

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE 2018
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE

El Instituto Departamental de Salud es una entidad pública descentralizada, con personería jurídica independiente, autónoma administrativamente, adscrita a la Gobernación del departamento de Nariño, creada mediante decreto ordenanza No 401 del 15 de julio de 1993, su domicilio principal es la ciudad de Pasto, Nariño.

El Instituto Departamental de Salud de Nariño es la autoridad sanitaria que direcciona el mejoramiento de la calidad, seguridad y acceso en la atención en salud, desarrollando acciones de inspección, vigilancia y control, asistencia técnica y articulación intersectorial, basados en la promoción de la salud, la gestión del riesgo y de la salud pública con participación y concertación social, que impacten favorablemente en las condiciones de vida, sanitarias y ambientales de los habitantes de Nariño.

El Instituto Departamental de Salud de Nariño será en el 2021 una organización Acreditada, dinámica e innovadora a nivel nacional, que promueva la articulación transectorial para la gestión de la salud pública, con un talento humano que transforme el conocimiento en intervenciones positivas al servicio de la población que mejore la salud y calidad de vida de los nariñenses y promueva la disminución de brechas e inequidades subregionales.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 1 de enero de 2018 han sido preparados con base en el Marco normativo para entidades de Gobierno, bajo la resolución 533 de 2015, emitida Contaduría General de la Nación mediante la cual se incorpora como parte integrante del régimen de contabilidad pública el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a la entidad.



Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la entidad.

El Instituto Departamental de Salud se encuentra certificado por Icontec bajo la norma ISO 9001:2008, NTCG1000:2009 y NTC ISO 9000:2015. Los procesos y procedimientos de la entidad se encuentran documentados y aprobados y son parte de los procesos y procedimientos de calidad.

Desde enero del año 2006 la información financiera del IDSN se registra en el software financiero Sysman, todas las oficinas que generan información financiera se integraron al software sin mayores inconvenientes (presupuesto, contabilidad, tesorería, nómina, almacén y contratación). Igualmente, en octubre de 2007 se implementó un nuevo catálogo para bienes devolutivos y de consumo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE 2018
Valores expresados en pesos Colombianos**

NOTAS ESPECÍFICAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El IDSN en la denominación de efectivo se refleja las cuentas de recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro, disponibles para el desarrollo de la entidad.

La entidad posee partidas de disponible restringido por \$39.098.708.159,56 la restricción se debe a que las cuentas poseen destinación específica debido a restricciones de tipo económico.

Y tiene cuentas de libre destinación por valor de \$20.075.307.299,54.

Los saldos de cuentas bancarias son los siguientes:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
11100601	Cta 039-87172-8 Prest De Serv. En Lo No Cubierto Cubierto Co	1,470,464,072.75
11100602	039-83611-9 Occidente Otros Gastos En Salud-Funcionamiento	16,600,077,320.45
11100613	Banco de Bogota 466-28271-2 Salud Publica	0.00
11100620	039-91855-2 Occidente Otros Gastos en Salud-Inversion	0.00



11100621	Fondo Rotatorio de Estupefacientes 039-92253-9 banco Occiden	63,000.00
11100627	OTROS GASTOS EN SALUD INVERSION 039-93433-6 OCCIDENTE	0.00
11100628	Pasivo Prestacional Davivienda 1068-0001-9148	0.00
11100629	Cta 039-94448-3 Otros Gastos En Salud - Funcionamiento	1,965,278,696.18
11100631	Ahorros 466577657 Occidente - Puente	674.00
11100632	IDSN- Sistema General de Regalias-SGR039-96810-2	15,434,235.93
11100633	Cuenta 039926936- licencias e incapacidades.	16,934,258.51
11100634	466-620119 CONVENIO 1690-17	0.00
11100637	Cuenta 039928056- Caja menor sede IDSN	5,146.44
11100638	IDSN IVA de licores 039-92665-4	30,421.62
11100640	IDSN Impuesto rifas, apuestas y juegos permitidos- 039-93038-3	7,019,473.66
11321013	Banco De Bogota 466-28271-2 Salud Publica	7,951,807,756.81
11321020	039-91855-2 Occidente Otros Gastos En Salud-Inversion	11,724,838,552.52
11321021	Fondo Rotatorio De Estupefacientes 039-92253-9 Banco Occiden	841,399,913.35
11321027	Otros Gastos En Salud Inversion 039-93433-6 Occidente	18,046,991,564.03
11321028	Pasivo Prestacional Davivienda 1068-0001-9148	474,557,247.25
11321033	466-620119 CONVENIO 1690-17	59,113,125.60



INVERSIONES

El IDSN refleja en el rubro de inversiones patrimoniales en entidades de liquidación un saldo por valor de \$28.325.039.61 que corresponden a inversiones en acciones que el IDSN realizó en la entidad COODESUR, la cual en el momento se encuentra en proceso de liquidación, por lo anterior el IDSN se encuentra en la espera de la liquidación final para dar continuidad con el respectivo proceso y sea reflejado en el Balance.

CUENTAS POR COBRAR

El IDSN tiene los siguientes saldos en sus cuentas por cobrar.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
1305	Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	174,986,093.00
1311	Ingresos No Tributarios	0.00
1317	Prestación De Servicios	242,292,488.00
1337	Transferencias Por Cobrar	5,508,989,243.71
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	2,022,577,203.32
1385	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	5,314,940.00

Los impuestos por cobrar están compuestos por los siguientes rubros; Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos por \$174.986.093.

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios corresponden a administración de proyectos por \$242.292.488.

Las transferencias por cobrar corresponden al sistema general de participaciones - participación para salud \$4.819.757.030,71. Y otras transferencias por \$689.232.213,71.

Otras cuentas por cobrar por indemnizaciones \$303.956.944 y Otras cuentas por cobrar \$1.718.620.259,32.

Cuentas por cobrar de difícil recaudo por prestación de servicios de salud \$5.314.940.

Las cuentas por cobrar no son objeto de deterioro ya que la probabilidad de recuperación es alta y se realizó un proceso de saneamiento de las mismas.



INVENTARIOS

En esta denominación se reflejan en el Balance General del IDSN las siguientes cuentas correspondientes a Materiales para la prestación de Servicios, los cuales son elementos que han sido adquiridos por la entidad con el fin de ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios de salud y sus valores correspondientes al corte a 31 de diciembre de 2018 se reflejan en las siguientes subcuentas:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
1514	Materiales Y Suministros	1,695,682,740.25
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-92,884.97

Los inventarios de materiales y suministros están compuestos por los siguientes elementos: medicamentos \$166.226.607,05, materiales médico quirúrgico \$85.158.809,61, materiales reactivos y de laboratorio \$23.207.741,51, repuestos \$4.918.893,60, elementos y accesorios de telecomunicaciones \$3.675.732,76, elementos y accesorios de aseo \$3.774.272,32, dotación trabajadores \$18.575.884,64, elementos y materiales para construcción \$2.753.761,00 y otros materiales y suministros \$1.387.391.038,38.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El IDSN, utiliza el método de depreciación línea recta, al 31 de diciembre de 2018 tiene un valor en libros de \$18.438.328.535,12 la depreciación acumulada es de -\$839.621.306,10, un valor de deterioro por \$0 ya que se considera que no existen indicios suficientes para realizar los respectivos cálculos y una provisión para protección de equipo de transporte por valor de -\$147.387.278,65. Discriminados de la siguiente manera:

COD	NOMBRE	VALOR
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18,437.872.357.27
1605	TERRENOS	6.372.816.800,00

160501	Urbanos	6.372.816.800,00
16050101	Lote de edificio sede IDSN - Bombona	2.504.320.000,00
16050102	Lote edificio San Ignacio cra 30 no 11a 20 la aurora	1.840.800.000,00
16050103	lote cafeteria del niño desamparado	175.539.000,00
16050104	Lote Chachagui Barrio Guapiuy	228.930.000,00
16050105	Construccion en calle 19 NO 420-20 barrio Pandiaco	412.992.000,00
16050106	Lote 1 Tumaco	270.330.000,00
16050107	Lote 2 Tumaco	83.980.000,00
16050108	Lote Laboratorio de Salud Publica	758.200.800,00
16050109	Lote Casa Finca Pilcuan	97.725.000,00
1615	Construcciones en curso	427.397.500,00
161501	Construcciones en curso	427.397.500,00
16150101	Edificaciones	427.397.500,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	636.279.120,41
163501	Maquinaria y equipo	3.143.350,24
163502	Equipo médico y científico	246.082.781,99
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	22.739.805,69
163504	Equipo de comunicación y computación	301.780.454,49
163505	Equipo de transporte, tracción y elevación	10.490.000,00
163511	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	0



47

163590	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	52.042.728,00
		38.761.828,00
16359001	Inservibles en Bodega	13.280.900,00
16359002	Responsabilidades en Bodega	
1640	EDIFICACIONES	6.181.414.418,60
		6.181.414.418,60
164001	Edificios y casas	
		1.699.054.259,60
16400101	Edificio sede IDSN	341.041.941,00
16400102	edificio cra 30 no 11a 20	413.749.614,00
16400103	Edificio cafeteria niño desamparado calle 2a no 23a 80	49.553.640,00
16400105	Edificio calle 19 no 42-20 Pandiaco	418.080.242,00
16400106	Construccion sede Tumaco calle 14 No 15-118 calle del ccio	344.151.364,00
16400107	Edificio Laboratorio de Entomologia	2.702.791.710,00
16400108	Edificio Laboratorio de Salud Publica	212.991.648,00
16400109	Casa Finca de Pilcuan	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	111.269.402,83
		111.269.402,83
165511	Herramientas y accesorios	
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.888.049.082,96
		1.861.966.192,96
166002	Equipo de laboratorio	26.082.890,00
166003	Equipo de urgencias	
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	805.730.154,06
		789.954.154,06
166501	Muebles y enseres	15.776.000,00
166502	Equipo y máquina de oficina	
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.534.454.712,51
		243.226.876,35
167001	Equipo de comunicación	



167002	Equipo de computación	1.291.227.836,16
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.315.196.801,50
		754.166.747,50
167502	Terrestre	
		561.030.054,00
167504	Marítimo y fluvial	
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	149.379.127,00
		149.379.127,00
168002	Maquinaria y equipo de restaurante y cafetería	
		0,00
168090	Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	
1681	Bienes De Arte Y Cultura	3.350.000,00
168103	Bienes De Culto	3.350.000,00
16810301	Bienes De Culto	3.350.000,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	840.077.483,95
		107.114.321,28
168501	Edificaciones	
		7.813.281,72
168504	Maquinaria y equipo	
		210.258.642,97
168505	Equipo médico y científico	
		81.122.948,95
168506	Muebles, enseres y equipos de oficina	
		282.749.129,79
168507	Equipos de comunicación y computación	
		132.827.366,88
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	
		14.841.792,36
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	
		147.387.278,65
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PPYE (CR)	
		147.387.278,65
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	



OTROS ACTIVOS

En esta denominación se reflejan las cuentas que representan recursos tangibles e intangibles del IDSN.

Con respecto a la cuenta Plan de activos para beneficio pos empleo, el IDSN maneja dos fiducias Fiducoldex y Fiduprevisora en las cuales se manejan recursos correspondientes al pasivo prestacional para el pago de cuotas partes, nómina de pensionados.

COD	NOMBRE	VALOR
190404	Encargos fiduciarios	5.438.801.930,80
19040403	FIDUCIARIA LA PREVISORA	5.438.801.930,80
19040404	Fiducoldex	0

Avances y anticipos entregados: en esta cuenta se encuentran los avances de viáticos entregados a los funcionarios que están pendientes por legalizar por valor de \$254.713 y por otra parte se encuentran los anticipos para adquisición de bienes y servicios por valor de \$781.518.143,63.

COD	NOMBRE	VALOR
1906	Avances Y Anticipos Entregados	781.772.856,63
190603	Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje	254.713,00
190604	Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje	781.518.143,63



Los recursos entregados en administración corresponden al fondo de retroactividad de cesantías por valor de \$890.567.176,40 y los recursos del régimen subsidiado administrados por la ADRES que son los valores sin situación de fondo.

COD	NOMBRE	VALOR
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	5.044.465.314,40
190801	En Administración	890.567.176,40
190806	Recursos del Régimen Subsidiado administrados por la ADRES	890.567.176,40

CUENTAS POR PAGAR

El valor de de las cuentas por pagar del IDSN a 31 de diciembre de 2018, ascienden a un valor de

\$17.661.885.725.68, cuyos valores se determinan en las siguientes cuentas:

En la cuenta 2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, se refleja un saldo de \$819.864.530.40 por concepto de compras en general, servicios y Cuentas por pagar programa de Saneamiento fiscal y financiero.

En el rubro 2407 de recaudos a favor de terceros se tiene un valor de \$2.002.183.904 este valor corresponde a consignaciones que están sin identificar del año 2017.

En el rubro 2424 descuentos de nómina se refleja un saldo de \$92.941.800.42 por concepto de Aporte a fondos pensionales, aportes a seguridad social en salud, Sindicatos, Libranzas, Embargos judiciales, Otros descuentos de nómina.

El IDSN durante la vigencia 2017, realizo depuración significativa en el rubro 24259005 por valor de \$11.776.964.270.82, se logró detectar que la cuenta 24259005 Cuenta Puente Interface de almacén, ha venido siendo utilizada para contabilizar las entradas de los diferentes elementos en almacén, y la han venido mañejando en la interface de entradas únicamente con movimientos créditos es por esta razón que dicho rubro se ha venido incrementando a partir de la vigencia 2009 hasta 2017



OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

El valor de las obligaciones por pagar del IDSN a los empleados como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido por acuerdos laborales, asciende a un valor de \$4.669.359.028,60 y están clasificados según lo determina el marco normativo de la siguiente manera en los siguientes rubros:

COD	NOMBRE	VALOR
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	4.669.359.028,60
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.035.794.133,00
2514	BENEFICIOS POS EMPLEO PENSIONES	2.633.564.895,60

Los beneficios pos empleo corresponden al cálculo actuarial de pensiones actuales.

PASIVOS ESTIMADOS

En esta denominación se identifican las cuentas de garantías contractuales del municipio de Túquerres por valor de \$607.644.965,10.

OTROS PASIVOS

En esta cuenta se encuentran reconocidos las cuotas partes de los bonos pensionales emitidos, el valor de la cuenta asciende a \$4.378.946,00.

PATRIMONIO INSTITUCIONAL

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los aportes destinados para la creación y desarrollo del IDSN, cuyo valor a 31 de diciembre de 2018 asciende a \$90.856.995.179,20, determinados en las siguientes cuentas:

COD	NOMBRE	VALOR
3	PATRIMONIO	90.856.995.179,20
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	90.856.995.179,20



3105	CAPITAL FISCAL	79.267.664.475,38
310501	Capital fiscal	79.267.664.475,38
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN.	11.589.330.703,82
314506	Propiedad, planta y equipo	3.777.915.325,52
314590	Otros impactos por transición.	10.973.257.183,75

Dentro de los cambios significativos en las cuentas del patrimonio se informa que en el rubro 314506 se reconocieron bienes que anteriormente no se habían reconocido y cumplían con las características de un activo, además que de actualizaron los valores de los libros a valor de mercado de alguno bienes.

INGRESOS FISCALES

Se incluyen las cuentas que representan ingresos que obtiene la Entidad tales como: Impuestos por Loterías, juegos, IVA licores, impuesto a la venta de cervezas. Igualmente sanciones por procesos administrativos surtidos de acuerdo a la función de Inspección Vigilancia y Control que ejerce la Entidad.

TRIBUTARIOS	45.499.800.812.51
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos SSF	3.458.452.879,00
Impuestos De Rifas, Apuestas Y Juegos Permitidos	4.371.479.684,79
Impuesto A Ganadores Sorteos Ordinarios	49.456.006,00
Impuesto A Foráneas	505.492.036,00



Iva De Licores A Productores	28.570.798.292,72
Impuesto A La Venta De Cerveza 8%	8.544.121.914,00
Sanciones	199,056,692.61

VENTA DE SERVICIOS

Se incluyen las cuentas que representan ingresos que obtiene la Entidad tales como: venta de servicios por apoyo diagnóstico de laboratorio clínico, venta de medicamentos de control

VENTA DE SERVICIOS	493.427.393,00
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	3.895.000,00
Apoyo Terapéutico - Farmacia E Insumos Hospitalarios	291.945.948,00
Servicios conexos a la salud – Otros servicios	28.998.634,00
Antecedentes y certificaciones	8.282.000,00
registro e inscripción de títulos	148.783.800,00
Otros vta de bienes y servicios de funcionamiento	11.522.011,00



47

TRANSFERENCIAS

Se incluyen las cuentas que representan ingresos que obtiene la Entidad que provienen de otras entidades públicas de diferentes niveles y sectores sin contraprestación tales como: Ministerio de Salud y Protección Social (Sistema General de Participaciones), Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Departamento de Nariño

TRANSFERENCIAS	91.064.482.876,13
Participación para salud	49.171.549.022,52
Oferta prestación de servicios	18.228.277.030,00
Salud Pública	13.296.760.308,00
Aportes patronales	7.346.616.247,00
Prestacion de servicios devolución cigarrillo	10.299.895.437,52
Recursos para la financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud	3.986.003.000,00
Recursos para la financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud- SSF	0,00
Recursos para la financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud- CSF	3.986.003.000,00
Otras transferencias	37.906.930.853,61
Para Programas De Salud	9.836.337.127,50
Control De Vectores Etv	2.454.359.707,00
Campaña Antituberculosis Y Control Tbc	229.079.966,00



OTROS INGRESOS

Se incluyen cuentas que representan ingresos a la Entidad de carácter extraordinario tales como: rendimientos financieros, arrendamientos, donaciones, indemnizaciones

OTROS INGRESOS	4.079.085.476,31
Rendimientos financieros	2.650.700.061,75
Arrendamiento de bienes inmuebles	31.300.000,00
Sobrantes	849.854.481,26
Recuperaciones indemnizaciones	376.846.679,27
otros ingresos	1.718.500,00
Reversión por deterioro	161.291.400,00
	7.374.354,03

GASTOS DE ADMIISTRACION

Se incluyen las cuentas que representan gastos incurridos en la estrategia, planeación y logística de la Entidad en el cumplimiento de la Misión, tales como: nomina, seguridad social, honorarios, indemnizaciones, cuotas partes pensionales, vigilancia y seguridad, viáticos, gastos de viaje, seguros generales, combustibles, aseo y cafetería, impuesto predial, multas, sanciones, licencias.

DE ADMINISTRACION	12.240.018.639,98
Sueldos del personal	3.491.406.083,00
Honorarios	3.491.406.083,00



Bonificaciones	0,00
Auxilio De Transporte	0,00
Subsidio	113.383.401,00
Contribuciones efectivas	999.822.100,00
Aportes al ICBF	140.058.000,00
Aportes al SENA	93.393.700,00
Vacaciones	226.614.556,00
Vacaciones	226.614.556,00
Cesantías	364.162.256,16
Cesantías	364.162.256,16
Intereses A Las Cesantías	37.504.984,00
Intereses A Las Cesantías	37.504.984,00
Prima De Vacaciones	175.018.828,00
HONORARIOS	2.141.315.290,40
Honorarios	2.141.315.290,40
Capacitación, Bienestar Social Y Estímulos	321.721.371,00
Capacitación, Bienestar Social Y Estímulos	321.721.371,00
GENERALES	38,279,465.00
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	219,864,352.00



TRANSFERENCIAS

BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	9.643.334.714,79
BIENES ENTREGADOS SIN CONTRASPRESTACIÓN	9.643.334.714,79
Subvención a IPS con Recursos FONSAET	124.965.844,00

GASTO PÚBLICO SOCIAL

Cuentas por gastos causados para la prestación de servicios de salud estatal que garantizan la participación y acceso al servicio de la población pobre y vulnerable de la Región.

GASTO PÚBLICO SOCIAL	118.940.297.898,81
Generales	2.029.606.222,00
Inimputables	2.029.606.222,00
Asignación De Bienes Y Servicios	55.538.802,00
Transferencias De Bienes A Otras Entidades Publicas	55.538.802,00
Subsidio A La Oferta	48.920.306.887,00
Atención Población Vulnerable	24.150.398.037,00
Eventos No Pos	22.055.509.276,00
Recobros De Eventos No Pos	2.714.399.574,00
Régimen Subsidiado	36.782.786.745,00
Régimen Subsidiado	36.782.786.745,00





F-GRD11-07 03

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO
NIT 891280001-0

OTROS GASTOS

Se incluyen cuentas por gastos tales como: intereses, financieros, atención a la población pobre y vulnerable, acciones de salud pública.

OTROS GASTOS	298.576.365,36
Financieros	18.741.659,79
Intereses Sobre Depósitos En Administración	18.741.659,79

Nancy Guerrero Cabezas
 NANCY GUERRERO CABEZAS
 T.P. 199696-T

Instituto Departamental de Salud de Nariño

