| 34                             | 704817  | 2022-00087        | 79636341   | GRANADOS ESPITIA RAFAEL ALEXANDER  | 130.000.000          | 9.060.870              | 8.343.001        | -717.869   |
| 35                             | 710399  | 2019-00261        | 1024477690 | ESCARRAGA BUSTOS LETICIA           | 213.250.000          | 15.705.381             | 14.535.299       | -1.170.082 |
| 36                             | 713460  | 2020-00267        | 79591705   | DE DIEGO PALENCIA MANUEL RUMALDO   | 83.000.000           | 9.911.678              | 9.199.690        | -711.988   |
| 37                             | 715934  | 2022-00123        | 52656737   | PINZON MARTINEZ ALEXANDRA          | 1.039.316.000        | 86.740.720             | 83.553.867       | -3.186.854 |
| 38                             | 721498  | 2021-00196        | 36710656   | CAMPO CHAMORRO MIREYA              | 496.393.956          | 40.830.448             | 39.017.018       | -1.813.431 |
| 39                             | 725414  | 2022-00007        | 37269979   | RINCON PEÑA LEONOR                 | 121.299.624          | 13.071.218             | 12.407.039       | -664.179   |
| 40                             | 725424  | 2021-00180        | 1020748737 | MEDINA RUIZ JENIFFER XIMENA        | 31.953.250           | 2.599.786              | 2.438.646        | -161.140   |
| 41                             | 730233  | 2022-00486        | 1014217009 | ACOSTA GUZMAN LAURA MARIA          | 0                    | 0                      | 0                | 0          |
| 42                             | 752211  | 2023-00118        | 53115961   | LOMBANA MARIA FERNANDA             | 167.000.000          | 17.895.916             | 16.636.986       | -1.258.930 |
| 43                             | 763316  | 2023-00221        | 52007615   | MARSIGLIA RODRIGUEZ DIANA ANGELICA | 38.662.800           | 2.489.801              | 2.386.081        | -103.721   |
| 44                             | 763691  | 2022-00562        | 1018432611 | SANCHEZ BARRERO SHIRLEY JOHANA     | 20.000.000           | 1.519.178              | 1.425.016        | -94.162    |
| 45                             | 767314  | 2022-00434        | 1083898328 | ARANGO TORRES LUNA SOFIA           | 18.718.432           | 1.171.313              | 1.081.277        | -90.036    |
| 46                             | 768656  | 2023-00142        | 80371328   | CASTELLANO CAMARÓN LUIS ANTONIO    | 460.044.985          | 45.948.476             | 42.866.716       | -3.081.759 |
| 47                             | 780262  | 2020-00211        | 50899285   | OLIVO DIAZ MARIA DE JESUS          | 11.450.000           | 1.110.750              | 1.041.903        | -68.847    |
| 48                             | 786548  | 2023-00086        | 8301239866 | OXIAYUDA S.A.S                     | 20.000.000           | 1.476.145              | 1.362.677        | -113.468   |
| 49                             | 826230  | 2024-00317        | 1018469519 | ALDANA LUNA CRISTIAN MAURICIO      | 0                    | 0                      | 0                | 0          |
| <b>TOTAL REGISTRO CONTABLE</b> |         |                   |            |                                    |                      | <b>287.822.629</b>     |                  |            |

Fuente: Reporte SIPROJ a 31 de diciembre de 2024

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden acreedoras

| CUENTAS                                     | dic-24                 | dic-23                | Variación              |
|---|------------------------|-----------------------|------------------------|
|   | Saldo Final            | Saldo Final           |                        |
| <b>91 - PASIVOS CONTINGENTES</b>            | <b>28.536.134.946</b>  | <b>2.101.562.103</b>  | <b>26.434.572.843</b>  |
| <b>99 - ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>      | <b>-28.536.134.946</b> | <b>-2.101.562.103</b> | <b>-26.434.572.843</b> |
| 9905 - PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB) | -28.536.134.946        | -2.101.562.103        | -26.434.572.843        |

**Fuente:** Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

El saldo de las cuentas acreedoras a 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de \$28.536.134.946 reflejando un aumento de los procesos judiciales clasificados como posibles por valor de \$26.434.572.843 en relación con el año 2023.

El incremento por este concepto se presenta principalmente por la instauración de tres (3) procesos administrativos registrados en la vigencia 2024, de los cuales su valor presente asciende a \$25.821.250.931.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

La composición del patrimonio al final del período es la siguiente:

| CUENTAS                                      | dic-24                 | dic-23                 | Variación             |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
|  | Saldo Final            | Saldo Final            |                       |
| <b>3 – PATRIMONIO</b>                        | <b>-18.355.266.580</b> | <b>-13.626.044.844</b> | <b>-4.729.221.736</b> |
| 31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | -18.355.266.580        | -13.626.044.844        | -4.729.221.736        |
| 3105 - CAPITAL FISCAL                        | -8.456.794.477         | -8.456.794.477         | 0                     |
| 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES   | -4.948.612.169         | -3.871.029.236         | -1.077.582.933        |
| 3110 - RESULTADO DEL EJERCICIO               | -4.949.859.934         | -1.298.221.131         | -3.651.638.803        |

**Fuente:** Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

El patrimonio a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$-18.355.266.580, esta cuenta presenta una variación negativa de \$4.729.221.736 respecto a la vigencia 2023, siendo el capital fiscal la cuenta con mayor participación del total del patrimonio; el siguiente es el detalle.

▪ **Capital fiscal**

Corresponde a los recursos aportados para la creación del ente contable, cuyo saldo antes de la convergencia era de \$43.895.847.904 y producto de los ajustes realizados en la transición al 1 de enero de 2018, el saldo del capital es de \$-8.456.794.477.

▪ **Resultado de ejercicios anteriores**

Para la vigencia 2024, la cuenta de resultado de ejercicios anteriores presento los siguientes movimientos:

| CUENTAS  | 2.024  |                               |                     |               |          |                    |                       |
|--|--|-------------------------------|---------------------|---------------|----------|--------------------|-----------------------|
|  | Errores De Aplicación De Políticas Contables | Mala Interpretación De Hechos | Errores Aritméticos | Inadvertencia | Fraude   | Otros              | Movimiento Vigencia   |
| 3109 - Saldo inicial resultados de ejercicios anteriores     |  |                               |                     |               |          |                    | -3.871.029.236        |
| 3110 - Reclasificación del Resultado de la Vigencia Anterior |  |                               |                     |               |          |                    | -1.298.221.131        |
| 3109 - Distribución de excedentes financieros                |  |                               |                     |               |          |                    |                       |
| <b>13 - AJUSTES POR CUENTAS POR COBRAR</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                      | <b>0</b>            | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>6.357.291</b>   | <b>6.357.291</b>      |
| 1384 - Otras cuentas por cobrar                              |  | 0                             | 0                   | 0             | 0        | 6.357.291          | 6.357.291             |
| <b>24 - AJUSTES POR CUENTAS POR PAGAR</b>                    | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                      | <b>0</b>            | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>-5.118.837</b>  | <b>-5.118.837</b>     |
| 2424 - Descuentos de nómina                                  | 0  | 0                             | 0                   | 0             | 0        | -5.118.837         | -5.118.837            |
| <b>25 - AJUSTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>           | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                      | <b>0</b>            | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>219.399.744</b> | <b>219.399.744</b>    |
| 2511 - Ben a los empleados a corto plazo                     | 0  | 0                             | 0                   | 0             | 0        | 18.355.194         | 18.355.194            |
| 2512 - Ben a los empleados a largo plazo                     | 0  | 0                             | 0                   | 0             | 0        | 201.044.550        | 201.044.550           |
| <b>SALDO FINAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>       | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                      | <b>0</b>            | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>220.638.198</b> | <b>-4.948.612.169</b> |

**Fuente:** Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

- Reclasificación de la pérdida de la vigencia 2023 por valor de \$1.298.221.131
- Ajustes en la cuenta 1-3-84 Otras cuentas por cobrar, corresponde a la reversión de mayores valores causados en gastos de nómina de años anteriores, y ajustados en 2024.
- Ajustes en la cuenta 2424 Otras cuentas por pagar, corresponde a: i) el valor de \$2.297.300 relacionado con aportes de seguridad social empleados de años anteriores,

ajustados en depuración ordinaria en la vigencia 2024, y ii) la anulación de una operación de enlace por valor de \$2.821.537 del mes de diciembre de 2023, por corresponder a una operación con rechazo informada por la Secretaría Distrital de Hacienda dentro de la vigencia 2024.

- Ajustes en la cuenta 2511- Beneficios a los empleados a corto plazo por valor de \$18.355.194 en la vigencia 2024, originadas principalmente por la disminución de las provisiones acumuladas por concepto de vacaciones, prima de vacaciones y bonificación de recreación, generadas por liquidación de vacaciones y terminaciones de encargos.
- Ajustes en la cuenta 2512- Beneficios a los empleados a largo plazo por valor de \$201.044.550, originados principalmente por la variación de la provisión de bonificación por permanencia, por la fluctuación de los conceptos que son base para su cálculo, entre estos, las cesantías del régimen retroactivo y la variación salarial por terminación de encargos.

▪ **Resultado del ejercicio**

El resultado del ejercicio 2024 presentó una pérdida de \$4.949.859.934, generada, principalmente, por la causación de provisiones por concepto de prestaciones sociales no compensadas con el ingreso proveniente de la Secretaría Distrital de Hacienda, lo anterior debido a que los funcionarios de la Secretaría Distrital de Salud no han adquirido el derecho para el respectivo pago. Igualmente, registro de provisiones y deterioro, registros contables que no generan flujo de efectivo y por lo tanto no tienen una compensación con el ingreso.

**NOTA 28. INGRESOS**

**Composición**

Los ingresos se componen principalmente por los recursos recibidos para el funcionamiento y cumplimiento del cometido estatal de la Secretaría Distrital de Salud, por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda. Para el 31 de diciembre de 2024, este grupo presenta los siguientes saldos:

| CUENTAS                               | dic-24                | dic-23                | Variación            |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|                                       | Saldo Final           | Saldo Final           |                      |
| <b>4 – INGRESOS</b>                   | <b>90.190.777.017</b> | <b>86.630.836.242</b> | <b>3.559.940.775</b> |
| 47 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 89.458.518.069        | 86.270.130.971        | 3.188.387.098        |
| 48 - OTROS INGRESOS                   | 732.258.948           | 360.705.271           | 371.553.677          |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

## 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

| CUENTAS                                      | dic-24                |                | dic-23                | Variación            |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------------|
|  | Saldo Final           | Part %         | Saldo Final           |                      |
| <b>47 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b> | <b>89.458.518.069</b> | <b>100,00%</b> | <b>86.270.130.971</b> | <b>3.188.387.098</b> |
| 4705 - FONDOS RECIBIDOS                      | 89.458.518.069        | 100,00%        | 86.270.053.371        | 3.188.464.698        |
| 470508 – Funcionamiento                      | 89.458.518.069        | 100,00%        | 86.270.053.371        | 3.188.464.698        |
| 4720 - OPERACIONES DE ENLACE                 | 0                     | 0,00%          | 77.600                | -77.600              |
| 472081 - Devoluciones de ingresos            |                       | 0,00%          | 77.600                | -77.600              |

Para este grupo de cuentas se evidencia que frente al 2023 existe un aumento de \$3.188.387.098 especialmente por concepto de operaciones interinstitucionales, dado que en la vigencia 2024 se recibió un mayor valor para el funcionamiento y cumplimiento de las actividades propias de la Secretaría Distrital de Salud.

## 28.2. Otros Ingresos

Presenta saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$732.258.948, con un aumento de \$371.553.677 con respecto al año 2023, detallada a continuación:

| CUENTAS   | dic-24                | dic-23                | Variación             |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   | Saldo Final           | Saldo Final           |                       |
| <b>48 - OTROS INGRESOS</b>  | <b>732.258.948,00</b> | <b>360.705.271,00</b> | <b>371.553.677,00</b> |
| <b>4802 – FINANCIEROS</b>   | <b>9.407.325,00</b>   | <b>54.935.083,00</b>  | <b>-45.527.758,00</b> |
| 480233 - Otros intereses de mora                                      | 9.407.325,00          | 8.800.966,00          | <b>606.359,00</b>     |
| 480253 - Recuperación C*C, P*C e Invers dados baja Per Ant            | 0                     | 46.134.117,00         | <b>-46.134.117,00</b> |
| <b>4808 - INGRESOS DIVERSOS</b>                                       | <b>673.523.088,00</b> | <b>285.007.614,00</b> | <b>388.515.474,00</b> |
| 480827 – Aprovechamientos   | 24.477.009,00         | 12.979.855,00         | <b>11.497.154,00</b>  |
| 480837 - Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de | 622.682.773,00        | 195.475.653,00        | <b>427.207.120,00</b> |
| 480862 - Costas procesales a favor de la entidad                      |                       | 175.908,00            | <b>-175.908,00</b>    |
| 480863 – Reintegros   |                       | 52.827.326,00         | <b>-52.827.326,00</b> |
| 480890 - Otros ingresos diversos                                      | 26.363.306,00         | 23.548.872,00         | <b>2.814.434,00</b>   |
| <b>4830 - REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR</b>                       | <b>34.200.497,00</b>  | <b>19.337.237,00</b>  | <b>14.863.260,00</b>  |
| 483002 - Cuentas por cobrar   | 34.200.497,00         | 19.337.237,00         | <b>14.863.260,00</b>  |
| <b>4831 - REVERSIÓN DE PROVISIONES</b>                                | <b>15.128.038,00</b>  | <b>1.425.337,00</b>   | <b>13.702.701,00</b>  |
| 483101 - Litigios y Demandas  | 15.128.038,00         | 1.425.337,00          | <b>13.702.701,00</b>  |

**Fuente:** Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

- Un mayor valor de recuperaciones por la provisión de Litigios y Demandas, durante la vigencia 2024, de acuerdo con lo reportado en el Informe del Sistema SIPROJ.

- Un mayor valor en reversión del deterioro generado principalmente por: (i) concepto de incapacidades el cual aumento con respecto al mismo periodo de corte en 2023 en \$22.462.035 y (ii) disminución en reversión de deterioro de responsabilidades fiscales en valor de \$7.198.782 y en costas procesales en \$399.993 conforme los reportes recibidos de Secretaría Distrital de Hacienda y Contraloría de Bogotá respectivamente.
- Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo originados principalmente por la reversión de la Provisión de Bonificación de Permanencia, en el retiro de empleados, que al no cumplir los cinco (5) años de servicio continuo en la entidad, no adquieren el derecho a este pago.
- Aumento de los intereses de mora principalmente en pago de incapacidades que se encontraban en cobro coactivo y cuyo valor de intereses fue de \$882.457; y en el capital de las responsabilidades fiscales a favor de la Secretaría, debido a que no presentaron nuevos procesos.
- El aumento en aprovechamientos obedece a ajuste en valor de prestaciones sociales por retiro de funcionarios y a la diferencia en la liquidación y pago de incapacidades.
- En cuanto a otros ingresos diversos presenta para la presente vigencia un aumento de \$2.814.434. Para el cierre 2024, se realizó Comité Técnico de Seguimiento Financiero, Sostenibilidad Contable y Cartera del Fondo Financiero Distrital de Salud y de la Secretaría Distrital de Salud, por solicitud del área generadora de información contable – Dirección de Gestión del Talento Humano, en dicho comité se recomendó realizar depuración extraordinaria por concepto de cuentas por pagar aportes de salud y pensión recomendación que se acogió mediante la Resolución 1601 de diciembre de 2024, y de la cual se realizó la respectiva afectación en la información financiera de la Entidad, en esta cuenta por valor de \$26.363.300. Es importante mencionar que este proceso de depuración extraordinaria había iniciado en la vigencia 2023, en el cual se depuro el valor de \$23.548.872.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

A continuación, se detallan los conceptos generadores de gasto para la Secretaría Distrital de Salud:

| CUENTAS  | dic-24                | dic-23                | Variación            |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|  | Saldo Final           | Saldo Final           |                      |
| <b>5 – GASTOS</b>  | <b>95.140.636.951</b> | <b>87.929.057.373</b> | <b>7.211.579.578</b> |
| 51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                         | 94.548.459.862        | 87.516.902.328        | <b>7.031.557.534</b> |
| 53 - DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 137.355.605           | 50.266.328            | <b>87.089.277</b>    |
| 57 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES                      | 447.012.056           | 294.224.286           | <b>152.787.770</b>   |
| 58 - OTROS GASTOS  | 7.809.428             | 67.664.431            | <b>-59.855.003</b>   |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de la Secretaría Distrital de Salud están registrados en las cuentas que representan el valor de los recursos necesarios para el logro del cometido estatal, como son los gastos laborales, por remuneración de servicios de apoyo administrativo y gastos generales entre otros.

| CUENTAS   | dic-24                | dic-23                | Variación            |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|   | Saldo Final           | Saldo Final           |                      |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>94.548.459.862</b> | <b>87.516.902.328</b> | <b>7.031.557.534</b> |
| 51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                        | 94.548.459.862        | 87.516.902.328        | <b>7.031.557.534</b> |
| 5101 - SUELDOS Y SALARIOS                                 | 49.080.046.352        | 44.462.913.946        | <b>4.617.132.406</b> |
| 5102 - CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                           | 116.867.115           | 132.606.568           | <b>-15.739.453</b>   |
| 5103 - CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                           | 13.600.567.600        | 12.532.956.700        | <b>1.067.610.900</b> |
| 5104 - APORTES SOBRE LA NÓMINA                            | 2.998.407.000         | 2.746.210.000         | <b>252.197.000</b>   |
| 5107 - PRESTACIONES SOCIALES                              | 27.612.890.344        | 26.082.738.777        | <b>1.530.151.567</b> |
| 5111 – GENERALES  | 1.139.681.451         | 1.559.476.337         | <b>-419.794.886</b>  |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

Los gastos de administración y operación presentan un aumento \$7.031.557.534 y los conceptos con variación representativa son sueldos y salarios, contribuciones efectivas y prestaciones sociales respecto a 2023.

### Sueldos y Salarios

A 31 de diciembre de 2024 esta cuenta presenta un saldo de \$ 49.080.046.352 con un incremento de \$ 4.617.132.406 con respecto al año anterior, debido principalmente al incremento salarial de la vigencia, y al recalcule de horas extras retroactivas.

### Prestaciones sociales

La cuenta presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de \$ 27.612.890.344 en el que se registran las vacaciones, cesantías, intereses de cesantías, primas y bonificaciones de los funcionarios de la Secretaría Distrital de Salud, de igual forma el incremento salarial de la vigencia genera un incremento en todas las obligaciones laborales que se derivan de los salarios.

### Contribuciones Efectivas y Aportes sobre la Nómina

A 31 de diciembre presentan un saldo de \$13.600.567.600 y \$2.998.407.000 respectivamente, las cuales corresponden a los aportes patronales de seguridad social y aportes parafiscales realizados sobre la nómina de los funcionarios y pagados efectivamente en las Planillas Integradas de Autoliquidación de Aportes.

### Generales

El saldo a 31 de diciembre por valor de \$1.139.681.451, corresponde en un 93% a los Servicios por contratos de prestación de servicios de personas naturales de la Secretaría Distrital de Salud. El 7% restante corresponde a gastos generados con la Comisión Nacional de Servicio Civil por servicios administrativos relacionados con los trabajadores estatales y el uso de las listas de elegibles en el contexto de la Ley 1960 del 27 de junio de 2019.

### 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La composición del grupo de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones al final del período representa el 0,14% de los gastos totales de la SDS, el análisis comparativo frente la vigencia anterior se presenta a continuación:

| CUENTAS  | dic-24             | dic-23            | Variación          |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
|  | Saldo Final        | Saldo Final       |                    |
| <b>TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>137.355.605</b> | <b>50.266.328</b> | <b>87.089.277</b>  |
| <b>DETERIORO</b>   | <b>23.823.741</b>  | <b>38.807.433</b> | <b>-14.983.692</b> |
| 5347 - DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR                               | 23.823.741         | 38.807.433        | -14.983.692        |
| <b>DEPRECIACIÓN</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>           |
| <b>AMORTIZACIÓN</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>           |
| <b>PROVISIÓN</b>   | <b>113.531.864</b> | <b>11.458.895</b> | <b>102.072.969</b> |
| 5368 - PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS                                 | 113.531.864        | 11.458.895        | 102.072.969        |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

### Provisión litigios y demandas

Como se puede evidenciar el mayor gasto de la cuenta lo representa la provisión de litigios y demandas. A 31 de diciembre de 2023 esta cuenta presenta un saldo de \$113.531.864, evidenciando un aumento de \$102.072.969 respecto a la vigencia anterior, el saldo de esta cuenta representa el valor estimado a valor presente, de las obligaciones probables derivadas de procesos judiciales relacionados con aspectos administrativos y laborales. Su reconocimiento procede una vez efectuada la actualización del contingente judicial en el Sistema SIPROJ.

### Deterioro de Cuentas por Cobrar

La variación en esta cuenta por valor de \$14.983.692 se genera principalmente por un menor valor de gasto por deterioro en incapacidades por valor de \$16.933.102 y en costas judiciales en valor de \$3.463.663 conforme al análisis y cálculo del mismo por parte de la Dirección de Gestión de Talento Humano y reporte de Secretaria Distrital de Hacienda respectivamente a corte de noviembre de 2024, y al incremento en el gasto por deterioro de responsabilidades fiscales en \$5.413.073 de acuerdo con el reporte de Contraloría de Bogotá D.C. a corte de diciembre de 2024.

### 29.3. Operaciones interinstitucionales

Esta subcuenta registra los valores de ingresos, por concepto de reembolso de incapacidades y costas procesales, cuyo recaudo es efectuado por la Secretaria Distrital de Hacienda, la cuenta presenta un saldo, a 31 de diciembre de 2024, de \$447.012.056, con un aumento de \$152.787.770 correspondiente al 34,18%, respecto al año 2023.

| CUENTAS                                      | dic-24             | dic-23             | Variación          |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
|  | Saldo Final        | Saldo Final        |                    |
| <b>57 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b> | <b>447.012.056</b> | <b>294.224.286</b> | <b>152.787.770</b> |
| <b>5720 - OPERACIONES DE ENLACE</b>          | <b>447.012.056</b> | <b>294.224.286</b> | <b>152.787.770</b> |
| 572080 – Recaudos                            | 447.012.056        | 294.224.286        | 152.787.770        |

Fuente: Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

### 29.4. Otros gastos

La cuenta de otros gastos presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$7.809.428, representados así:

| CUENTAS   | dic-24           | dic-23            | Variación          |
|---|------------------|-------------------|--------------------|
|   | Saldo Final      | Saldo Final       |                    |
| <b>58 - OTROS GASTOS</b>  | <b>7.809.428</b> | <b>67.664.431</b> | <b>-59.855.003</b> |
| <b>5802 – COMISIONES</b>  | <b>4.078.515</b> | <b>51.126.083</b> | <b>-47.047.568</b> |
| 580237 - Comisiones sobre recursos entregados en administración | 4.078.515        | 51.126.083        | -47.047.568        |
| <b>5804 – FINANCIEROS</b>                                       | <b>3.730.899</b> | <b>85.314</b>     | <b>3.645.585</b>   |
| 580401 - Actualización financiera de provisiones                | 3.730.899        | 85.314            | 3.645.585          |
| <b>5890 - GASTOS DIVERSOS</b>                                   | <b>14</b>        | <b>16.453.034</b> | <b>-16.453.020</b> |
| 589012 – Sentencias   | 0                | 14.000.000        | -14.000.000        |
| 589090 - Otros gastos diversos                                  | 14               | 2.453.034         | -2.453.020         |

**Fuente:** Estados Financieros SDS a 31/12/2024 (SAP BPC)

### Comisiones

Corresponde a comisiones sobre recursos entregados en administración a FONCEP para el pago de cesantías retroactivas de los funcionarios de la entidad que pertenecen a este régimen.

La Secretaría Distrital de Salud realiza un aporte, mensual, equivalente al 9% del valor total de la nómina y paga el 2% sobre el valor del aporte, como comisión.

### Gastos Financieros

Corresponden a la actualización financiera de provisiones por procesos judiciales, de acuerdo con el reporte SIPROJ.

### NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La Secretaría Distrital de Salud, no reporta el Estado de Flujo de Efectivo debido a que no realiza operaciones que afecten la cuenta de efectivo y equivalentes a efectivo, por el año 2024, de acuerdo con el Parágrafo 1, del Artículo 1, de la Resolución 283 del 11 de octubre de 2022, expedida por la CGN, por el cual se modifica el Artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación obligatoria del Estado de Flujos de Efectivo, para el corte 2022, de las entidades de gobierno, el cual indica que *“la presentación del Estado de Flujo de Efectivo, bajo el Marco Normativo para entidades de gobierno se aplaza de forma indefinida.”*

### INDICADORES DE GESTION

- Carga Laboral = Total de gastos asociados a la nómina de empleados  
Gastos de administración y operación**

Carga Salarial =  $\frac{93.408.778.411}{94.548.459.862} = 98,79\%$

Del total de los gastos de administración y operación la carga laboral con los funcionarios de planta de la SDS equivale a un 98,79% en la vigencia 2024.

Se firma a los 30 días del mes de enero de 2025.

**GERSON ORLANDO BERMONT GALAVIS**

CC. 79.451.376

SECRETARIO DE DESPACHO

**Firma Contador Público:**

**DIANA CAROLINA CASTELLANOS SIERRA**

Profesional Especializado Contabilidad

TP. 109789-T

**Vo.Bo. SANDRA MILENA MONROY RAMIREZ**

Directora Financiera (E)

Elaboró: *Adriana Orjuela Restrepo* 

Revisó: *Franklin Augusto Serrano Rojas* 

Vo Bo Juan Guillermo Correa García, Subsecretario Corporativo