

República de Colombia

Departamento del Cauca

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN



Libertad y Orden



ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN E.S.E.

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

"Trabajamos de Corazón"

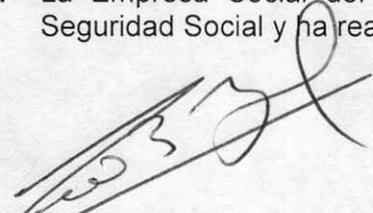
Calle 5 Carrera 14 Esquina

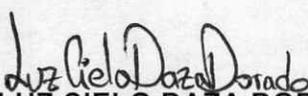
8333000E-mail: gerencia@esepopayan.gov.co

 <p>Sistema Gestión de Calidad</p>	<p>REPÚBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DEL CAUCA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO – POPAYÁN E.S.E NIT 900.145.579-1</p>	FGI-01
		Versión 2
		Fecha: Septiembre 2017
		Página 2 de 2

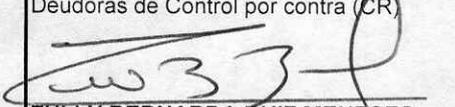
CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023.

1. Los saldos contables fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, y esta se elaboró conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la E.S.E. POPAYAN.
2. Los estados financieros son preparados de conformidad con el Nuevo marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público – Res. 414 de 2014 reglamentados por el régimen de contabilidad pública emitido por la Contaduría General de la Nación.
3. El registro y presentación de las operaciones se han llevado en forma consistente y por consiguiente refleja con veracidad la situación financiera a 31 de Diciembre de 2023.
4. Confirmamos la integridad de la información por cuanto todos los hechos económicos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la E.S.E. POPAYAN durante el periodo contable en mención.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo los gravámenes y restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como las garantías otorgadas.
6. Que no se han presentado hechos económicos posteriores al cierre contable que requieran ajustes o revelaciones en los Estados Financieros o las Notas subsecuentes.
7. La Empresa Social del Estado E.S.E. Popayán, ha cumplido con las Normas de Seguridad Social y ha realizado el pago oportuno de sus Obligaciones Parafiscales.

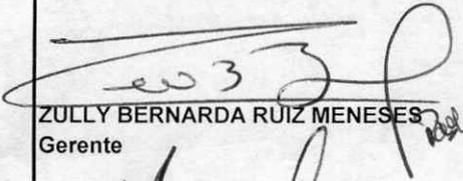
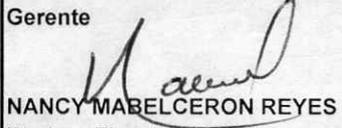

ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES
Gerente


LUZ CIELO DAZA DORADO
Contadora – Contratista TP. 128892-T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE
Estado de Situación Financiera
Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022
(Cifras en pesos Colombianos)

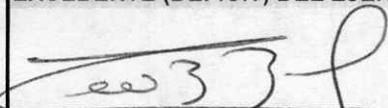
ACTIVO	2023	2022
CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,628,086,832	3,729,619,218
Caja	9,164,474	3,294,111
Bancos y corporaciones	3,618,922,358	3,693,625,331
Efectivo uso restringido	0	32,699,776
Deudores	19,450,806,884	15,862,210,345
Servicios de Salud	18,871,874,905	15,523,305,676
Subvenciones por Cobrar	559,067,966	238,719,762
Otras Cuentas por Cobrar	66,300	0
Difícil Cobro	2,999,778,422	1,744,784,817
Deterioro cuentas por cobrar	-2,979,980,709	-1,644,599,910
Inventarios	448,578,877	444,137,409
Materiales para la prestación de servicios	448,578,877	444,137,409
Total Activos Corrientes	23,527,472,593	20,035,966,972
NO CORRIENTE		
Propiedades, planta y equipo	25,433,599,031	25,790,236,913
Terrenos	4,472,779,605	4,472,779,605
Bienes Muebles en Bodega	474,673,559	517,196,194
Edificaciones	13,864,071,199	13,864,071,199
Maquinaria y equipo	1,183,552,977	1,048,052,978
Equipo médico y científico	12,561,453,913	11,632,472,052
Muebles, enseres y equipos de oficina	3,813,846,898	3,643,139,886
Equipos de comunicación y computación	2,313,974,123	2,292,734,795
Equipo de transporte, tracción y elevac.	3,570,578,944	3,570,578,944
Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	219,690,903	214,190,903
Depreciación acumulada	-17,041,023,090	-15,464,979,643
Otros activos	1,195,271,708	1,183,251,899
Propiedades de Inversión	1,057,817,254	1,057,817,254
Depreciación Acumulada Prop Inversión	-32,469,752	-25,803,488
Intangibles	843,347,484	728,177,570
Amortización acumulada de intangibles	-673,423,278	-576,939,437
Total Activos No Corrientes	26,628,870,739	26,973,488,812
TOTAL ACTIVO	50,156,343,332	47,009,455,784
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
Facturación glosada en venta de serv de salud	1,342,167,721	592,915,071
Deudoras de Control por contra (CR)	-1,342,167,721	-592,915,071
 ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES Gerente		
 LUZ CIELO DAZA DORADO Contadora TP 128892-T		
 NANCY MABEL CERÓN REYES Revisor Fiscal TP 144007 - T		

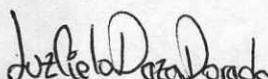
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE
Estado de Situación Financiera
Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022
(Cifras en pesos Colombianos)

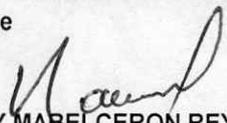
	2023	2022
PASIVOS		
CORRIENTE	1,917,418,947	2,875,952,101
Cuentas por pagar	188,814,030	490,601,273
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	325,781,730
Recaudos a Favor de Terceros	80,050,746	65,393,010
Acreedores	108,763,284	99,426,533
Beneficios a Empleados	344,121,737	199,627,740
Salarios y prestaciones sociales	344,121,737	199,627,740
Otros Pasivos	1,384,483,180	2,185,723,088
Recursos en Administracion	364,502,064	1,029,773,377
Recibidos por Anticipado	381,655,931	655,744,530
Ingreso diferido	638,325,185	500,205,181
Total pasivos corrientes	1,917,418,947	2,875,952,101
NO CORRIENTE		
Pasivos estimados	1,073,312,142	1,366,000,000
Litigios y Demandas	1,073,312,142	1,366,000,000
Provisión para prestaciones sociales		
Total pasivos No corrientes	1,073,312,142	1,366,000,000
TOTAL PASIVO	2,990,731,089	4,241,952,101
PATRIMONIO		
Patrimonio institucional	47,165,612,243	42,767,503,683
Capital fiscal	29,134,655,847	29,134,655,847
Resultados del ejercicio	4,398,108,560	3,404,286,232
Resultados de Ejercicios Anteriores	13,632,847,836	10,228,561,604
TOTAL PATRIMONIO	47,165,612,243	42,767,503,683
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	50,156,343,332	47,009,455,784
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
Litigios o Demandas	8,674,711,723	7,077,749,244
Acreedoras de control	2,346,746,881	840,559,178
Responsabilidades Conting. Por contra (DB)	-11,021,458,604	-7,918,308,422
 		
ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES	LUZ CIELO DAZA DORADO	
Gerente	Contadora TP 128892-T	
		
NANCY MABEL CERÓN REYES		
Revisor Fiscal		
TP 144007 - T		

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE
Estado de Resultado Integral
Periodos contables 1 de Enero a 31 Diciembre 2023 y 2022
(Cifras en pesos Colombianos)

	2023	2022
INGRESOS OPERACIONALES	44,758,324,195	39,093,991,602
Venta de Servicios	44,758,324,195	39,093,991,602
Servicios de salud	44,763,421,397	39,204,945,217
Devoluciones, Rebajas	-	5,097,202
COSTO DE VENTAS	31,052,752,162	28,173,121,709
Costo de ventas de servicios	31,052,752,162	28,173,121,709
Servicios de salud	31,052,752,162	28,173,121,709
Utilidad Bruta	13,705,572,033	10,920,869,893
GASTOS OPERACIONALES	12,732,462,651	11,462,113,869
De administración	10,212,538,862	9,499,270,868
Sueldos y Salarios	462,212,472	391,306,081
Contribuciones Efectivas	479,125,900	416,410,200
Aportes sobre la Nómina	92,163,700	81,816,600
Prestaciones Sociales	214,742,838	127,190,641
Gastos Personal Diversos	2,783,114,794	2,784,517,284
Generales	5,945,510,969	5,602,213,805
Impuestos Contribuciones y Tasas	235,668,189	95,816,257
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	2,519,923,789	1,962,843,001
Deterioro Cuentas por Cobrar	1,594,486,903	-
Depreciación de propiedad, planta y equipo	822,286,781	816,912,876
Depreciación propiedades de Inversion	6,666,264	3,974,544
Amortizaciones de intangibles	96,483,841	95,648,328
Provisión Contingencias	-	1,046,307,253
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	973,109,382	- 541,243,976
Subvenciones	3,908,555,026	4,357,371,948
Subvenciones	3,908,555,026	4,357,371,948
Otros Ingresos	618,634,499	363,337,267
Financieros	33,703,721	51,173,883
Otros Ingresos Ordinarios	583,983,682	301,094,689
Reversion Perdidas por Deterioro	947,096	11,068,695
Otros Gastos	1,102,190,347	775,179,007
Financieros	1,886,697	1,037,538
Gastos diversos	948,793,786	375,056,768
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	151,509,864	399,084,701
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	4,398,108,560	3,404,286,232

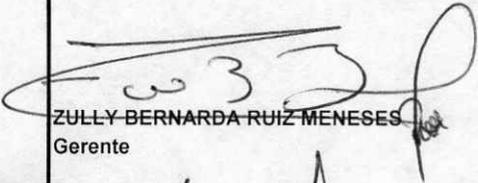

ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES
Gerente

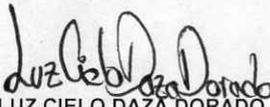

LUZ CIELO DAZA DORADO
Contadora TP 128892-T

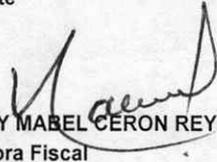

NANCY MABEL CERON REYES
Revisor Fiscal
TP 144007 - T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN E.S.E.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2023
(Cifras en pesos colombianos)

	Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2023				Total
	Capital Fiscal	Resultados Ejerc Anter.	Resultado Ejercicio	Transicion nuevo marco Noramtivo	
Saldo al inicio del periodo					
01/01/2022	\$37,998,439,083	\$0	\$1,364,778,368	\$0	\$39,363,217,451
cuenta Capital Fiscal	\$1,364,778,368	\$0	(\$1,364,778,368)	\$0	\$0
Impactos Transicion (Ejercicios Anteriores)	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Utilidad en el ejercicio 2022	\$0	\$0	\$3,404,286,232	\$0	\$3,404,286,232
Saldo al Final del periodo					
31/12/2022	\$39,363,217,451	\$0	\$3,404,286,232	\$0	\$42,767,503,683
Saldo al inicio del periodo					
01/01/2023	\$39,363,217,451	\$0	\$3,404,286,232	\$0	\$42,767,503,683
cuenta Capital Fiscal	\$3,404,286,232	\$0	(\$3,404,286,232)	\$0	\$0
Impactos Transicion (Ejercicios Anteriores)	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Utilidad en el ejercicio 2023	\$0	\$0	\$4,398,108,560	\$0	\$4,398,108,560
Saldo al Final del periodo					
31/12/2023	\$42,767,503,683	\$0	\$4,398,108,560	\$0	\$47,165,612,243


ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES
Gerente

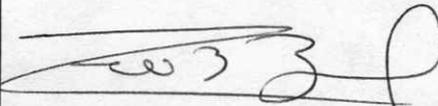

LUZ CIELO DAZA DORADO
Contadora TP 128892-T

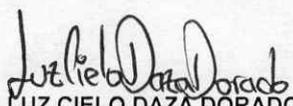

NANCY MABEL CERÓN REYES
Revisora Fiscal
TP 144007 - T

Vigilado
Supersalud

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE
Estados de Flujos de Efectivo
Año que terminó el 31 de diciembre de 2023 comparado 31 diciembre de 2022
(Expresado en pesos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibidos por prestación de servicios	38,946,584,205	35,897,427,541
Recibidos dineros en Administracion	0	931,302,000
Anticipos ventas servicios	760,982,026	632,896,746
Recibido por rendimientos de equivalentes al efectivo	33,703,721	53,942,820
Reintegro cuotas pensionales e incapacidades	13,167,055	243,452,572
Cuotas de Recuperacion	135,702,464	149,788,498
Subvenciones	1,699,435,895	2,372,162,004
Anticipos recibidos condicionados	628,461,515	437,200,000
Recuperaciones y Reintegros - Indemnizacion	19,353,716	27,843,270
Total origen recursos	42,237,390,597	40,746,015,451
Pagado por descuento Libranzas	-24,574,076	-19,445,347
Pagado por reembolso caja menor	-64,283,161	-64,851,985
Pagado por viaticos	-16,359,319	-21,276,732
Pagado por retenciones y descuentos practicadas a terceros	-1,577,453,069	-1,300,893,393
Pagado a proveedores	-5,413,649,605	-5,150,902,234
Pagado por seguros	-766,205,338	-700,104,175
Pagados por beneficios a los empleados	-2,207,694,166	-1,831,113,503
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-727,015,395	-622,732,100
Pagado por servicios públicos	-565,567,472	-498,488,484
Pagado por honorarios y servicios	-30,559,107,421	-29,190,723,806
Pagado por impuesto Predial	-111,511,000	-260,320
Pagado por Tasa Supersalud y Contraloria Contraloria	-123,962,479	-95,321,666
Reintegro Recursos a Entidades Estatales	-181,540,481	-295,784,918
Total aplicaciones	-42,338,922,983	-39,791,898,663
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	-101,532,386	954,116,787
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recibido en venta de inversiones de administración de liquidez	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	0	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	0	0
Flujo de efectivo del periodo	-101,532,386	954,116,787
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	3,729,619,218	2,775,502,431
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	3,628,086,832	3,729,619,218


ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES
Gerente


LUZ CIELO DAZA DORADO
Contadora TP 128892-T


NANCY MABEL CERON REYES
Revisora Fiscal
TP 144007 - T

Vigilado
Supersalud

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON

CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2023

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE

1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES

1.2 Naturaleza jurídica

La Empresa Social del Estado E.S.E. Popayán, Red pública de primer Nivel del orden Departamental, creada mediante Decreto Numero 0268 de Abril 9 de 2007, como entidad descentralizada del orden Departamental, tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, con personería Jurídica, Patrimonio propio y Autonomía Administrativa, Adscrita a la Secretaria Departamental de Salud del Cauca, integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 y las demás de su orden. Su objeto social es la prestación de servicios de salud, entendidos como un servicio público a cargo del Departamento y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud. En consecuencia, en desarrollo de este objeto, adelantará acciones de promoción de la salud y prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad. Tendrá su domicilio y sede administrativa en la cabecera municipal de Popayán y prestará los servicios de salud en la jurisdicción de los municipios de Popayán, Puracé, Totoró, Caldon y Piamonte. Igualmente podrá extender sus servicios a cualquier parte del País previa autorización de la Junta Directiva si fuere necesario. El órgano máximo de dirección de la Empresa es la Junta Directiva, la cual es la encargada de nombrar al gerente.

La Empresa Social del Estado Popayán E.S.E. se identifica con el Nit 900.145.579 – 1, código CGN 923270949.

La actual gerente es la Doctora Zully Bernarda Ruiz Meneses identificada con cédula de ciudadanía número 34.555.062 de Popayán, nombrada mediante Decreto No. 0678 del 31 de Marzo de 2020, Acta de posesión No. 040 del 31 de Marzo de 2020.

OBJETIVOS CORPORATIVOS.

Josefelo

En el marco de la Misión institucional de la Empresa, la ESE Popayán tiene como objetivos corporativos prestar servicios de salud que satisfagan de manera Óptima las necesidades y expectativas de la población afiliada y vinculada al Sistema General de Seguridad Social en Salud en relación con la promoción, el fomento y la conservación de la Salud, el tratamiento y rehabilitación de la enfermedad, todo de acuerdo con nuestra capacidad instalada y de resolución, garantizando nuestra viabilidad, crecimiento y desarrollo con un esquema de flexibilidad económica y social.(con criterios de responsabilidad económica, social y ambiental)

✓ Fomentar la ampliación de coberturas en prestación de servicios de salud de baja y mediana complejidad priorizando la atención a los grupos Humanos más vulnerables y necesitados.

✓ Ofrecer a las Empresas Promotoras de Salud tanto contributivas como subsidiadas, a las Aseguradoras de Accidentes de Tránsito y demás personas naturales o jurídicas que lo demanden, servicios y paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado.

✓ Satisfacer los requerimientos del entorno y del mercado adecuando continuamente nuestros servicios y funcionamiento.

✓ Intervenir en la reducción de la morbimortalidad evitable en nuestra área de influencia.

✓ Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado la rentabilidad social y económica de la empresa y la sostenibilidad ambiental.

✓ Modernizar la Gestión Institucional en las Áreas administrativa, Financiera y de Tecnología garantizando el desarrollo de los sistemas de información.

✓ Propender por el desarrollo continuo del Talento Humano que se desempeña en la Empresa apoyando actividades de compromiso, motivación, capacitación, educación continua y adiestramiento.

✓ Promover la Coordinación Interinstitucional e Intersectorial que garantice un trabajo de equipo con fines de impacto social.

✓ Garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria establecido por la Ley y los reglamentos.

1.3 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

Los estados financieros de la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E., correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2023, fueron preparados de conformidad con las normas emitidas en aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el mercado de Valores, y que no Captan ni administran ahorro del público. Estos estados financieros se presentan en la moneda funcional que es pesos colombianos.

1.4 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

Luz Gelo

Los Estados Financieros individuales de La Empresa Social del Estado Popayán E.S.E., se elaboran con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del público, enmarcado dentro del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación como ente regulador del tema contable para las entidades públicas colombianas.

El juego completo de estados financieros que se presenta está compuesto por: a) el estado de situación financiera a 31 de Diciembre de 2023, b) el estado de resultados integral del periodo contable comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023, c) el estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2023, d) el estado de flujos de efectivo del periodo enero – diciembre de 2023, y e) las notas a los estados financieros.

1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA

El proceso contable se encuentra soportado en debida forma con Facturas, órdenes de pago, entradas y salidas de almacén, recibos de caja, notas de contabilidad en los cuales se evidencian los diferentes hechos económicos que pueden ser medidos y reconocidos.

La Empresa Social del Estado Popayán ESE, realiza los registros contables cuando surgen hechos económicos o circunstancias que pueden derivar en derechos u obligaciones y que, por lo tanto, pueden afectar la estructura financiera de la entidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2023 es el peso colombiano (COP).

2.2. Tratamiento de la moneda extranjera

La Empresa Social del Estado Popayán E.S.E., no realizó operación alguna en moneda extranjera durante la vigencia 2023.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

Para el momento del cierre no se conocen eventos que impliquen ajustes a los estados financieros o que sean objeto de revelación. Así mismo la prestación de los servicios de salud en los diferentes puntos de atención adscritos a la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E, se ha seguido prestando.

duleto

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

3.1. Estimaciones y supuestos

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

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

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas Útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

3.1.2. Valor razonable y costo de reposición de activos:

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

3.1.3. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados

duzido

de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

3.1.4. Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

3.1.5. Provisiones y pasivos contingentes

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 60% serán clasificadas como provisiones. La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros. Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas. Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 20% y el 60% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 20%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

3.2. Correcciones contables

delgado

Durante la vigencia 2022, no se suscitaron eventos materiales o hechos que llevaran a realizar corrección alguna de los periodos contables anteriores y por ende dieran lugar a reexpresión de estados financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

INFORMACION GENERAL

Las principales políticas contables que se utilizaron en la preparación de estos estados financieros fueron tomados del Marco normativo para empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, en los componentes anexos a la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN) y las normas que la modifiquen o adicionen.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Dichas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Es posible que algunos acontecimientos que ocurran en el futuro obliguen a modificarlas. Estas modificaciones se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados de resultados del período en el cual ocurra el hecho que genera el ajuste, y en cualquier período posterior.

Para la presentación de los estados financieros de la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E., se toman como base las NICSP 1 Presentación de Estados Financieros, NICPS 2 Estado de Flujos de Efectivo y la NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo del período presentado en los estados financieros.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Comprende:

El efectivo: Son los recursos que la entidad mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como papel moneda (billetes y monedas) a la vista en caja, y depósitos de efectivo a la vista en entidades financieras.

Equivalentes al efectivo: Inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con un vencimiento menor o igual a tres (3) meses desde su adquisición.

duzGelb

CUENTAS POR COBRAR

La entidad reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La fecha de radicación de la factura, por cualquier medio reconocido legalmente (presentación individual de la facturación o envío por correo certificado Ley 1122 de 2007 y Ley 1438 de 2011), será la fecha cierta en que se origina el derecho de cobro, para considerar la factura de prestación de servicios de salud, como una cuenta por cobrar.

La prestación de servicios de salud por parte de, se realiza bajo las siguientes condiciones:

1. Suscripción de contratos de salud con las aseguradoras, que establecen que las fechas de pago de los servicios, será las contempladas en la Ley (Artículo 13 literal d de la Ley 1122 de 2007 y el Artículo 56 de la Ley 1438 de 2011).
2. Prestación de servicio de urgencias a afiliados de aseguradoras que no han suscrito contrato con cuyos plazos de pago se someten a los establecidos por la Ley (Artículo 13 literal d de la Ley 1122 de 2007 y el Artículo 56 de la Ley 1438 de 2011).
3. Prestación de servicios de salud, cuya responsabilidad de pago queda en su totalidad a cargo del paciente.

Teniendo en cuenta las condiciones de prestación del servicio, en lo que respecta a los plazos de pago, determina que TODAS las cuentas por cobrar serán clasificadas AL COSTO.

Las cuentas por cobrar de la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E. se registran en su medición inicial al costo de adquisición, y la medición posterior se hará si la cuenta por cobrar no genera intereses, la medición posterior se hace al costo menos el deterioro. Las cuentas por cobrar se medirán posteriormente al costo y serán objeto de estimación de deterioro del valor.

Al final de cada periodo contable, la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E. evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro como un menor valor de la cuenta por cobrar contra el gasto del periodo.

BAJA EN CUENTAS

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el

debe

valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. Reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquier derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja y se reconocerá un pasivo por el valor recibido en la operación.

INVENTARIOS

La entidad reconocerá como inventarios, los activos adquiridos, y los poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; o en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son activos tangibles que:

- Posee la entidad, para su uso en el desarrollo de su objeto social, su actividad económica, la prestación de servicios misionales o con propósitos administrativos,
- Generan beneficios económicos futuros.
- Los bienes muebles que generan ingresos producto de su arrendamiento
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad y
- Se espera que sean utilizados durante más de un ejercicio.

Para la adquisición de bienes como:

- Terrenos
- Construcciones y Edificaciones
- Equipo médico científico
- Muebles y Enseres
- Equipo de Oficina
- Equipos de Comunicación y computación
- Equipo Transporte, Tracción y Elevación
- Redes de Aire y alimentación de gas
- Equipo de Fisioterapia y Terapias Respiratorias
- Herramientas y Accesorios

Avila

LA ENTIDAD determina clasificar todos los anteriores bienes como, no obstante, si el activo es inferior a 1 SMLMV, se depreciará al 100% en el mismo periodo.

DEPRECIACION DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia cuando está, por primera vez, disponible para su uso: cuando se ubique en el lugar y en las condiciones de operación prevista por la Administración, lo que indica que el inicio del reconocimiento de la depreciación no necesariamente ocurre en el momento en que el activo es puesto en uso debido a que el activo puede requerir de pruebas antes de estar en condiciones de operar a niveles comerciales.

La entidad distribuirá el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática según el método de depreciación por línea recta.

Tipo de activo	Vida Útil
Construcciones y edificaciones	Entre 30 y 100 años
Equipo de oficina – Muebles y Enseres	Entre 6 y 12 años
Equipos de computación y comunicación	Entre 1,5 y 3,5 años
Equipo de transporte y elevación	Entre 5 y 8 años
Redes de Aire y alimentación de gas	Entre 10 y 15 años
Equipo Médico Científico	Entre 8 y 10 años
Maquinaria	Entre 10 y 15 años

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

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedades, planta y equipo. Esto se puede presentar cuando el elemento se disponga o, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo afectará el resultado del periodo.

h2666

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, reconocerá en el activo, el costo de la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo de la sustitución como indicador del costo que el elemento sustituido tenía en el momento de su adquisición o construcción.

OTROS ACTIVOS

Se incluyen bienes y servicios pagados por anticipado como son los seguros adquiridos por la entidad, y bienes intangibles que son complementarios para la prestación del servicio de salud de la entidad, o que están asociados con la gestión administrativa. Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la empresa con el propósito de obtener rentas, plusvalías o ambas.

También se reconocen como propiedades de inversión los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Hasta el año 2023 se encuentra en este rubro la edificación de la carrera 9 calle 12 esquina, la cual no la usa la entidad en el desarrollo de su objeto social, el cual se incorporó a los estados financieros desde el 2019 a la espera de que se determine si éste bien será utilizado en la prestación de los servicios de salud mediante la adecuación de un punto de atención o se le dará otra destinación.

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

CUENTAS POR PAGAR

La entidad reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la

h22/2023

salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las Cuentas por Pagar de la entidad, se clasificarán al Costo, observando la política crediticia de los proveedores, condiciones del negocio y del sector salud. Esta clasificación está dada a los plazos normales; la entidad, establece un plazo normal para el pago de sus obligaciones entre 31 a 90 días. Las Cuentas por Pagar que la entidad pacte a un plazo superior a los plazos normales del negocio y del sector salud se clasificarán al Costo Amortizado.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

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

- a) Acuerdos formales celebrados entre la entidad y sus empleados;
- b) Requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obligan a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- c) Obligaciones implícitas asumidas por la entidad, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, que la entidad está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en:

- a) beneficios a los empleados a corto plazo,
- b) beneficios a los empleados a largo plazo,
- c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y
- d) Beneficios posempleo.

PROVISIONES

Una provisión es un pasivo a cargo de la entidad, que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Azúelo

Las provisiones, como pasivos que son, pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas:

(i) Una obligación legal: Aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal.

(ii) Una obligación implícita: aquella que se deriva de actuaciones de la entidad producto de políticas internas, de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la entidad ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades, y como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento. La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la entidad. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén

duro

ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Los ingresos de la entidad, corresponden principalmente a:

- Prestación de servicios de salud
- Transferencias de recursos
- Aportes de entes territoriales
- Donaciones tanto monetarias como no monetarias.

Los tipos de contratos que realiza la entidad, se clasifican en:

- Contratos de prestación de servicios de salud por evento
- Contratos de prestación de servicios de salud por capitación

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

USO DE ESTIMACIONES

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

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

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

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

VALOR RAZONABLE Y COSTO DE REPOSICIÓN DE ACTIVOS

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público establece que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la

de Valero

Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo: las inversiones de administración de liquidez y los inventarios.

El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

La base para la medición de activos a su valor razonable es el precio vigente en mercado activo. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Como política contable, la empresa considera que las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión, se realiza con base en la mejor estimación del desembolso, que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable; incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

El listado de las notas a los estados financieros que no aplican para la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E., son:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

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 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
 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 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo del efectivo y sus equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual a 31 de Diciembre de 2023 y a 31 de Diciembre de 2022.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,628,086,832.00	3,729,619,218.00	-101,532,386.00
1.1.05	Db	Caja	9,164,474.00	3,294,111.00	5,870,363.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	3,618,922,358.00	3,693,625,331.00	-74,702,973.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0.00	32,699,776.00	-32,699,776.00

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Se realiza la respectiva conciliación del saldo de Caja Principal y Cajas Menores entre las dependencias de Contabilidad y Tesorería. Con base en el cierre de Tesorería, no se presentó diferencia alguna, las cajas menores fueron debidamente legalizadas antes del cierre de año 2023 conforme a lo establecido en la Resolución de caja menor No. 022 del 20 de Febrero de 2023.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

duCib

A continuación, se muestra el detalle de las cuentas bancarias que integran los depósitos en instituciones financieras:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,618,922,358.00	3,693,625,331.00	-149,405,946.00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2,294,184,060.00	3,201,400,271.00	-907,216,211.00
1110.05.01	Db	B. POP. # 110-29000114	1,891,852,060.00	2,821,400,271.00	-929,548,211.00
1110.05.13	Db	B. PO. # 110-290-01201	380,000,000.00	380,000,000.00	0.00
1110.05.14	Db	B. PO. # 550-800-00351	22,332,000.00	0.00	22,332,000.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1,324,738,298.00	492,225,060.00	832,513,238.00
1110.06.01	Db	B. AGRARIO AHO. # 4691	42,992,507.00	30,301,347.00	12,691,160.00
1110.06.02	Db	B. POP. # 22029018126-	55,908,818.00	55,769,029.00	139,789.00
1110.06.06	Db	B. POP. PIC POP. #2202	4,046,241.00	200,355,992.00	-196,309,751.00
1110.06.07	Db	B. POP. PIC CAL. #2202	979,816.00	14,189,474.00	-13,209,658.00
1110.06.08	Db	B.POP. PICPIA. #22029035943-9	94,967,492.00	10,393,384.00	84,574,108.00
1110.06.09	Db	B.POP.PICPUR.#22029035941-3	204,270.00	49,908,905.00	-49,704,635.00
1110.06.10	Db	B.POP.PICDEPTALMPIO#22029035942-1	924,290.00	13,160,818.00	-12,236,528.00
1110.06.11	Db	B.POP.PICTOT. #22029035940-5	997,669.00	997,570.00	99.00
1110.06.12	Db	BANCOPOPULAR220290-36800-0 aportes patronales	0.00	1,599.00	-1,599.00
1110.06.13	Db	B.POPULARCUENTA MAESTRA22029036984-2	0.00	1,846,962.00	-1,846,962.00
1110.06.14	Db	B.POPULAR#22029041901-9DEC109-2021COVID	77,868,592.00	76,648,970.00	1,219,622.00
1110.06.16	Db	B-POPULAR22029042149-4Resolucion1583-2021 Minsalud-Toribio	17,357.00	17,357.00	0.00
1110.06.17	Db	B-POPULAR22029042117- ISUBSIDIOALAOFERTA	1,113,223.00	0.00	1,113,223.00
1110.06.18	Db	B.POP.PICPIENDAMO#220-29042175-9	383,137.00	38,633,653.00	-38,250,516.00
1110.06.19	Db	B-OCCIDENTE 041-13656-5 RESOL 2788 -2022	718,001,915.00	0.00	718,001,915.00
1110.06.20	Db	B-POPULAR ETCR 2023 220-29042181-7	67,907,244.00	0.00	67,907,244.00
1110.06.21	Db	B-POP. PAPSIVI RESOL 1912 2023 500-805-21252-	258,322,226.00	0.00	258,322,226.00
1110.06.23	Db	B-POP. 500-805-13047-5 CONVENIO	103,501.00	0.00	103,501.00

En la conciliación bancaria a 31 de Diciembre de 2022, existen partidas conciliatorias que por su valor ameritan revelarse en las presentes notas como son: a) Valores en canje \$211,942,691.03 y b) Ccheques en mano por valor de \$1,762,494,389.78 los cuales a la fecha de cierre en enero de 2024 ya habían sido cobrados en su totalidad.

Juzels

Del total de los recaudos del 2023 de \$38.946 Millones por ventas de servicios de salud, el 82.73% fueron de la venta de servicios de salud la vigencia y el 17.27% de vigencias anteriores.

De los ingresos percibidos por venta de servicios de salud en la vigencia 2023 el 56% son modalidad cápita y el 44% modalidad de evento. Se obtuvieron rendimientos financieros por valor de \$33,703,721.

Anexo 5.2

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0.00	32,699,776.00	-32,699,776.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	0.00	32,699,776.00	-32,699,776.00
		Cuenta corriente			
1132.10.01		B. POP. #11029001184-4 MpioPopayan	0.00	32,699,776.00	-32,699,776.00

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La nota 6 Inversiones e Instrumentos Derivados NO APLICA para la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente;

Composición

Juzgado

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	19,450,806,883	15,862,210,345	6,937,165,767
1.3.19	Db	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	18,871,874,905	15,523,305,676	3,348,569,229
1319.01	Db	Plan obligatorio de salud (POS) por EPS - sin facturar o con fac	171,863,207	172,122,248	-259,041
1319.02	Db	Plan obligatorio de salud (POS) por EPS - con facturación radica	1,237,460,666	1,692,651,205	-455,190,539
1319.03	Db	Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS - sin facturar o con fac	453,227,632	432,665,828	20,561,804
1319.04	Db	Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS - con facturación radica	14,388,326,138	10,732,104,081	3,656,222,057
1319.06	Db	Empresas de medicina prepagada (EMP) - con facturación radicada	0	141,308	-141,308
1319.08	Db	Servicios de salud por IPS privadas - sin facturar o c	31,623,947	42,727,872	-11,103,925
1319.09	Db	Servicios de salud por IPS privadas - con facturación radicada	81,603,584	90,948,729	-9,345,145
1319.12	Db	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o c	3,172,334	2,851,977	320,357
1319.13	Db	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación	25,332,398	19,602,384	5,730,014
1319.14	Db	Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin	22,783,092	30,087,863	-7,304,771
1319.15	Db	Servicios de Salud por entidades con régimen especial - con fact	356,993,582	231,089,049	125,904,533
1319.17	Db	Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros -	233,913,700	234,229,792	-316,092
1319.18	Db	Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros -	642,600,356	513,057,815	129,542,541
1319.20	Db	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública factu	908,676,714	806,857,279	101,819,434
1319.21	Db	Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con	8,903,859	77,909,005	-69,005,146
1319.22	Db	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación	685,257,822	399,841,115	285,416,707
1319.23	Db	Riesgos laborales (ARL) - sin facturar o con facturación pendien	27,341,070	15,830,090	11,510,980
1319.24	Db	Riesgos laborales (ARL) - con facturación radicada	60,223,421	43,872,668	16,350,753
1319.80	Cr	Giro previo para abono a la cartera sector salud (Cr)	-504,421,209	-141,089,371	-363,331,838
1319.90	Db	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	36,992,592	125,804,738	-88,812,147
1324	Db	Subvención por cobrar	559,067,966	238,719,762	320,348,204
1384	Db	Otras cuentas por cobrar a proveedores	66,300	0	66,300
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo - servicios de salud	2,999,778,422	1,744,784,817	1,254,993,605
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2,979,980,709	-1,644,599,910	-1,335,380,799
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestación de servicios de salud	-2,979,980,709	-1,644,599,910	-1,335,380,799

Archieb

El saldo de cuentas por cobrar esta desagregado en cartera radicada que suma \$21.982.379.961, a este saldo no se han aplicado pagos por valor de \$504.421.208, el giro recibido esta identificado con el NIT de la empresa y está pendiente definir la factura al cual aplicar el pago, se tiene facturación en proceso de radicación \$952.828.841 facturación que está en validación en las diferentes EAPB, al saldo de cartera radicada

Del total de la cartera radicada un 86% está en gestión de cobro ante las diferentes EAPB equivalentes a \$ 19.010.531.485 el 14% restante está en empresas en liquidación equivalentes a \$2.971.848.476 se espera respuesta favorable y pago del ente liquidador.

Subconcepto	Cartera Corriente	Mayor 360	Total Cartera	%
CARTERA RADICADA	13.130.872.761	8.851.507.200	21.982.379.961	
EMPRESAS EN LIQUIDACION	0	2.971.848.476	2.971.848.476	14%
CARTERA EN GESTION DE COBRO	13.130.872.761	5.879.658.724	19.010.531.485	86%

De la cartera en gestión de cobro \$ 19.010.531.485 los saldos más altos están en cartera corriente que equivale a un 69% \$13.130.872.761 del total de la cartera radicada, y la cartera mayor a 360 días equivale al 31% \$ 5.879.658.724.

Con los principales deudores se priorizan y direccionan acciones que permitan depurar saldos; gestionando liquidación de contratos, circularización de saldos subsanando inconsistencias para firmar acuerdos de pago.

Empresa	GESTION 2023	Saldos Inicial 2023	Saldo cartera inicial>360 D	Cartera Corriente 2023	SALDO FINAL 2023
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC	85%	3.240.940.761	478.168.725	5.379.924.373	5.858.093.098
CONTRIBUTIVO	89%	133.626.220	14.197.700	173.957.143	188.154.843
SUBSIDIADO	85%	3.107.314.541	463.971.025	5.205.967.230	5.669.938.255
En revisión vigencias pasadas y conciliación de devoluciones y glosas la vigencia actual					
ASMET SALUD EPS SAS	53%	4.203.121.784	1.954.577.029	2.785.554.442	4.740.131.471
CONTRIBUTIVO	92%	168.344.509	12.637.325	181.329.841	193.967.166
SUBSIDIADO	52%	4.034.777.275	1.941.939.704	2.604.224.601	4.546.164.306
Se tiene un acuerdo de pago por \$288.651,926a 6 cuotas de \$48.108.656 inicia en Noviembre corresponde a evento 2022 y parte del 2023. Pendiente liquidación de contratos cápita 2020, 2021,2022					

delgado

Empresa	GESTION 2023	Saldos Inicial 2023	Saldo cartera inicial > 360 D	Cartera Corriente 2023	SALDO FINAL 2023
EMSSANAR S.A.S	16%	1.417.390.437	1.195.728.890	1.294.339.093	2.490.067.983
CONTRIBUTIVO	65%	56.217.977	19.424.365	30.043.077	49.467.442
SUBSIDIADO	14%	1.361.172.460	1.176.304.525	1.264.296.016	2.440.600.541
Se tiene acuerdo de pago por 1,500,000,000 inicia en Noviembre 2023 cuotas de 100,000,000 están sin liquidar capitas desde el 2020					
NUEVA EPS	63%	849.838.816	315.731.482	886.425.890	1.202.157.372
CONTRIBUTIVO	84%	612.468.871	100.291.619	417.573.915	517.865.534
SUBSIDIADO	9%	237.369.945	215.439.863	468.851.975	684.291.838
Conciliado hasta diciembre de 2022 Acuerdo de pago de \$ 478,701,889 a tres cuotas de \$159,567,296 en Dic, Enero y febrero					
SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAUCA	0%	503.793.311	503.793.311	167.856.248	671.649.559
MIGRANTES	0%	118.139.313	118.139.313	167.856.248	285.995.561
VINCULADOS	0%	385.653.998	385.653.998	0	385.653.998
Se envía Herramienta de flujo de recursos por incumplimiento a los acuerdos pactados					
ASOCIACION MUTUAL ESS MALLAMAS	76%	416.345.649	99.815.280	538.949.077	638.764.357
CONTRIBUTIVO	84%	13.325.723	2.068.309	26.081.024	28.149.333
SUBSIDIADO	76%	403.019.926	97.746.971	512.868.053	610.615.024
Se tiene acuerdo de pago por 373,462,017 a 6 cuotas de \$62,243,670 inicia en Noviembre 2023 cartera cruzada hasta dic 2022 para liquidar					
PIC- POPAYAN		412.380.190	412.380.190	0	412.380.190
PIC		412.380.190	412.380.190	0	412.380.190
Sin conciliar acta de liquidación					
ADRES - (ANTES FOSYGA)	13%	231.914.077	202.848.048	118.287.301	321.135.349
SOAT	13%	231.914.077	202.848.048	118.287.301	321.135.349
Sin conciliaren plataforma					
PIC DEPARTAMENTAL	98%	153.786.230	3.168.801	232.268.419	235.437.220
PICD	98%	153.786.230	3.168.801	232.268.419	235.437.220
Ingreso el pago en enero 2024					

duleob

Empresa	GESTION 2023	Saldos Inicial 2023	Saldo cartera inicial>360 D	Cartera Corriente 2023	SALDO FINAL 2023
POLICIA METROPOLITANA	0%	134.047.600	134.047.601	99.793.856	233.841.457
ESPECIAL	0%	134.047.600	134.047.601	99.793.856	233.841.457
En conciliación					
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD					
	74%	164.744.112	42.543.456	155.647.628	198.191.084
CONTRIBUTIVO	39%	12.241.785	7.455.526	1.457.360	8.912.886
SUBSIDIADO	77%	152.502.327	35.087.930	154.190.268	189.278.198
En conciliación de devoluciones					
EPS SANITAS S.A.					
	94%	311.884.939	17.756.722	132.731.172	150.487.894
CONTRIBUTIVO	94%	231.855.034	13.591.135	73.078.573	86.669.708
SUBSIDIADO	95%	80.029.905	4.165.587	59.652.599	63.818.186
En conciliación y subsanar inconsistencias					
EPS S.A. S.O.S.					
	38%	124.766.432	77.259.530	51.430.703	128.690.233
CONTRIBUTIVO	37%	95.832.620	60.250.190	34.698.888	94.949.078
SUBSIDIADO	41%	28.933.812	17.009.340	16.731.815	33.741.155
Se envía Herramienta de flujo de recursos por incumplimiento a los acuerdos pactados					
SANIDAD MILITAR	31%	98.092.616	68.012.174	60.103.389	128.115.563
ESPECIAL	31%	98.092.616	68.012.174	60.103.389	128.115.563
En conciliación					
LA PREVISORA	58%	67.506.842	28.472.405	83.488.116	111.960.521
SOAT	58%	67.506.842	28.472.405	83.488.116	111.960.521
En conciliación					
PIC- TOTORÓ	100%	68.253.934	24.800	94.800.000	94.824.800
PIC	100%	68.253.934	24.800	94.800.000	94.824.800
Ingresa el pago en enero 2024					

dulelo

Empresa	GESTION 2023	Saldos Inicial 2023	Saldo cartera inicial > 360 D	Cartera Corriente 2023	SALDO FINAL 2023
MUNDIAL DE SEGUROS	47%	111.273.070	59.030.049	31.957.823	90.987.872
SOAT	47%	111.273.070	59.030.049	31.957.823	90.987.872
En conciliación					
PIC PIAMONTE	100%	38.614.328	0	68.829.048	68.829.048
PIC	100%	38.614.328	0	68.829.048	68.829.048
SEGUROS DEL ESTADO	77%	166.098.981	38.960.476	22.439.019	61.399.495
SOAT	77%	166.098.981	38.960.476	22.439.019	61.399.495
En conciliación					
SURA EPS	97%	47.474.304	1.400.763	54.010.109	55.410.872
CONTRIBUTIVO	96%	25.877.511	994.548	24.516.957	25.511.505
SUBSIDIADO	98%	21.596.793	406.215	29.493.152	29.899.367
En conciliación					

Como gestión adelantada para el saneamiento de cartera la entidad realizo conciliaciones de cartera con las diferentes entidades, se ha participado de las diferentes mesas de trabajo adelantadas por la secretaria de Salud Departamental del Cauca, en cumplimiento de la Circular Conjunta No. 030 de 2013 y las mesas convocadas por la Super Salud logrando los siguientes acuerdo de pagos activos:

EMPRESA	VALOR ACUERDO	CUOTAS	RECAUDO 2023	RECAUDO 2024
ASMET SALUD EPS SAS	288.651.936	6	48.108.656	240.543.280
ASOCIACION MUTUAL ESS MALLAMAS	373.462.017	6	124.487.340	248.974.677
EMSSANAR S.A.S	1.500.000.000	15	200.000.000	1.300.000.000
EPS SANITAS	12.639.221	1	12.639.221	
NUEVA EPS	56.800.390	2	28.400.195	28.400.195
AIC	2.120.343.247	4		2.120.343.247
NUEVA EPS	478.701.889	3	159.567.296	319.134.593
TOTAL	4.830.598.700	34	573.202.708	4.257.395.992

deleto

Anexo 7.9 Prestación de servicios de salud

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	40,632,117,647	0	40,632,117,647	1,644,599,910	265,088,505	1,600,469,304	2,979,980,709	7.3
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS - sin facturar o con fac	171,863,207	0	171,863,207				0	0.0
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS - con facturación radica	1,237,460,666	0	1,237,460,666				0	0.0
Contributivo deterioro	1,409,323,873	0	1,409,323,873	175,707,783	680,840	302,687,362	477,714,305	33.9
Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS - sin facturar o con fac	453,227,632	0	453,227,632				0	0.0
Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS - con facturación radica	14,388,326,138	0	14,388,326,138				0	0.0
Subsidiado deterioro	14,841,553,770	0	14,841,553,770	1,254,672,848	266,256	1,225,593,838	2,480,000,430	16.7
Servicios de salud por IPS privadas - sin facturar o c	31,623,947	0	31,623,947				0	0.0
Servicios de salud por IPS privadas - con facturación radicada	81,603,584	0	81,603,584				0	0.0
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o c	3,172,334	0	3,172,334				0	0.0
Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación	25,332,398	0	25,332,398				0	0.0
Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin fact	22,783,092	0	22,783,092				0	0.0
Servicios de Salud por entidades con régimen especial - con fact	356,993,582	0	356,993,582				0	0.0
Regimen especial deterioro	379,776,674	0	379,776,674	7,731,250	0	0	7,731,250	2.0
Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros -	233,913,700	0	233,913,700				0	0.0
Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros -	642,600,356	0	642,600,356				0	0.0
SOAT difícil cobro	876,514,056	0	876,514,056	191,953,305	264,141,409	72,188,104	0	0.0
Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública factu	908,676,714	0	908,676,714				0	0.0
Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con	8,903,859	0	8,903,859				0	0.0
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación rad	685,257,822	0	685,257,822				0	0.0
Vinculados deterioro	694,161,681	0	694,161,681	14,534,724	0	0	14,534,724	2.1
Riesgos laborales (ARL) - sin facturar o con facturación pendien	27,341,070	0	27,341,070				0	0.0
Riesgos laborales (ARL) - con facturación	60,223,421	0	60,223,421				0	0.0
Giro previo para abono a la cartera sector salud (Cr)	(504,421,209)	0	(504,421,209)				0	0.0
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	36,992,592	0	36,992,592				0	0.0
Subvención por cobrar	559,067,966	0	559,067,966				0	0.0
Otras cuentas por cobrar a proveedores	66,300	0	66,300				0	0.0
Cuentas por cobrar de difícil recaudo - servicios de salud	2,999,778,422	0	2,999,778,422				0	0.0

El valor del deterioro de las cuentas de difícil cobro incrementó en el 2023 en un 81.20% con relación al 2022 principalmente por el deterioro de la cartera de SALUD VIDA S.A. E.P por valor de \$1.097 Millones y MEDIMÁS EPS S.A.S. M por valor de \$263 Millones.

dufelo

En cuanto a las glosas pendientes por conciliar del 2023 por valor de \$1.342 Millones, comparadas con el valor del 2022 de \$593 Millones, muestra un incremento del 126%, a pesar de las gestiones con los diferentes aseguradores.

Anexo 7.13 Subvenciones por Cobrar.

En este rubro se registró el cuarto desembolso del Convenio 1525- 2023 del 25% de Subsidio a la Oferta por valor de \$559.067.966.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022	
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL
SUBVENCIONES POR COBRAR	559,067,966	559,067,966
Subvención por recursos transferidos por el gobierno	559,067,966	559,067,966

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

La Nota 8 Préstamos por Cobrar NO APLICA para la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al costo de adquisición, el cual incluye todas las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso, neto de descuentos, estos inventarios son para cubrir necesidades de los Puntos de Atención adscritos a la ESE Popayán: Popayán, Puracé, Totoró, Caldono y Piamonte.

El sistema de inventario utilizado es el de identificación específica. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicaran el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del periodo.

A 31 de diciembre de 2023 la entidad no presenta inventarios deteriorados.

dujlob

9. Composición

CÓDIGO CONTABL	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	448,578,877	444,137,409	4,441,468
1.5.14	Db	Materiales y suministros	448,578,877	444,137,409	4,441,468
1514.03	Db	Medicamentos	39,706	242,073	-202,367
1514.04	Db	Materiales médico - quirúrgicos	4,242,794	22,300,450	-18,057,655
1514.05	Db	Materiales reactivos y de laboratorio	108,345,621	42,271,183	66,074,438
1514.06	Db	Materiales odontológicos	81,062,870	47,184,332	33,878,539
1514.09	Db	Repuestos	86,890,686	148,884,028	-61,993,342
1514.17	Db	Elementos y accesorios de aseo	32,163,751	10,509,108	21,654,644
1514.23	Db	Combustibles y lubricantes	0	23,105	-23,105
1514.90	Db	Otros materiales y suministros	135,833,447	172,723,131	-36,889,684

En valores porcentuales para el 2023, los inventarios se incrementan en un 0.99% equivalente a \$4.441.468, principalmente en Material médico quirúrgico con un 60.98% y Material para Odontología con un 41.79%.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada no reportan pérdidas por deterioro. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Todos los bienes de la ESE Popayán se encuentran amparados por Pólizas de Seguros que cubre siniestros desde hurto hasta incendio. Al cierre del 2023 no se tiene financiación sobre activo alguno. Para el 2023 no quedó saldo en el rubro construcciones en curso.

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

Los bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo de la ESE Popayán tienen un valor neto en libros de **\$25.433.599.031** a 31 de Diciembre de 2023, que comparado con el año 2022 de **\$25.790.236.913** presentan una disminución del 1.38%.

Así

10 Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25,433,599,031	25,790,236,913	-356,637,881
1.6.05	Db	Terrenos	4,472,779,605	4,472,779,605	0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	474,673,559	517,196,194	-42,522,635
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados			0
1.6.40	Db	Edificaciones	13,864,071,199	13,864,071,199	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1,183,552,977	1,048,052,977	135,500,000
1.6.60	Db	Equipo médico científico	12,561,453,913	11,632,472,052	928,981,861
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	3,813,846,898	3,643,139,886	170,707,012
1.6.70	Db	Equipo de computación y comunicación	2,313,974,123	2,292,734,795	21,239,328
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	3,570,578,944	3,570,578,944	0
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	219,690,903	214,190,903	5,500,000
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-17,041,023,090	-15,464,979,643	-1,576,043,447
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-682,968,114	-552,272,190	-130,695,924
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-432,177,324	-345,778,704	-86,398,620
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-7,687,097,388	-7,131,383,538	-555,713,850
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de	-2,937,874,632	-2,641,080,075	-296,794,557
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-2,311,298,073	-2,159,021,799	-152,276,274
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-2,808,844,440	-2,462,651,076	-346,193,364
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-180,763,119	-172,792,261	-7,970,858

La disminución en el rubro de bienes muebles en bodega en comparación al 2022 se debe a que en la medida en que el Hospital Toribio Maya pone a disposición los servicios faltantes, se va entregando la dotación respectiva.

En cuanto a Maquinaria y Equipo, Equipo Médico y Científico y muebles y enseres se incrementa por la adquisición de propiedad planta y equipo con los contratos 072 de 2023 por valor de \$320 Millones y Contrato 113 de 2023 por valor de \$739 Millones con recursos del Convenio 1799 del 2023 suscrito con el Departamento del Cauca.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

La nota 11 Bienes de uso público e histórico y cultural NO APLICA para la Empresa Social del Estado Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

de la

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

La nota 12 Recursos naturales no renovables NO APLICA para la Empresa Social del Estado Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee una empresa con el propósito de obtener rentas, plusvalías o ambas.

También se reconocen como propiedades de inversión los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

En el año 2019 se hizo avalúo, entre otros, a la edificación de la carrera 9 calle 12 esquina bien que se encuentra como titular la ESE Popayán, que al cierre de 2023 aún no se le ha dado destinación alguna que cumpla con el objeto social de la entidad.

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

Igualmente Los bienes inmuebles que se incorporan como propiedades de inversión, producto del avalúo realizado a los bienes inmuebles de propiedad de la ESE Popayán en el 2019 y que aún los posee la entidad son:

CÓD	DESCRIPCIÓN		SALDOS		
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1,032,013,766	1,038,680,030	-6,666,264
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	1,057,817,254	1,057,817,254	0
1.9.51.03	Db	Terrenos con uso Indeterminado	744,502,957	744,502,957	0
1.9.51.03.01		Inmueble Calle 12 # 9-	578,034,904	578,034,904	0
1.9.51.03.03		CS Siberia - Caldono	166,468,053	166,468,053	0
1.9.51.04	Db	Edificaciones con uso indeterminado	313,314,297	313,314,297	0
1.9.51.04.01		Inmueble Calle 12 # 9-	313,314,297	313,314,297	0
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-25,803,488	-19,137,224	-6,666,264
1.9.52.02	Db	Edificaciones con uso indeterminado	-25,803,488	-19,137,224	-6,666,264
1.9.52.02.01		Inmueble Calle 12 # 9	-25,803,488	-19,137,224	-6,666,264

J. L. G.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Al cierre del 2023 se incorporó la licencia del Caduceos programa con el cual se maneja Historia clínica, facturación y los demás aspectos del área asistencial, así mismo se tiene las licencias que respaldan la utilización de los diferentes programas y herramientas tecnológicas para el desarrollo de las operaciones de la ESE, office, Contable Delta, comunicaciones, actualizaciones de la de Soluciones Informáticas Integrales en Salud S.A.S.-SITIS. Estos intangibles se amortizan mensualmente por línea recta y cumplen con los requisitos de los derechos de autor en cuanto a su utilización.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	169,924,206.00	151,238,133.00	18,686,073.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	843,347,484.00	728,177,570.00	115,169,914.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-673,423,278.00	-576,939,437.00	-96,483,841.00

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La nota 15 Activos Biológicos NO APLICA para la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

La nota 16 Otros Derechos y Garantías NO APLICA para la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

La nota 17 Arrendamientos NO APLICA para la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

La nota 18 Costos de Financiación NO APLICA para la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

La nota 19 Emisión y Colocación de Títulos de Deuda NO APLICA para la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

hlab

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

La nota 20 Préstamos por Pagar NO APLICA para la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	188,814,030.36	490,601,273.00	-301,787,242.64
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0.00	325,781,730.00	-325,781,730.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	80,050,746.21	65,393,010.00	14,657,736.21
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0.00	543,859.00	-543,859.00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	108,763,284.15	98,882,674.00	9,880,610.15

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías del costo debido a que el plazo para pago concedido a la entidad es el normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

21.1 Adquisición bienes y servicios.

Este rubro presenta una disminución del 100% en relación con la vigencia 2022, debido a que se pagan las facturas de proveedores de bienes y servicios antes del cierre bancario y antes del cierre contable anual.

21.2 Otras cuentas por pagar.

Los saldos de acreedores por prestación de Honorarios, disminuyeron en un gran porcentaje comparado con el cierre 2022, sin embargo se incrementa las cuentas por pagar por concepto de servicios. Esta contratación es para el desarrollo de las actividades administrativas, así como las que se contratan en el desarrollo del objeto social de la ESE para la atención asistencial de los servicios de promoción y prevención en salud con calidad, disposición final de residuos hospitalarios, mantenimiento de la infraestructura hospitalaria de la entidad. El vencimiento de los saldos de las cuentas por pagar esta inferior a 60 días. Los más representativos son: Cuerpo Bomberos Popayán por recarga extintores y asesoría en seguridad con \$1.7 Millones, Ester

J. G. G.

Julia Domínguez con \$1.5 Millones por servicio de alimentación de Piamonte y Servagro Ltda con \$105 Millones por servicios de vigilancia.

Las retenciones en la fuente por renta y retención ICA y los recaudos a favor de terceros como son las Estampillas Pro Desarrollo y Pro Bienestar Adulto Mayor y la Tasa Pro Deporte, así como la cuota de fiscalización y la contribución a la Supersalud fueron debidamente canceladas durante la vigencia 2023.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo por ello se consideran a corto plazo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. La entidad no tiene la obligación de realizar cálculo actuarial para efectos de reconocimiento de beneficios a largo plazo.

El valor de las cesantías, será cancelado dentro de los términos de ley, esto es antes del 14 de febrero de 2024 así como los intereses a la cesantías; los demás rubros se cancelarán en la medida que se haga exigible su pago, los saldos por beneficios son: Cesantías \$125 Millones, intereses a las cesantías \$14 Millones, Vacaciones con \$94 Millones, prima vacaciones de \$64 Millones, prima de servicios \$28 Millones, Bonificación por servicios prestados \$9 Millones y Bonificación por Recreación de \$8 Millones. En relación el la vigencia 2022, hubo un incremento del 72% debido a que se causó todos los pasivos laborales de ley con corte a 31 de diciembre de 2023 y adicionalmente por el incremento salarial aprobado para la vigencia del 14.62%.

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS	344,121,737.00	199,627,740.00	144,493,997.00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	344,121,737.00	199,627,740.00	144,493,997.00

duelo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZA	344,121,737
2.5.11.02	Cr	Cesantías	125,271,723
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	14,057,032
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	94,088,814
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	64,151,464
2.5.11.06	Cr	Prima de Servicios	28,756,760
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	9,477,249
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	8,318,695
	Cr	* Bonificación Recreación	8,318,695

NOTA 23. PROVISIONES

En relación con las provisiones los valores al cierre del 2023 corresponden a la provisión para litigios, el cual se calcula con base en el procedimiento establecido por la entidad mediante Resolución 106 de 2020 para la calificación del riesgo y cálculo de la provisión contable y pasivo contingente.

La disminución de la provisión en el 2023 con relación al 2022 es del 21.43% se da porque según el informe presentado por la abogada externa de la ESE Popayán y según su análisis según el avance y estado de los diferentes procesos, se presenta una menor probabilidad de pérdida y de posible condena a la entidad de mas procesos que el año anterior.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
		NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr		PROVISIONES	1,073,312,142.00	1,366,000,000.00	-292,687,858.00
2.7.01	Cr		Litigios y demandas	1,073,312,142.00	1,366,000,000.00	-292,687,858.00

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2xy2			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONE	FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			1,366,000,000	0	292,687,858	1,073,312,142
Administrativas			1,366,000,000	0	292,687,858	1,073,312,142
Nacionales	PN	14	1,366,000,000	0	292,687,858	1,073,312,142
Nacionales	PJ					0

Justicia

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	1,384,483,179.40	2,185,723,088.00	-801,239,908.60
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	364,502,063.98	1,029,773,377.00	-665,271,313.02
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	381,655,930.43	655,744,530.00	-274,088,599.57
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	638,325,184.99	500,205,181.00	138,120,003.99

Los saldos de la vigencia 2023 corresponden a los recursos entregados por la Gobernación del Cauca y por el Ministerio de Salud y Protección Social.

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	364,502,063.98
Resolucion 3693 - 2021	6,676,076.00
GOBERNACION DEL CAUCA	6,676,076.00
Resolucion 2788 de 2022	357,825,987.98
MINISTERIO DE LA SALUD Y PROTECCION SOCIAL	357,825,987.98

Resolución 3693 de 2021 por \$12.294.800 – realización del procedimiento de certificación de Discapacidad, se presentó Factura No. PYAN95414 generada el 28 de diciembre de 2021 a nombre de la Secretaria Departamental de Salud del Cauca donde se cobra el valor de \$5.618.724 generando de esta forma un saldo a facturar de \$6.676.076 para lo cual el supervisor envió a la Secretaria Departamental de Salud del Cauca oficio solicitando instrucciones sobre el particular, a la fecha no se ha informado a contabilidad cual es el paso a seguir para generar registro contable alguno. Recursos a utilizar en el Municipio de Caldonó.

Resolución 2788 de 2022 por \$931.302.000 – Asigna recursos para la financiación, conformación y operación del Programa de de Equipos Básicos de Salud, los recursos se recibieron el 29 de diciembre de 2022. De los cuales durante la vigencia 2022 se legalizaron \$573.476.012 y quedan pendientes por legalizar \$357.825.987.

En cuanto a los ingresos recibidos por anticipado, corresponde a saldos de los Giros realizados por concepto de Agendamiento Covid-19 por valor de \$415.395.434 como giro previo a la validación y los cuales no ha sido posible amortizarlos debido a que el reconocimiento del valor total a pagar y legalización del giro previo y facturación no ha sido reportado por el área de Facturación de la ESE Popayán, así mismo el valor de \$238.719.762 Convenio 3717 de Diciembre 2022 – Proceso DC-SSC-CDCO 0566-2022 suscrito con el Departamento del Cauca cuyo objeto es “apoyar el fortalecimiento de la capacidad de gestión en salud pública en el marco de la estrategia de atención primaria en salud aps”, actividades de diferente índole en

Durán

salud a desarrollar en los Puntos de Atención de Popayán, Puracé, Totoró, Caldono y Piamonte y cuyo plazo de ejecución es de diez (10) meses.

OTROS PASIVOS DIFERIDOS	638,325,184.99
RESOLUCION 2539-2022	380,000,000.00
MINISTERIO DE LA SALUD Y PROTECION SOCIAL	380,000,000.00
RESOLUCION 1912 2023	258,325,184.99
MINISTERIO DE LA SALUD Y PROTECION SOCIAL	258,325,184.99

Resolución 2539 de 2022 por \$380.000.000 – Asigna recursos para compra ambulancia para Caldono y Puracé, los recursos se recibieron el 26 de diciembre de 2022.

Resolución 1912 de 2023 PAPSIVI por valor de \$258.325.184 se estableció la asignación de los recursos para que 224 Empresas Sociales del Estado – E.S.E., presten servicios de salud a las víctimas del conflicto.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Responsabilidades Contingentes

En esta denominación incluye las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedara confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo control de la empresa.

Los litigios y demandas en contra de la ESE Popayán según información suscrita por la Abogada externa contratista de la ESE Popayán a 31 de diciembre de 2023 ascienden a la suma de \$9.748.023.866 en 74 procesos de los cuales en cuentas de orden están \$8.674.711.723 y la diferencia de \$1.073.312.142 se encuentran en pasivos estimados como provisión por riesgo alto de tener un fallo en contra.

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	8,674,711,723	7,077,749,244	1,596,962,479.00

huelb

Los litigios por reparación directa suman \$6.184.867.316, Nulidad y restablecimiento de derechos es por valor de \$2.790.221.400, Controversia contractual \$562.935.150 y Ordinario laboral \$210.000.000.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1,342,167,720.65	592,915,071.00	749,252,649.65
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	1,342,167,720.65	592,915,071.00	749,252,649.65
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1,342,167,720.65	-592,915,071.00	-749,252,649.65
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-1,342,167,720.65	-592,915,071.00	-749,252,649.65

Corresponde a las glosas pendientes por conciliar y están por valor de \$1342 Millones considerablemente mayor que el saldo a diciembre 2022 de \$593 Millones presentando un incremento del 126%.

Las entidades con mayor saldo de facturación glosada a diciembre de 2023 son: Asociación indígena del Cauca con \$692 Millones, Emssanar con \$223 Millones, Nueva EPS con \$109 Millones, Asmet con 102 Millones, La previsora S.A. con \$70 Millones.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	8,674,711,723	7,077,749,244	1,596,962,479
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	2,346,746,881	840,559,178	1,506,187,703
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	2,346,746,881	840,559,178	1,506,187,703
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-11,021,458,604	-7,918,308,422	-3,103,150,182
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-8,674,711,723	-7,077,749,244	-1,596,962,479
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-2,346,746,881	-840,559,178	-1,506,187,703

Dentro de las cuentas acreedoras de control se encuentra el valor de los contratos pendientes de ejecución, los cuales se constituyeron en cuentas por pagar por presupuesto mediante Resolución de Gerencia número 189 del 31 de Diciembre de 2023 por valor de

Arzúelo

\$995.237.780,28 las cuales se encuentran respaldadas para su pago con el saldo de caja y bancos que cerró a 31 Diciembre 2023 en \$3.618.922.358.

Así mismo se encuentran comodatos recibidos de Luis Alfonso equipos que se encuentran en el consultorio de Ecografías de la ESE Popayán consistente en Equipo de Ultrasonografía, Impresora Térmica, UPS e Impresora Samsung y el de la firma Red Distribuidora se encuentran en el Centro de Salud Sur Occidente, Hospital del Norte y Hospital María Occidente y los equipos son: Analizadores de Hematología, Analizadores de Química Clínica automatizado, Computador y UPS. El control de los equipos, objeto de comodato lo tienen los proveedores.

Dentro de estas acreedoras también se registran los litigios y demandas en contra de la ESE Popayán que según información suscrita por la Abogada externa contratista de la ESE Popayán a 31 de diciembre de 2023 ascienden a la suma de \$9.748.023.866 en 74 procesos de los cuales en cuentas de orden están \$8.674.711.723 y la diferencia de \$1.073.312.142 se encuentran en pasivos estimados como provisión por riesgo alto de tener un fallo en contra.

NOTA 27. PATRIMONIO

El capital fiscal comparado del estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023- 2022 se muestra a continuación:

Composición

CÓDIGO CONTABL	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	47,165,612,243	42,767,503,683	4,398,108,560
3.2.08	Cr	Capital fiscal	29,134,655,847	29,134,655,847	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	13,632,847,836	10,228,561,604	3,404,286,232
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	4,398,108,560	3,404,286,232	993,822,328

El Capital Fiscal de la E.S.E. Popayán al 2023 asciende a la suma de \$47.165 Millones el cual tiene un incremento de \$4.398 Millones con relación al año 2022 y obedece a la variación positiva de la utilidad del ejercicio, utilidad del 2023 es mayor en un 29% en relación con la del 2022.

En la vigencia 2023 la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E., obtuvo un excedente neto de \$4.398 Millones, y el resultado operacional para el 2023 fue positivo \$973 Millones. El concepto de ingresos por subvenciones es lo que contribuye al resultado, para el 2023 las subvenciones al ingreso fueron de \$3.908 Millones y para el 2022 de \$4357 Millones disminuyendo en un 10.30%.

Archie

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABL	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	49,290,610,922.00	43,814,700,817.00	5,475,910,105.00
4.3	Cr	Venta de servicios	44,763,421,397.00	39,093,991,602.00	5,669,429,795.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	3,908,555,026.00	4,357,371,948.00	-448,816,922.00
4.8	Cr	Otros ingresos	618,634,499.00	363,337,267.00	255,297,232.00

En términos generales, los ingresos de la entidad son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad.

Para la vigencia 2023 del total de los ingresos, el 90.82% corresponden a la venta de servicios de salud que se constituyen en el objeto social de la entidad, Subvenciones con 7.93% y Otros ingresos el 1.26%.

Los ingresos por las actividades de prestación de servicios de salud se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado adicionalmente que tengan relación de causalidad con el costo incurrido. El valor a cobrar por la prestación de dichos servicios se mide al valor contratado debido a la regulación que para este sector se da a través del Manual Tarifario Soat que cada año se actualiza con el incremento del salario mínimo, con base en este manual se negocia con cada Asegurador por cada ítem de servicio a prestar ya sea cobrando tarifa Soat más o menos unos puntos y así mismo se factura.

En el manejo de las Glosas, se aplica lo estipulado en el concepto de la CGN 20152000044721 del 3 de diciembre de 2015 para su registro contable dependiendo si es glosa de vigencia actual o de vigencia anterior.

La contratación de la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E, se realiza por evento y por cápita. Por cápita se contrató con Nueva Eps que generó un margen neto de contratación negativo de \$-530 Millones, Emssanar SAS un margen negativo de \$-389 Millones y Asmet Salud EPS generó un margen positivo de \$340 Millones.

Servicios de Salud. La venta de servicios durante el año 2023, fue de \$44.763 Millones que comparado con el año anterior refleja una variación positiva porcentual del 14.18%.

de la

Las devoluciones, rebajas y descuentos del 2023 en comparación al 2022 muestran un comportamiento favorable ya que disminuyeron en \$105 Millones que porcentualmente es el 95%.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	44,758,324,195.00	39,093,991,602.00	5,664,332,593.00
4.3	Cr	Venta de servicios	44,758,324,195.00	39,093,991,602.00	5,664,332,593.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	44,763,421,397.00	39,204,945,217.00	5,558,476,180.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-5,097,202.00	-110,953,615.00	105,856,413.00

En el **régimen Subsidiado** se presentó una variación positiva de 20%, frente a la vigencia 2022, y dentro del 2023 tiene una participación en el ingreso del 88%.

En el **régimen Contributivo** se presentó un aumento del 5% frente a la vigencia 2022, y dentro del 2023 tiene una participación dentro del ingreso del 6%.

Los servicios a Migrantes suman el valor de \$167 Millones.

SOAT se presentó incremento del 5%, y una participación en la venta de servicios de 1.16%.

En cuanto a la contratación de los Planes de Intervenciones Colectivas – PIC- que está reglamentada con la Resolución 518 del 24 de febrero de 2015 y que dicta disposiciones en relación con la gestión de la salud pública y establece directrices, para la ejecución, seguimiento y evaluación de los mismos, para el 2023 se presenta lo siguiente:

EAPB	VALOR CONTRATO
DEPARTAMENTO DEL CAUCA	312,201,065
MUNICIPIO DE PURACE	188,909,175
MUNICIPIO DE POPAYAN	-
MUNICIPIO DE TOTORO	94,800,000
MUNICIPIO DE CALDONO	52,500,000
MUNICIPIO DE PIAMONTE	193175462
TOTAL	841,585,702

debebe

28.1. Ingresos por subvenciones

Subvenciones

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3,908,555,026	4,357,371,948	-448,816,922
4.4.30	Cr	Subvenciones	3,908,555,026	4,357,371,948	-448,816,922

El rubro de Subvenciones en relación al 2022 presenta una disminución del 10.30% y son recursos o bienes recibidos sin contraprestación. Para el 2023 están, el Departamento del Cauca mediante Convenio 1525- 2023 Subsidio Oferta 2023; Aunar esfuerzos administrativos y financieros para financiar los gastos de operación de la empresa social del estado Popayán para el mejoramiento de la prestación de los servicios de salud de baja complejidad en los municipios de Popayán, Piamonte, Puracé, Caldono y Totoró del Departamento del Cauca, mediante la asignación de los recursos del Sistema General de Participaciones (sgp) subcomponente subsidio a la oferta de conformidad con el artículo 232 de la ley 1955 de 2019, el decreto 268 de 2020 y la Resolución 857 de 2020, valor \$ 2,236,271,861.

Convenio 1799 del 2023 suscrito con el Departamento del Cauca por valor de \$ \$740.272.660 con el fin de aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el fortalecimiento de la prestación del servicio de salud en el municipio de Popayán, para la adquisición de equipos biomédicos para el Hospital Toribio Maya, punto de atención adscrito a la ESE Popayán, en el marco del proyecto fortalecimiento de la prestación del servicio de salud en el departamento del cauca.

La Organización Panamericana para la Salud en diciembre 2023 dona recursos en efectivo por \$22.332.000 para apoyo PAI CON23-00024933 OPS/OMS en los puntos de atención adscritos a ala ESE Popayán.

Resolución número 601 de 2023 del Ministerio de Salud y Protección Social por valor de \$67.246.502 para Por la cual se efectúa una asignación de recursos del Presupuesto de Gastos de Funcionamiento del Ministerio de Salud y Protección Social, rubro "Plan Nacional de Salud Rural, vigencia 2023, para garantizar los esquemas de salud de los antiguos Espacios Territoriales de Capacitación y Reincorporación — ETCR.

Resolución número 1912 de 2023 del Ministerio de Salud y Protección Social PAPSIVI por valor de \$258,282,936, Por la cual se efectúa una asignación de recursos del Presupuesto de Gastos de Funcionamiento e Inversión del Ministerio de Salud y Protección Social para la implementación del Programa de Atención Psicosocial y Salud Integral a Víctimas, en su componente de atención psicosocial.

Arzulo

Amortización por valor de \$573.476.012 de la Resolución 2788-2022 del Ministerio de Salud y de la Protección Social para el Programa de Equipos Básicos en Salud. De los \$931.302.000 queda un valor pendiente de amortizar de \$357.825.988.

28.2 Otros Ingresos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.8	Cr	Otros ingresos	618,634,499	363,337,267	255,297,232
4.8.02	Cr	Financieros	33,703,721	51,173,883	-17,470,162
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	583,983,682	301,094,689	282,888,993
4.8.30	Cr	Reversión Pérdidas por Deterioro de Valor	947,096	11,068,695	-10,121,599

En otros ingresos de la vigencia 2023 respecto a la vigencia 2022 presentó un aumento del 70%; en el rubro de ingresos diversos del 2023 por recuperación dineros cuotas partes pensionales de Colfenalco por \$7.1 Millones, rendimientos financieros \$33.3 Millones, e Incapacidades \$6 Millones.

NOTA 29. GASTOS

Lo constituyen los egresos o salidas de dinero que una entidad debe pagar para acreditar su derecho sobre un bien o a recibir un servicio.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	13,834,652,998.44	12,237,292,876.00	1,597,360,122.44
5.1	Db	De administración y operación	10,212,538,862.25	9,499,270,868.00	713,267,994.25
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,519,923,789.22	1,962,843,001.00	557,080,788.22
5.8	Db	Otros gastos	1,102,190,346.97	775,179,007.00	327,011,339.97

La composición dentro de este grupo y por cuentas de los gastos, y comparados con el 2022, se presenta un incremento en los gastos de administración del 7.51% y tienen una participación dentro del grupo en el 2023 del 74%, incremento en Depreciaciones y amortizaciones del 28% y participación del 18%, y en otros gastos hubo aumento del 42.19% con una participación del 8% dentro del total de los gastos.

Luciano

29.1 Gastos de Administración

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.1	Db	De Administración y Operación	10,212,538,862	9,499,270,868	713,267,994
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	462,212,472	391,306,081	70,906,391
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	479,125,900	416,410,200	62,715,700
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	92,163,700	81,816,600	10,347,100
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	214,742,838	127,190,641	87,552,197
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2,783,114,794	2,784,517,284	-1,402,490
5.1.11	Db	Generales	5,945,510,970	5,602,213,805	343,297,165
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	235,668,189	95,816,257	139,851,932

Observando las cifras comparativas se estima que la variación positiva del 7.51% obedece al incremento de salarios y prestaciones sociales del personal de planta del 14.62%.

Las contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina se causan mensualmente por el principio del devengo (causación) según la información que reporta el área de Talento Humano, durante la vigencia 2023 se cumplió a cabalidad mensualmente con el pago de la nómina y los aportes a seguridad social y parafiscales los cuales se incrementaron en la medida en que se incrementó el valor de la nómina.

Las demás subcuentas de esta cuenta presentaron variaciones positivas o negativas acordes con el desempeño de las actividades de la ESE Popayán.

En el rubro de impuestos, contribuciones y tasas presentó un incremento del 145%, obedece al incremento del impuesto predial por valor de \$111 Millones. Se cumplió con el pago de la contribución a la Supersalud.

delicó

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Composición:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2,519,923,789	1,962,843,001	557,080,788
		DETERIORO	1,594,486,903	0	1,594,486,903
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar - servicios de salud	1,594,486,903	0	1,594,486,903
		DEPRECIACIÓN	828,953,045	820,887,420	8,065,625
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	822,286,781	816,912,876	5,373,905
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	6,666,264	3,974,544	2,691,720
		AMORTIZACIÓN	96,483,841	95,648,328	835,513
5.3.66	Db	De activos intangibles	96,483,841	95,648,328	835,513
		PROVISIÓN	0	1,046,307,253	-1,046,307,253
5.3.68	Db	De litigios y demandas	0	1,046,307,253	-1,046,307,253

La depreciación se incrementa para el 2023 en consecuencia con el incremento de la propiedad, planta y equipo, que son bienes depreciados por el método de línea recta a 5, 7 y 10 años.

En el rubro de provisiones que corresponde a procesos judiciales sujetos de provisión por probabilidad de pérdida, el gasto se disminuye para el 2023. Con las provisiones y deterioros, el gasto se incrementa y la utilidad se disminuye es por ello que se hace necesario hacer lo posible para que esta serie de conceptos no sean muy altos, puesto que la operatividad de la empresa, y hasta su capacidad de expansión, depende de la disponibilidad de recursos, de modo que hay que evitar en lo posible la salida de dinero, y una de las formas de hacerlo, es precisamente creando las provisiones y deterioros acordes con un análisis exhaustivo de los hechos, entorno y tipo de negocio.

29.2.1 Deterioro, Activos financieros y no financieros

El deterioro de valor se define como una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. En el 2023 se registra deterioro de cuentas por cobrar por concepto de venta de servicios de salud por valor de \$1.594 Millones según informe de cartera. Sin embargo, la Oficina de cartera en el 2023 una recuperación del deterioro en cuentas por cobrar por valor de \$947.096 valor éste que se registró al ingreso en la cuenta contable 4830 Reversión pérdidas por deterioro, principalmente por Salud vida.

29.7. OTROS GASTOS

Aselieb

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1,102,190,347	775,179,007	327,011,340
5.8.02	Db	COMISIONES	283,015	8,586	274,429
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	283,015	8,586	274,429
5.8.04	Db	FINANCIEROS	1,603,682	1,028,952	574,730
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	1,603,682	1,028,952	574,730
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	948,793,786	375,056,768	573,737,018
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	948,793,786	375,056,768	573,737,018
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	151,509,864	399,084,701	-247,574,837
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	151,509,864	399,084,701	-247,574,837

El rubro de otros gastos para la vigencia 2023 se incrementó en relación al 2022 en el 42%, jalonado por el incremento en el rubro de glosas de vigencias anteriores, siendo las más representativas:

AIC con \$349 Millones,
Seguros del Estado \$108 Millones,
Axa Colpatría \$96 Millones,
Asmet con \$94 Millones y
Nueva EPS con \$75 Millones.

El rubro de Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios de salud y que corresponde a estos conceptos de ingresos de vigencias anteriores, presenta para el 2023 una disminución del 62%, la entidad que más generó registro por este hecho fue Asmet Salud por \$117 Millones.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Los costos de ventas incluyen los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios.

Composición

huelo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	31,052,752,162	28,173,121,709	2,879,630,453
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	31,052,752,162	28,173,121,709	2,879,630,453
6.3.10	Db	Servicios de salud	31,052,752,162	28,173,121,709	2,879,630,453

30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	31,052,752,162	28,173,121,709	2,879,630,453
SERVICIOS DE SALUD	31,052,752,162	28,173,121,709	2,879,630,453
Urgencias - Consulta y procedimientos	3,491,821,246	3,462,879,393	28,941,853
Urgencias - Observación	6,004,330,971	5,781,428,262	222,902,709
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	1,134,839,732	1,015,098,120	119,741,612
Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	1,830,524,472	1,717,446,338	113,078,134
Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	11,903,578,138	10,597,456,197	1,306,121,941
Serv Ambulatorios - Extramurales	516,876,849	59,762,837	457,114,012
Hospitalización - Estancia general	1,159,259,415	1,183,394,057	-24,134,642
Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	24,884,582	20,457,996	4,426,586
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	3,649,178,272	3,377,220,739	271,957,533
Apoyo diagnóstico - Imagenología	98,638,655	0	98,638,655
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	1,163,050,491	858,549,368	304,501,123
Apoyo terapéutico - Otras unidades de apoyo terapéutico	75,769,339	99,428,402	-23,659,063

El costo de venta de servicios de salud incluyen el valor del costo de los servicios vendidos por la prestación del servicio de salud durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la entidad.

El comportamiento de los costos respecto al año 2022, presenta un incremento del 10.22%, teniendo en cuenta que para el desarrollo del objeto social de la entidad en lo referente a personal asistencial, este se atiende por medio de un contrato sindical asistencial que en los dos últimos años, éste participa en un promedio del 76% del total de los costos, la variación presentada se da en la contratación sindical que para el 2022 fue de \$20.699 Millones y para el 2023 de \$22.781 Millones variación positiva del 10.06%. Adicionalmente el incremento del 13.1% del IPC en el costo de los materiales e insumos para la atención de los usuarios de los servicios de salud.

delgado

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

La nota 31 Costos de Transformación NO APLICA para la Empresa Social del Estado Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

La nota 32 Acuerdos de concesión NO APLICA para la Empresa Social del Estado Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Col pensiones)

La nota 33 Administración de recursos de seguridad social en pensiones NO APLICA para la Empresa Social del Estado Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

La nota 34 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera NO APLICA para la Empresa Social del Estado Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La nota 35 Impuesto a las ganancias NO APLICA para la Empresa Social del Estado Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

La nota 36 Combinación y traslado de Operaciones NO APLICA para la Empresa Social del Estado Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la empresa, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable 2023, teniendo en cuenta que la entidad no tuvo operaciones de inversión (CDTs, títulos, Tes, u otra clase de inversión financiera; tampoco necesitó realizar operaciones de financiación.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo comprende el dinero en caja y en depósitos a la vista.

J. K. G. G.

Durante la vigencia 2023 la empresa obtuvo ingresos por actividades de operación en la prestación directa de servicios de salud de \$38.946.584.205 y aplicaciones por la operación en el desarrollo de su objeto social por valor de \$40.319881878, no presenta actividades de inversión y ni de financiación.

Notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2023.



LUZ CIELO DAZA DORADO

Contadora – Contratista

TP. 128892-T



Popayán, marzo 19 de 2024

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL 2023
DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL
A los Estados Financieros de 31 de diciembre de 2023

Señores
JUNTA DIRECTIVA DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
POPAYAN ESE
Ciudad

De conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia “NCIF” para el ejercicio de la Revisoría Fiscal, presento el siguiente informe de fiscalización y el dictamen de los Estados Financieros, correspondiente al período transcurrido entre enero 1 y diciembre 31 del 2023.

He auditado los Estados Financieros adjuntos de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE** a 31 de diciembre de 2023, los cuales se presentan comparados con los de 2022, y comprenden:

- Estado de Situación Financiera, Períodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo; y
- Políticas contables y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE** es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con el Marco Técnico Normativo vigente en Colombia, contenido en el Anexo N° 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, mediante los cuales se incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”; estos reflejan su gestión y en consecuencia se encuentran certificados con sus firmas por la Doctora ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES, en calidad de Gerente y Representante Legal, y por la Contadora LUZ CIELO DAZA DORADO, con tarjeta profesional TP 128892-T



La responsabilidad de la Administración incluye:

- Diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno que garantice que la preparación y presentación de los estados financieros se encuentren libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error.
- Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas.
- Realizar estimaciones contables razonables, de acuerdo con la realidad económica de la Empresa Social del Estado y
- La implementación de las normas expedidas por Entidades de Control y que la obliguen.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión a dichos estados financieros, con base en mi auditoría. Mi labor de fiscalización fue ejecutada de conformidad con el Nuevo Marco normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran ahorro público emitido en la Resolución No. 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorios y Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría “NIA”, y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal, atendiendo los principios éticos y los criterios de planeación y ejecución del trabajo, para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros se encuentran libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error; entre estos criterios, se encuentran:

- ✓ La planeación y ejecución de fiscalización, que se realizó con autonomía e independencia de criterio y de acción respecto a la Administración de la Entidad, basada en un enfoque de fiscalización integral, que cubre la gestión de los Administradores, el Sistema de Control Interno, el cumplimiento de las obligaciones legales y la información financiera.
- ✓ Con los programas de fiscalización aplicados, garanticé permanencia, cobertura, integridad y oportunidad en la evaluación de los diversos objetos de fiscalización.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las operaciones realizadas, los saldos de las cuentas y la información revelada en los estados financieros; la selección de dichos procedimientos depende del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros, con el fin de



Libertad y Orden

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CAUCA
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO – POPAYÁN ESE
NIT 900.145.579-1



diseñar los procedimientos de auditoría adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

Una auditoría también incluye la evaluación de la pertinencia de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros separados. Considero que la evidencia que he obtenido en mis auditorías me proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión como Revisora Fiscal de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYÁN ESE**.

Descripción de la Labor Realizada

Mi labor se orientó a formarme un juicio profesional acerca de la objetividad de la información contable, el cumplimiento de la normatividad legal, y las decisiones de los Órganos de Dirección y Administración; así como el cumplimiento de normas sobre libros y documentos; el cumplimiento del Objeto Social; la proyección social; la responsabilidad y diligencia de los Administradores; y la concordancia de las cifras incluidas en el Informe de Gestión preparado por los Administradores con los informes contables. Considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir adecuadamente mis funciones. Adicionalmente, durante el periodo recibí de parte de la Administración la colaboración requerida para mi gestión.

Auditoría de Cumplimiento

En cumplimiento de lo contemplado en el marco normativo vigente en el país, informo:

- La actuación de los administradores, durante el transcurso del año 2023, estuvo enfocada al direccionamiento estratégico de la Empresa Social del Estado Popayán ESE, en cumplimiento de sus obligaciones legales y estatutarias.
- Las operaciones registradas en los libros se ajustan a las decisiones de la Junta Directiva.
- La contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de contabilidad se llevan y conservan adecuadamente.
- Las cifras que se presentan en los Estados Financieros han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.



- Las cifras contables incluidas dentro del Informe de Gestión, presentado por la Administración de la Empresa, concuerdan con los Estados Financieros de fin de ejercicio, objeto del presente dictamen.

Se ha dado cumplimiento a las diversas obligaciones de Ley que aplican a la Empresa Social del Estado Popayán ESE, tales como:

- ✓ Legislación laboral; específicamente, en el período comprendido entre el 1ero de enero y el 31 de diciembre de 2023, se calcularon y se registraron en forma adecuada los aportes al Sistema Integral de Seguridad Social, efectuando los pagos dentro de los plazos establecidos por la Ley;
- ✓ Impuestos, gravámenes y contribuciones Nacionales, Departamentales y Municipales; Respeto a la propiedad intelectual y derechos de autor, específicamente el uso de software licenciado.
- ✓ Se han observado adecuadas medidas de Control Interno, encaminadas a la preservación de sus bienes.
- ✓ La revelación de los hechos importantes y la discriminación de la información que ordena el marco técnico vigente en Colombia, está dispuesta en las Notas a los Estados Financieros, como parte integral de éstos.
- ✓ Igualmente, estuve atenta a los diversos requerimientos de parte de los organismos de vigilancia del estado y entes de fiscalización, observando que la entidad les dio el trámite interno y externo requerido.
- ✓ Asimismo, manifiesto que, a la fecha de este informe, no existen requerimientos por atender o que permitan advertir sobre algún incumplimiento reglamentario, que afecten materialmente los Estados Financieros o comprometan el patrimonio de la ESE.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los Estados Financieros Individuales de Propósito General, relacionados en el presente informe, debidamente certificados y tomados fielmente de los registros contables de la consolidación del sistema DELTA debidamente licenciado, presentan razonablemente la situación financiera de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE**, al 31 de Diciembre de 2023 y 2022, de conformidad con el nuevo Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni Administran Ahorro Público emitido por la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones de la Contaduría General de la Nación.



ÉNFASIS A LA OPINION DE LA REVISORIA FISCAL CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023:

ASPECTOS CONTABLES:

La ESE Popayán en el ejercicio 2023 presenta los siguientes incrementos frente al año 2022 en sus cifras: Ingresos 14.49%, Costos 10.22% y gastos 7.51%, con los cuales obtuvo un Excedente superior al del año anterior en 29.19%.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYÁN ESE
NIT 900.145.579-1
ESTADO DE RESULTADO- COMPARATIVO

CUENTAS CONTABLES	2023	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA%
INGRESOS OPERACIONALES				
VENTA DE SERVICIOS				
Servicios de Salud	44,758,324,195	39,093,991,602	5,664,332,593	14.49
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	44,758,324,195	39,093,991,602	5,664,332,593	14.49
COSTOS DE OPERACIÓN Y VENTAS				
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS				
Servicios de Salud	31,052,752,162	28,173,121,709	2,879,630,453	10.22
EXCEDENTE BRUTO	13,705,572,033	10,920,869,893	2,784,702,140	25.50
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	10,212,538,862	9,499,270,867	713,267,995	7.51
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	10,212,538,862	9,499,270,867	713,267,995	7.51
EXCEDENTE OPERACIONAL	3,493,033,171	1,421,599,026	2,071,434,145	145.71
OTROS INGRESOS				
TOTAL OTROS INGRESOS	4,527,189,525	4,720,709,214	-193,519,689	-4.10
OTROS EGRESOS				
TOTAL OTROS EGRESOS	3,622,114,136	2,738,022,008	884,092,128	32.29
EXCEDENTE NO OPERACIONAL	905,075,389	1,982,687,206	-1,077,611,817	-54.35
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO	4,398,108,560	3,404,286,232	993,822,328	29.19

Este resultado convierte al año 2023 en el mejor de los últimos 5 años, visto desde el margen operacional que para el 2023 es de 9.83%. Observando el comparativo de los años 2019 a 2023, se podría decir que el mejor año determinado por margen operacional es el 2020, por su razón de 13.19%, pero obedece al valor tan alto de los ingresos no operacionales, que de no ser de ese tamaño mostraría un Excedente del Ejercicio negativo. Motivo por el cual para el presente análisis no se toma como el año con mayor Margen Operacional.



Entendido el Margen Operacional como la Razón entre Excedente Neto y los Ingresos Netos.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO ESE POPAYÁN
NIT 900.145.579-1
ESTADO DE RESULTADOS- COMPARATIVO AÑOS

RUBROS	2019	2020	2021	2022	2023
INGRESOS OPERACIONALES					
VENTA DE SERVICIOS					
Servicios de Salud	37.707.052.034,00	31.901.706.487	36.570.884.578	39.093.991.602	44.758.324.195
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	37.707.052.034,00	31.901.706.487	36.570.884.578	39.093.991.602	44.758.324.195
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS					
Servicios de Salud	25.833.971.552,56	26.287.471.288	26.013.508.958	28.173.121.709	31.052.752.162
EXCEDENTE BRUTO:	11.873.080.481,44	5.614.235.199	10.557.375.620	10.920.869.893	13.705.572.033
GASTOS OPERACIONALES					
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	7.088.884.564,91	9.830.747.974	10.328.859.698	9.499.270.867	10.212.538.862
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	7.088.884.564,91	9.830.747.974	10.328.859.698	9.499.270.867	10.212.538.862
EXCEDENTE OPERACIONAL:	4.784.195.916,53	-4.216.512.775	228.515.922	1.421.599.026	3.493.033.171
OTROS INGRESOS					
TOTAL OTROS INGRESOS:	3.754.391.545,32	9.818.303.250	2.443.556.720	4.720.709.214	4.527.189.525
OTROS EGRESOS					
TOTAL OTROS EGRESOS:	6.842.594.862,51	1.392.920.520	1.307.294.274	2.738.022.008	3.622.114.136
EXCEDENTE NO OPERACIONAL	-3.088.203.317,19	8.425.382.730	1.136.262.446	1.982.687.206	905.075.389
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO:	1.695.992.599,34	4.208.869.955,00	1.364.778.368	3.404.286.232	4.398.108.560
MARGEN OPERACIONAL	4,50	13,19	3,73	8,71	9,83

Atentamente,

NANCY MABEL CERON REYES
Revisora Fiscal
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE
Tarjeta Profesional No. 144007-T

Copia: Superintendencia Nacional de Salud
Contaduría General de la Nación
Contraloría General del Cauca