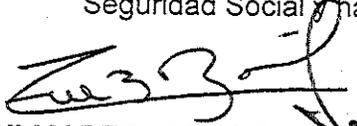
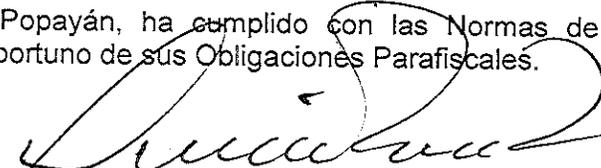


 Sistema Gestión de Calidad	REPÚBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DEL CAUCA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO – POPAYÁN E.S.E NIT 900.145.579-1	FGI-01
		Versión 2
		Fecha: Septiembre 2017
		Página 2 de 2

**CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021.** ✓

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 2021. ✓
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

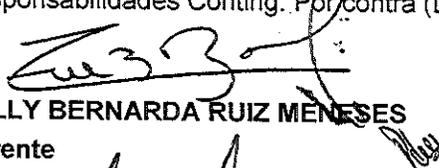
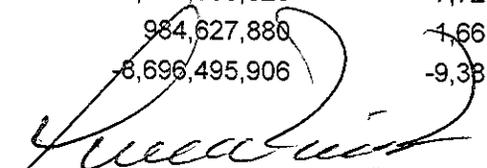
  
**HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RIOS**  
 Contador  
 TP. 62602 - T

Calle 5 Carrera 14 Esquina  
 Teléfono 8333000  
 Correo [esepopayan@hotmail.com](mailto:esepopayan@hotmail.com)  
 "Trabajamos de Corazón"

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Períodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

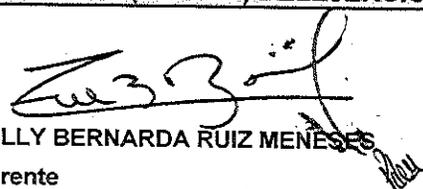
<b>ACTIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>CORRIENTE</b>		
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>2,775,502,431</b>	<b>1,333,178,305</b>
Caja	5,151,280	11,175,284
Bancos y corporaciones	2,770,350,971	930,802,522
Efectivo uso restringido	180	391,200,499
<b>Deudores</b>	<b>14,363,040,688</b>	<b>11,594,299,436</b>
Servicios de Salud	13,165,860,588	10,465,339,604
Subvenciones por Cobrar	1,052,847,500	1,064,395,863
Difícil Cobro	2,400,001,205	2,412,188,414
Deterioro cuentas por cobrar	-2,255,668,605	-2,347,624,445
<b>Inventarios</b>	<b>707,526,533</b>	<b>696,434,581</b>
Materiales para la prestación de servicios	707,526,533	696,434,581
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>17,846,069,652</b>	<b>13,623,912,322</b>
<b>NO CORRIENTE</b>		
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>26,519,508,533</b>	<b>26,301,907,434</b>
Terrenos	4,472,779,605	4,325,129,874
Construcciones en Curso	0	7,860,082,920
Bienes Muebles en Bodega	889,124,273	505,495,475
Edificaciones	13,864,071,199	5,120,869,511
Maquinaria y equipo	993,760,311	993,760,311
Equipo médico y científico	10,407,085,031	9,883,995,812
Muebles, enseres y equipos de oficina	3,571,926,231	3,571,926,231
Equipos de comunicación y computación	2,146,864,975	2,111,693,075
Equipo de transporte, tracción y elevac.	3,570,578,944	3,570,578,944
Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	214,190,903	214,190,903
Depreciación acumulada	-13,610,872,939	-11,855,815,622
<b>Otros activos</b>	<b>1,207,398,723</b>	<b>1,518,184,451</b>
Propiedades de Inversión	1,057,817,254	1,268,722,460
Depreciación Acumulada Prop Inversión	-19,137,224	-14,905,030
Intangibles	650,009,802	650,009,802
Amortización acumulada de intangibles	-481,291,109	-385,642,781
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>27,726,907,256</b>	<b>27,820,091,885</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>45,572,976,908</b>	<b>41,444,004,207</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		
Facturación glosada venta de serv salud	2,286,429,839	1,995,372,293
Deudoras de Control por contra (CR)	-2,286,429,839	-1,995,372,293

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Períodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

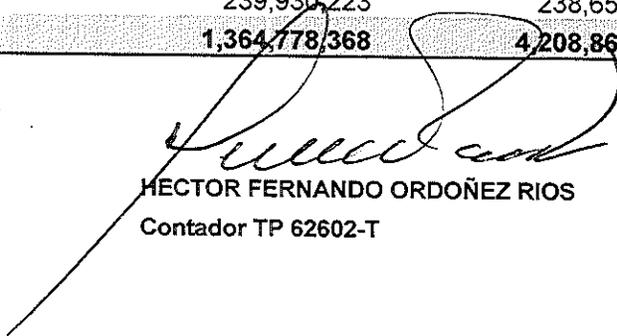
<b>PASIVOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>CORRIENTE</b>		
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>3,010,529,411</b>	<b>1,560,712,248</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,138,026,261	393,437,561
Recaudos a Favor de Terceros	65,393,010	24,400,010
Acreedores	1,807,110,140	1,142,874,677
<b>Beneficios a Empleados</b>	<b>209,960,090</b>	<b>161,255,843</b>
Salarios y prestaciones sociales	209,960,090	161,255,843
<b>Otros Pasivos</b>	<b>2,654,721,775</b>	<b>1,440,383,629</b>
Recursos en Administración	788,531,503	567,139,453
Recibidos por Anticipado	642,627,409	0
Ingreso diferido	1,223,562,863	873,244,176
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>5,875,211,276</b>	<b>3,162,351,720</b>
<b>NO CORRIENTE</b>		
<b>Pasivos estimados</b>	<b>334,548,181</b>	<b>283,213,404</b>
Litigios y Demandas	334,548,181	283,213,404
<b>Total pasivos No corrientes</b>	<b>334,548,181</b>	<b>283,213,404</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>6,209,759,457</b>	<b>3,445,565,124</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>39,363,217,451</b>	<b>37,998,439,083</b>
<b>Patrimonio institucional</b>	<b>39,363,217,451</b>	<b>37,998,439,083</b>
Capital fiscal	37,998,439,083	33,789,569,127
Resultados del ejercicio	1,364,778,368	4,208,869,956
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>39,363,217,451</b>	<b>37,998,439,083</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>45,572,976,908</b>	<b>41,444,004,207</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		
Litigios o Demandas	7,711,868,026	7,720,141,687
Acreedoras de control	984,627,880	1,661,034,330
Responsabilidades Conting. Por contra (DB)	8,696,495,906	-9,381,176,017
 <b>ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES</b> Gerente	 <b>HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RÍOS</b> Contador TP 62602-T	
 <b>NANCY MABEL CERON REYES</b> Revisor Fiscal TP 144007 - T		<b>Vigilado</b> <b>Supersalud</b>

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Períodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>36,570,884,578</b>	<b>31,901,706,487</b>
Venta de Servicios	36,570,884,578	31,901,706,487
Servicios de salud	36,659,926,531	32,084,895,987
Devoluciones, Rebajas	- 89,041,953	- 183,189,500
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>26,013,508,958</b>	<b>26,287,471,288</b>
Costo de ventas de servicios	26,013,508,958	26,287,471,288
Servicios de salud	26,013,508,958	26,287,471,288
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>10,557,375,620</b>	<b>5,614,235,199</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>11,265,381,650</b>	<b>10,783,616,220</b>
De administración	10,328,859,698	9,830,747,974
Sueldos y Salarios	340,175,159	342,953,120
Contribuciones Efectivas	374,424,400	365,198,600
Aportes sobre la Nómina	73,327,300	75,860,500
Prestaciones Sociales	128,741,209	156,703,950
Gastos Personal Diversos	4,017,484,837	3,723,763,997
Generales	5,257,701,222	5,058,475,436
Impuestos Contribuciones y Tasas	137,005,571	107,792,371
<b>Provisiones, depreciac y amortizaciones</b>	<b>936,521,952</b>	<b>952,868,246</b>
Depreciación de propiedad, planta y equipo	762,363,319	752,019,507
Depreciación propiedades de Inversion	8,012,124	8,012,124
Amortizaciones de intangibles	95,648,328	95,648,328
Provisión Contingencias	70,498,181	97,188,287
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>- 708,006,030</b>	<b>- 5,169,381,021</b>
<b>Subvenciones</b>	<b>2,304,856,355</b>	<b>8,063,463,824</b>
Subvenciones	2,304,856,355	8,063,463,824
<b>Otros Ingresos</b>	<b>138,700,365</b>	<b>1,754,839,427</b>
Financieros	6,026,890	4,371,452
Otros Ingresos Ordinarios	48,438,231	572,831,954
Reversion Perdidas por Deterioro	84,235,244	1,177,636,021
<b>Otros Gastos</b>	<b>370,772,322</b>	<b>440,052,274</b>
Financieros	1,285,344	7,476,696
Gastos diversos	129,556,755	193,917,435
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	239,930,223	238,658,143
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DELEJERCICIO</b>	<b>1,364,778,368</b>	<b>4,208,869,956</b>

  
**ZULLY BERNARDA RUIZ MENESSES**  
Gerente

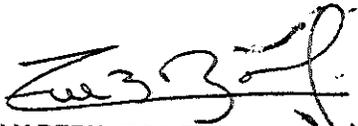
  
**NANCY MABEL CERÓN REYES**  
Revisor Fiscal TP 144007 - T

  
**HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RÍOS**  
Contador TP 62602-T

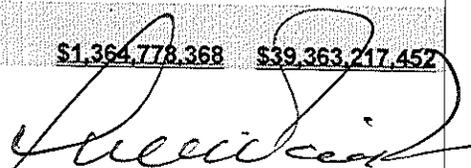
*Vigilado*  
**Supersalud**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN E.S.E.**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
**Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2021**  
**(Cifras en pesos colombianos)**

<b>Saldo al inicio del periodo</b> <b>01/01/2020</b>	<b>\$27,438,663,248</b>	<b>\$4,654,913,280</b>	<b>\$1,695,992,600</b>	<b>\$33,789,569,128</b>
cuenta Capital Fiscal	\$1,695,992,600	\$0	(\$1,695,992,600)	\$0
Impactos Transicion (Ejercicios Anteriores)	\$0	\$0	\$0	\$0
Utilidad en el ejercicio 2020	\$0	\$0	\$4,208,869,956	\$4,208,869,956
<b>Saldo al Final del periodo</b> <b>31/12/2020</b>	<b>\$29,134,655,848</b>	<b>\$4,654,913,280</b>	<b>\$4,208,869,956</b>	<b>\$37,998,439,084</b>
<b>Saldo al inicio del periodo</b> <b>01/01/2021</b>	<b>\$33,789,569,128</b>	<b>\$0</b>	<b>\$4,208,869,956</b>	<b>\$37,998,439,084</b>
cuenta Capital Fiscal	\$4,208,869,956	\$0	(\$4,208,869,956)	\$0
Impactos Transicion (Ejercicios Anteriores)	\$0	\$0	\$0	\$0
Utilidad en el ejercicio 2021	\$0	\$0	\$1,364,778,368	\$1,364,778,368
<b>Saldo al Final del periodo</b> <b>31/12/2021</b>	<b>\$37,998,439,084</b>	<b>\$0</b>	<b>\$1,364,778,368</b>	<b>\$39,363,217,452</b>

  
**ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES**  
Gerente

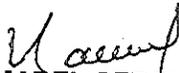
  
**NANCY MABEL CERON REYES**  
Revisora Fiscal  
TP 144007 - T

  
**HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ**  
RIOS  
Contador  
TP 62602-T

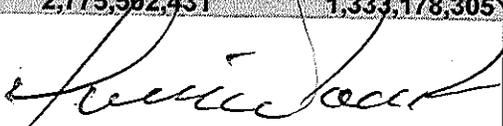
**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Año que terminó el 31 de diciembre de 2021 comparado 31 diciembre de 2020**  
**(Expresado en pesos)**

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u><b>2021</b></u>	<u><b>2020</b></u>
Recibidos por prestación de servicios	33,053,709,842	31,500,069,911
Recibidos dineros en Administración	1,469,999,981	1,295,858,348
Anticipos ventas servicios	822,192,592	0
Recibido por rendimientos de equivalentes al efectivo	6,026,889	4,371,452
Reintegro Proveedores	3,066,300	162,307,427
Cuotas de Recuperación	155,601,200	163,309,775
Subvenciones	1,029,465,630	758,763,000
Recuperaciones y Reintegros	11,927,417	8,522,144
<b>Total origen recursos</b>	<b>36,551,989,851</b>	<b>33,893,202,057</b>
Pagado por descuento Libranzas	-16,485,574	-17,879,864
Pagado por reembolso caja menor	-87,085,028	-103,596,978
Pagado por viaticos	-6,644,867	-11,639,100
Pagado por retenciones y descuentos practicadas a terceros	-2,280,379,517	-1,976,058,383
Pagado a proveedores	-3,724,094,965	-3,918,668,763
Pagado arrendamientos	-23,293,680	-135,780,840
Pagado por seguros	-589,856,931	-593,660,520
Pagados por beneficios a los empleados	-1,636,360,416	-1,517,451,077
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-563,093,000	-526,479,916
Pagado por servicios públicos	-479,566,472	-418,103,066
Pagado por honorarios y servicios	-25,562,394,749	-27,815,957,439
Pagado en litigios y demandas civiles	-3,700,000	-934,202,684
Pagado por impuesto Predial	-31,925,390	-30,960,776
Pagado por Tasa Supersalud y Contraloria	-104,785,136	-76,504,918
Reintegro Recursos a Entidades Estatales	-161,686,252	0
Pago Multas y Sanciones	-36,341,040	0
<b>Total aplicaciones</b>	<b>-35,109,665,725</b>	<b>-38,076,944,325</b>
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>1,442,324,126</b>	<b>-4,183,742,267</b>
<b>Flujo de efectivo del periodo</b>	<b>1,442,324,126</b>	<b>-4,183,742,267</b>
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	1,333,178,305	5,516,920,572
<b>Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>2,775,502,431</b>	<b>1,333,178,305</b>

  
**ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES**  
Gerente

  
**NANCY MABEL CERÓN REYES**  
Revisora Fiscal

TP 144007 - T

  
**HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RÍOS**  
Contador  
TP 62602-T

**Vigilado**  
**Supersalud**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021**

### **NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE**

#### **1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES**

##### **Naturalezajurídica**

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 DraZully Bernarda Ruiz Meneses CC 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.**

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.

## **1.2 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 2021, 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.

## **1.3 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO**

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 2021, b) el estado de resultados integral del periodo contable comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2021, c) el estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2021, d) el estado de flujos de efectivo del periodo enero – diciembre de 2021, 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, 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 2021 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 2021.

##### **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.

## **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 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**

Durante la vigencia 2021, 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).

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.

## **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 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

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.

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.

En el año 2019 se hizo avalúo, entre otros, a la edificación de la carrera 9 calle 12 esquina, la cual no la usa la entidad, 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 u 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 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 obliga 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.

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 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, entretodos.

## **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 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, considerandotoda 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 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 2021 y a 31 de Diciembre de 2020.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>2,775,502,431</b>	<b>1,333,178,304</b>	<b>1,442,324,127</b>
1.1.05	Db	Caja	5,151,280	11,175,284	-6,024,004
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2,770,350,971	930,802,522	1,839,548,449
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	180	391,200,498	-391,200,318

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. No se tiene recursos equivalentes al efectivo.

Se realiza 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 2021 conforme a lo establecido en la Resolución de caja menor No. 009 del 27 de enero de 2021.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>2,770,350,971</b>	<b>930,802,522</b>	<b>1,839,548,449</b>
<b>1.1.10.05</b>	<b>Db</b>	<b>Cuenta corriente</b>	<b>1,267,368,491</b>	<b>50,294,946</b>	<b>1,217,073,545</b>
1.1.10.05.01	Db	B. POP. # 290001144-4	1,267,368,491	50,294,946	1,217,073,545
<b>1.1.10.06</b>	<b>Db</b>	<b>Cuenta de ahorro</b>	<b>1,502,982,480</b>	<b>880,507,576</b>	<b>622,474,904</b>
1.1.10.06.01		B. AGRARIO AHO. # 46918005	15,431,855	3,915	15,427,940
1.1.10.06.02	Db	B. POP. # 22029018126-2	55,630,351	377,815,451	-322,185,100
1.1.10.06.06	Db	B. POP. PIC POP. #22029035947-0	3,154,927	130,780,713	-127,625,786
1.1.10.06.07	Db	B. POP. PIC CAL. #22029035945-4	1,459,051	106,198,393	-104,739,342
1.1.10.06.08	Db	B. POP. PIC PIA. #22029035943-9	10,250,465	103,650,897	-93,400,432
1.1.10.06.09	Db	B. POP. PIC PUR. #22029035941-3	49,222,615	122,866,691	-73,644,076
1.1.10.06.10	Db	B. POP. PIC DEPTAL MPIOS #22029035942-1	10,726,759	30,556,431	-19,829,672
1.1.10.06.11	Db	B. POP. PIC TOT. #22029035940-5	6,796,997	6,790,208	6,789
1.1.10.06.12	Db	BANCO POPULAR 220290-36800-0 aportes patronales	1,599	1,599	0
1.1.10.06.13	Db	B. POPULAR CUENTA MAESTRA 22029036984-2	1,845,122	1,843,278	1,844
1.1.10.06.14	Db	B. POPULAR # 22029041901-9 DEC 109-2021 COVID	723,406,703	0	723,406,703
1.1.10.06.15	Db	B-POPULAR 220-290-42128-8 CONVENIO 1455 - 2021 Sub oferta	293,455,448	0	293,455,448
1.1.10.06.16	Db	B-POPULAR 22029042149-4 Resolucion 1583-2021 Minsalud-Toribio	331,571,982	0	331,571,982
1.1.10.06.17	Db	B-POPULAR 22029042117-1 SUBSIDIO A LA OFERTA	28,606	0	28,606

En la conciliación bancaria a 31 de Diciembre de 2021, existen partidas conciliatorias que

por su valor ameritan revelarse en las presentes notas como son los cheques en mano por valor de \$1.144.769.202 los cuales a la fecha de cierre en enero de 2022 ya habían sido cobrados en su totalidad.

Del total de ingresos percibidos en 2021 el 83.68% fueron de la venta de servicios de salud la vigencia y el 16.32% de vigencias anteriores.

De los ingresos percibidos por venta de servicios de salud en la vigencia 2021 el 60% son modalidad cápita y el 40% modalidad de evento. Se obtuvieron rendimientos financieros por valor de \$6.026.890.

## Anexo 5.2

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.32</b>	<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>180</b>	<b>391,200,498</b>	<b>-391,200,318</b>
<b>1.1.32.10</b>	<b>Depósitos en instituciones financieras</b>	<b>180</b>	<b>391,200,498</b>	<b>-391,200,318</b>
	<b>Cuenta corriente</b>	<b>180</b>	<b>107,358,157</b>	<b>-107,357,977</b>
1.1.32.10.01	B. POP. #11029001184-4 Mpio Popayan Hospital del Norte	180	180	0
1.1.32.10.02	B. POP. #11029001185-7 Minhacienda - Hospital del Norte	0	107,357,977	-107,357,977
	<b>Cuenta de ahorro</b>	<b>0</b>	<b>283,842,341</b>	<b>-283,842,341</b>
1.1.32.10.03	B. POP. #220-290-41765-8 Resol 2017-2020 Minsalud	0	283,842,341	-283,842,341

Los recursos de destinación específica encuentran unadisminución de \$391.200.318 correspondiente a la ejecución en su totalidad de los recursos que el Ministerio de Salud entregó a la ESE Popayán en cumplimiento de la Resolución 2017 de 2020 los cuales fueron consignados en la cuenta de ahorros de Banco Popular Oficina Popayán 220-290-417-65-8, así como pagos para el proyecto Hospital Toribio Maya.

## 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 2021 y 31 de diciembre de 2020 es lasiguiente;

## Composición

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			
	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>		<b>13,165,860,588</b>	<b>10,465,339,604</b>	<b>2,700,520,983</b>
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar		78,123,098	38,237,742	39,885,356
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con		2,193,751,564	1,432,853,159	760,898,405
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar		201,589,155	151,663,618	49,925,537
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con		8,773,620,432	7,044,958,411	1,728,662,021
Empresas de medicina prepagada (emp) - con facturación		141,308	239,229	-97,921
Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con		13,873,132	14,637,154	-764,022
Servicios de salud por ips privadas - con facturación		71,900,789	68,923,333	2,977,456
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin		494,749	494,749	0
Servicios de salud por compañías aseguradoras - con		17,757,858	18,268,414	-510,556
Servicios de salud por entidades con régimen especial -		34,694,154	2,574,459	32,119,695
Servicios de salud por entidades con régimen especial -		133,959,553	208,599,775	-74,640,222
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de		261,079,815	96,059,946	165,019,869
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de		357,638,769	473,544,636	-115,905,867
Atención con cargo a recursos de acciones de salud		801,082,289	578,137,720	222,944,569
Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o		33,675,837	1,985,503	31,690,334
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con		427,391,520	355,251,518	72,140,002
Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación		18,595,418	6,078,436	12,516,982
Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada		18,737,616	20,883,886	-2,146,270
Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)		-378,193,105	-53,112,911	-325,080,194
<b>Otras cuentas por cobrar servicios de salud</b>		<b>105,946,637</b>	<b>5,060,827</b>	<b>100,885,810</b>
Contrato FP-173-2018 Fondo Paz - Dapre		4,973,427	4,973,427	0
Sena		87,400	87,400	0
Facturación Agendamiento COVID		100,885,810	0	100,885,810

A 31 de diciembre de 2021, la cartera total de la E.S.E Popayán asciende a \$15.201,04 millones, incrementándose en un 16% equivalentes a \$2. 107 millones. Del total de cartera el 55% es cartera corriente y el 45% restante es cartera mayor a 360 días, esta última afectada por entidades liquidadas como Saludvida, Caprecom, Saludcoop, Cafesalud, Comparta, Coomeva y Comfamiliar Nariño. Respecto del saldo reportado en el mismo periodo de la vigencia se incrementa presenta una variación de un 7.7% más que la repostada en el 2020, impactada por la cartera menor a 60 días. La mayor participación en la cartera, la presenta el régimen subsidiado con el 70.3%, seguido del régimen contributivo con el 15,7% y otros deudores por venta de servicios de salud con el 7%.

Como principales deudores se encuentran las empresas AIC, ASMET SALUD, NUEVA EPS Y

EMSSANAR con saldos de más de mil millones, de los cuales un 80% promedio es cartera corriente, empresas que se tienen priorizadas gestionando liquidación de contratos y circularización de saldos.

Como gestión adelantada para el saneamiento de cartera la entidad realizó conciliaciones de cartera con las compañías aseguradoras, 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, de la cual se han suscrito acuerdos de pago con las EPS AIC, Comfamiliar Huila, Emssanar, Mallamas, Comfenalco Valle, Nueva EPS, ASMETSALUD y COOMEVA. De igual manera, en el mes de julio de 2021, se realizó conciliación extrajudicial de cartera ante la Superintendencia Nacional de Salud con las ERP Asmetsalud, Coomeva, Comfamiliar Nariño, Coosalud, Instituto Departamental de Nariño, Secretaria de Salud Departamental del Cauca y Zurich, de las cuales se logró acuerdo de pago con ASMETSALUD y COOMEVA por valor de \$487 millones y \$18 millones respectivamente; así mismo se adelantó gestión con la EPS SALUDVIDA en liquidación por \$ y AIC para cesión de recursos de punto final con el Departamento del Cauca

A 31 de septiembre de 2021, por la modalidad de capitación se tiene contrato firmado con la EPS Nueva EPS, carta de intención con Asmetsalud y Emssanar y por la modalidad de evento se tienen contratos con las EPS Asmetsalud, Nueva EPS, Medimas y S.O.S, carta de intención con AIC, Emssanar. El giro directo mensual con Emssanar y Nueva EPS está en 100% de la cápita y con Asmetsalud en el 80%. Para los contratos por evento AIC y MALLAMAS cumplen con giro directo del 50% de la facturación.

Finalmente respecto de la liquidación de contratos con la EPS EMSSANAR se encuentra liquidado hasta 2019, con ASMETSALUD vigencia 2020. Respecto de Nueva EPS se encuentra pendiente de revisión y envío por parte de la EPS para firma por parte de la ESE la liquidación de contrato 2020.

En miles de \$

Concepto	dic-20		dic-21		Var %
	Valor	%Part	Valor	%Part	
<b>Regimen Contributivo</b>	<b>1,625,947,733</b>	<b>12.9</b>	<b>2,386,846,139</b>	<b>15.7</b>	<b>46.8</b>
...menor a 60 dias	278,646,802	2.2	441,228,223	2.9	58.3
...de 61 a 360 dias	669,513,698	5.3	885,904,371	5.8	32.3
...mayor a 360 dias	677,787,233	5.4	1,059,713,545	7.0	56.3
<b>Regimen Subsidiado</b>	<b>8,957,546,319</b>	<b>71.0</b>	<b>10,686,208,343</b>	<b>70.3</b>	<b>19.3</b>
...menor a 60 dias	1,353,726,517	10.7	3,349,966,516	22.0	147.5
...de 61 a 360 dias	2,228,868,737	17.7	2,511,100,583	16.5	12.7
...mayor a 360 dias	5,374,951,065	42.6	4,825,141,244	31.7	-10.2
<b>SOAT - ECAT</b>	<b>752,382,689</b>	<b>6.0</b>	<b>624,289,613</b>	<b>4.1</b>	<b>-17.0</b>
...menor a 60 dias	38,053,957	0.3	12,650,175	0.1	-66.8
...de 61 a 360 dias	114,312,559	0.9	46,054,611	0.3	-59.7
...mayor a 360 dias	600,016,173	4.8	565,584,827	3.7	-5.7
<b>PPNA Departamental</b>	<b>365,604,129</b>	<b>2.9</b>	<b>438,001,522</b>	<b>2.9</b>	<b>19.8</b>
...menor a 60 dias	54,937,647	0.4	68,118,592	0.4	24.0
...de 61 a 360 dias	277,390,236	2.2	157,076,226	1.0	-43.4
...mayor a 360 dias	33,276,246	0.3	212,806,704	1.4	539.5
<b>PPNA Distrital Municipal</b>	<b>6,632,013</b>	<b>0.1</b>	<b>6,374,622</b>	<b>0.0</b>	<b>-3.9</b>
...de 61 a 360 dias	458,985	0.0	0	-	-100.0
...mayor a 360 dias	6,173,028	0.0	6,374,622	0.0	3.3
<b>Otros Deudores VSS</b>	<b>910,796,438</b>	<b>7.2</b>	<b>1,059,323,493</b>	<b>7.0</b>	<b>16.3</b>
...menor a 60 dias	647,749,376	5.1	792,055,037	5.2	22.3
...de 61 a 360 dias	77,082,346	0.6	117,548,678	0.8	52.5
...mayor a 360 dias	185,964,716	1.5	149,719,778	1.0	-19.5
<b>Otros Deudores Concepto</b>	<b>475</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-100.0</b>
...menor a 60 dias	475	0.0	0	-	-100.0
<b>Total por cobrar con facturación radicada</b>	<b>12,618,909,796</b>	<b>100.0</b>	<b>15,201,043,732</b>	<b>100.0</b>	<b>20.5</b>
...menor a 60 dias	2,373,114,774	18.8	4,664,018,543	30.7	96.5
...de 61 a 360 dias	3,367,626,561	26.7	3,717,684,469	24.5	10.4
...mayor a 360 dias	6,878,168,461	54.5	6,819,340,720	44.9	-0.9

## Anexo 7.9 Prestación de servicios de salud

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>15,565,861,793</b>	<b>15,565,861,793</b>	<b>2,347,711,845</b>	<b>92,043,240</b>	<b>2,255,668,605</b>	<b>14.5</b>	<b>13,310,193,188</b>
Contributivo Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS	78,123,098	78,123,098	0	0	0	0.0	78,123,098
Contributivo Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS	2,193,751,564	2,193,751,564	0	0	0	0.0	2,193,751,564
Contributivo Difícil cobro	193,094,574	193,094,574	190,277,403	6,632,448	183,644,955	95.1	9,449,619
Subsidiado Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS -	201,589,155	201,589,155	0	0	0	0.0	201,589,155
Subsidiado Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS -	8,773,620,432	8,773,620,432	0	0	0	0.0	8,773,620,432
Subsidiado Difícil cobro	1,912,587,909	1,912,587,909	1,879,208,625	21,404,254	1,857,804,371	97.1	54,783,538
Empresas de medicina prepagada (emp) - con facturación	141,308	141,308	0	0	0	0.0	141,308
Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con	13,873,132	13,873,132	0	0	0	0.0	13,873,132
Servicios de salud por ips privadas - con facturación	71,900,789	71,900,789	0	0	0	0.0	71,900,789
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin	494,749	494,749	0	0	0	0.0	494,749
Servicios de salud por compañías aseguradoras - con	17,757,858	17,757,858	0	0	0	0.0	17,757,858
Servicios de salud por entidades con régimen especial -	34,694,154	34,694,154	0	0	0	0.0	34,694,154
Servicios de salud por entidades con régimen especial -	133,959,553	133,959,553	0	0	0	0.0	133,959,553
Régimen Especial Difícil cobro	7,731,250	7,731,250	7,731,250	0	7,731,250	100.0	0
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de	261,079,815	261,079,815	0	0	0	0.0	261,079,815
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de	357,638,769	357,638,769	0	0	0	0.0	357,638,769
SOAT Difícil cobro	266,650,844	266,650,844	252,016,140	60,062,835	191,953,305	72.0	74,697,539
Atención con cargo a recursos de acciones de salud	801,082,289	801,082,289	0	0	0	0.0	801,082,289
Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o	33,675,837	33,675,837	0	0	0	0.0	33,675,837
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con	427,391,520	427,391,520	0	0	0	0.0	427,391,520
Vinculados Difícil cobro	16,984,624	16,984,624	16,984,624	2,449,900	14,534,724	85.6	2,449,900
Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación	18,595,418	18,595,418	0	0	0	0.0	18,595,418
Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	18,737,616	18,737,616	0	0	0	0.0	18,737,616
ARL Difícil cobro	2,952,004	2,952,004	1,406,403	1,406,403	0	0.0	2,952,004
Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	-378,193,105	-378,193,105	0	0	0	0.0	-378,193,105
<b>Otras cuentas por cobrar servicios de salud</b>	<b>105,946,637</b>	<b>105,946,637</b>	<b>87,400</b>	<b>87,400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,060,827</b>
Contrato FP-173-2018 Fondo Paz - Dapre	4,973,427	4,973,427	0	0	0	0.0	4,973,427
Sena	87,400	87,400	87,400	87,400	0	0.0	87,400
Fcturacion Agendamiento COVID	100,885,810	100,885,810	0	0	0	0.0	0

El valor de las cuentas de difícil cobro aumentó en el 2021 en un 0.51% con relación al 2020 valor no representativo en su variación.

En cuanto a la Glosas de vigencia actual como de vigencia anterior, éstas disminuyeron en comparación con el 2020 en un 53.48%,

Las glosas pendientes por conciliar del 2021 de \$2.286 Millones en comparación con el 2020 de \$1995 Millones, subió en un 14.59%.

El porcentaje de recaudo total sobre el reconocimiento total para el 2021, se ubicó en el 80%, mientras que en el 2020 fue del 83%, debido a que al cierre de la vigencia 2021 quedaron pendientes recaudos por aplicar porque las entidades no informaron a que facturas aplicar dichos pagos.

En relación con el deterioro de cuentas por cobrar que presenta un saldo al cierre del 2021 de \$2.255.668.605 correspondiente a cartera por servicios de salud, éste valor es inferior al de la vigencia 2020 que cerró en \$2.347.627.445 disminuyendo en un 4%.

### **Anexo 7.13 Subvenciones por Cobrar.**

En este rubro se registró el Convenio 2505 – 2021 suscrito con el Departamento del Cauca por valor de \$1.009.491.667 con el fin de aunar esfuerzos administrativos y financieros para financiar gastos de operación en el mejoramiento de la prestación de servicios de salud de baja complejidad en Piamonte, Puracé, Caldono y Totoró. De este convenio se recibió y legalizó en el 2021 la suma de \$ 706.644.167 quedando un saldo de \$ 302.847.500.

Igualmente se recibió el saldo del Convenio 2015180010707 -2015 suscrito con el Municipio de Popayán para el Proyecto del Toribio Maya la suma de \$750.000.000.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021	
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>SUBVENCIONES POR COBRAR</b>	<b>1,052,847,500</b>	<b>1,052,847,500</b>
Subvención por recursos transferidos por el gobierno	1,052,847,500	1,052,847,500

### **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 2021 la entidad no presenta inventarios deteriorados.

## 9. Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>707,526,533</b>	<b>696,434,581</b>	<b>11,091,952</b>
1.5.14	Materiales y suministros	707,526,533	696,434,581	11,091,952
1.5.14.03	Medicamentos	7,178,311	4,081,567	3,096,744
1.5.14.04	Materiales médico - quirúrgicos	12,464,992	114,533,663	-102,068,671
1.5.14.05	Materiales reactivos y de laboratorio	82,360,818	45,681,763	36,679,055
1.5.14.06	Materiales odontológicos	81,225,959	148,120,853	-66,894,894
1.5.14.09	Repuestos	240,103,109	133,265,425	106,837,684
1.5.14.17	Elementos y accesorios de aseo	115,071,270	60,459,087	54,612,183
1.5.14.22	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	0	7,960,000	-7,960,000
1.5.14.90	Otros materiales y suministros	169,122,074	182,332,223	-13,210,149

En valores porcentuales para el 2021, los inventarios están distribuidos de la siguiente manera: 1% para medicamentos; 2 % para Material médico quirúrgico, 12% Material para laboratorio, 11% Material para Odontología, 35% para repuestos papelería y útiles con un 24% y otros materiales con 15% consistente en elementos de aseo.

### 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 2021 no se tiene financiación sobre activo alguno. Las construcciones en curso al 2020 para el 2021 fueron debidamente terminadas y transferidos los valores a el rubro de edificaciones.

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 **\$26.519.508.533**, a 31 de Diciembre de 2021, que comparado con el año 2020 de **\$26.301.907.434** presentan un incremento del 0.83%.

## 10 Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>26,519,508,533</b>	<b>26,301,907,434</b>	<b>217,601,099.00</b>
Terrenos	4,472,779,605	4,325,129,874	147,649,731.00
Construcciones en curso	0	7,860,082,920	-7,860,082,920.00
Bienes muebles en bodega	889,124,273	505,495,475	383,628,798.00
Edificaciones	13,864,071,199	5,120,869,511	8,743,201,688.00
Maquinaria y Equipo	993,760,311	993,760,311	0.00
Equipo médico y Científico	10,407,085,031	9,883,995,812	523,089,219.00
Muebles, enseres y Equipo de Oficina	3,571,926,231	3,571,926,231	0.00
Equipo de Comunicación y Computación	2,146,864,975	2,111,693,075	35,171,900.00
Equipo de Transporte	3,570,578,944	3,570,578,944	0.00
Equipo de cocina	214,190,903	214,190,903	0.00
<b>Depreciación acumulada de PPE (cr)</b>	<b>-13,610,872,939</b>	<b>-11,855,815,622</b>	<b>-1,755,057,317.00</b>
Depreciación: Edificaciones	-382,871,694	-217,487,890	-165,383,804.00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-307,351,260	-270,824,441	-36,526,819.00
Depreciación: Equipo médico y científico	-6,378,964,290	-5,677,295,701	-701,668,589.00
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-2,383,827,315	-2,147,467,367	-236,359,948.00
Depreciación: Equipo Comunicación y Computacion	-1,952,774,307	-1,755,285,685	-197,488,622.00
Depreciación: Equipo de Transporte	-2,047,866,864	-1,644,514,460	-403,352,404.00
Depreciación: Equipo de cocina	-157,217,209	-142,940,078	-14,277,131.00

Por rubros se puede evidenciar el incremento en terrenos se debió a la reclasificación del predio del Centro de Salud San José con el cual en el 2021 se decidió remodelarlo y darlo al servicio de los pacientes, bien inmueble éste que estaba registrado en la cuenta 195103 Propiedades de Inversión.

Los valores que estaban en el 2020 en la cuenta construcciones en curso, fueron proyectos que se terminaron y fueron dados al servicio: Proyecto del Hospital Toribio Maya y el Centro de Salud San José, valores que fueron trasladados al rubor de edificaciones, que al darse al servicio rudandarán en la calidad y oportunidad en la prestación del servicio de salud de baja complejidad.

El incremento en las Edificaciones, tiene relación directa con la disminución de las construcciones en curso, por el traslado del Proyecto Hospital Toribio Maya por valor de

\$8.358.437.308 y el Centro de Salud San José por valor de \$382.803.091

En cuanto a Equipo Médico y Científico se incrementa por los equipos que se adquirieron con recursos dados por el Ministerio de Salud para la dotación del Hospital Toribio Maya

#### **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.

#### **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 2020 y del 2021 no se le ha dado destinación alguna.

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:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>1,038,680,030</b>	<b>1,253,817,430</b>	<b>-215,137,400</b>
<b>Propiedades de inversión</b>	<b>1,057,817,254</b>	<b>1,268,722,460</b>	<b>-210,905,206</b>
<b>Terrenos con uso Indeterminado</b>	<b>744,502,957</b>	<b>892,152,688</b>	<b>-147,649,731</b>
Inmueble Calle 12 #	578,034,904	578,034,904	0
CS San José - Popayan	0	147,649,731	-147,649,731
CS Siberia - Caldono	166,468,053	166,468,053	0
<b>Edificaciones con uso indeterminado</b>	<b>313,314,297</b>	<b>376,569,772</b>	<b>-63,255,475</b>
Inmueble Calle 12 # 9	313,314,297	313,314,297	0
CS San José - Popayán	0	63,255,475	-63,255,475
<b>Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)</b>	<b>-19,137,224</b>	<b>-14,905,030</b>	<b>-4,232,194</b>
<b>Edificaciones con uso indeterminado</b>	<b>-19,137,224</b>	<b>-14,905,030</b>	<b>-4,232,194</b>
Inmueble Calle 12 # 9	-19,137,224	-12,470,960	-6,666,264
CS San José - Popayán	0	-2,434,070	2,434,070

Como ya se ha expresado, el bien inmueble Centro de Salud San José para el 2021 fue remodelado y puesto al servicio, lo que originó su traslado a las cuentas respectivas de terrenos y edificaciones y su correspondiente depreciación.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Al cierre del 2021, no hubo variación en cuanto a las Licencias y Software, que respaldan la utilización de los diferentes programas y herramientas tecnológicas para el desarrollo de las operaciones de la ESE, sistema facturador, office, Contable Delta, comunicaciones. 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		
CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>168,718,693</b>	<b>264,367,021</b>	<b>-95,648,328</b>
Activos intangibles	650,009,802	650,009,802	0
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-481,291,109	-385,642,781	-95,648,328

#### 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

## 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.

## 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,010,529,411</b>	<b>1,560,712,248</b>	<b>1,449,817,163</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,138,026,261	393,437,561	744,588,700
2.4.07	Cr	Recaudos a favord e Terceros	65,393,010	24,400,010	40,993,000
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	1,807,110,140	1,142,874,677	664,235,463

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 se incrementó para el 2021 debido básicamente a que quedaron más cuentas registradas que no fueron canceladas al cierre de la vigencia en relación al saldo de este rubro al cierre del 2020. Los conceptos y proveedores que quedaron pendientes de pago fueron: Mennar insumos MQ por \$457 Millones, Cooperativa de Motoristas por suministro combustible \$186 Millones, Vidal Rojas suministro llantas y aceites para vehículos \$230 Millones, Suministros y Dotaciones insumos odontología con \$81 Millones, Jesús Antonio Gómez suministro medicamentos con \$79 Millones, Surtimedican suministro insumos laboratorio \$46 Millones, valores a cancelar en el 2022. Estos saldos tienen vencimiento inferior a 60 días.

## 21.2 Otras cuentas por pagar.

Igual que con los proveedores, éstos acreedores por prestación de Servicios y Honorarios, se incrementaron por no pago al cierre del 2021 de los mismos. 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 eléctrica de la entidad. El vencimiento de los saldos de las cuentas por pagar inferior a 60 y 30 días.

Los valores más representativos dentro de este aparte son:

BENEFICIARIO	SALDO 31-12-2021	BENEFICIARIO	SALDO 31-12-2021
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERAT	11,741,625.00	SEGURIDAD DEL CAUCA LIMITADA	312,023,461.00
COMPAÑIA DE PATOLOGOS DEL CAUCA	3,161,300.00	MARIA ELCIRA PIAMBA MOSTACILLA.	1,264,800.00
ECOFETUS SAS	2,037,000.00	DIEGO SALOMON ROA ROA	23,014,600.00
BIOMEC INGENIERIA S.A.S.	163,722,800.00	CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS POPAYAN	21,736,200.00
SOLUCIONES INFORMATICAS INTEGRALES EN SALUD- SITI	3,838,800.00	ASERHI LTDA.	30,494,086.15
BRIGITH ANDREA HERNANDEZ BURBANO	2,254,233.00	GOMEZ PAZ ANA LUCIA	15,838,250.00
SINTRAUNPROS SINTRAUNPROS	54,993,832.00	INCIHUILA S.A. E.S.P. INCIHUILA SA ESP	45,830,950.00
ASPROMEDICA DOSIMETRIA S.A.S	267,981.00	ARACELY DIAZ PAZ	1,322,288.00
TORO ALARCON LORENA JULIETA	2,934,000.00	MARIA LUZ MILA GUZMAN OLAYA	3,954,842.00
SOLARTE CANTOR YUDY CAROLINA	2,254,000.00	ELIANA LOPEZ DIAZ	24,303,600.00
TRASLAVIÑA CORDOBA JOHANA CATALINA	9,016,000.00	LIMPIAMOS Y LIMPIAMOS S.A.S.	58,980,628.00
FUNDACION DE EXCELENCIA EN SALUD IPS S.A.S	2,946,000.00	RED SONORA S.A.S.	8,328,800.00
BOLAÑOS ORDOÑEZ DANNA ALEJANDRA	7,491,000.00	DIEGO DARIO CASTRO ZULIAGA	245,018,160.86
SALAZAR SOLARTE GEMA ESMERALDA	3,871,000.00	INTER RAPIDISIMO S.A.	514,200.00
PROFAMILIA	1,634,000.00	CONSORCIO M&P	717,300,404.00
COOPERATIVA MOTORISTAS DEL CAUCA	1,398,300.00	INBAYAN SAS	494,630.00
ARCOS NARVAEZ ELKIN FERNANDO	18,731,969.06	DOMINGUEZ TORRES ESTHER JULIA	4,396,400.00

Estas cuentas son corrientes y tiene los siguientes vencimientos: No vencidas 85%, mora 30 días el 8%, mora 60 días el 2% y mora 90 días el 5%.

Las retenciones en la fuente y los recaudos a favor de terceros como son las Estampillas

Prodesarrollo, Pro Bienestar Adulto Mayor Y Tasa prodeporte, así como la cuota de fiscalización y la contribución a la Supersalud al cierre de la vigencia 2021 fueron canceladas.

## 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.

### 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>209,960,090</b>	<b>161,255,843</b>	<b>48,704,247</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	209,960,090	161,255,843	48,704,247

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>209,960,090</b>
Cesantías	93,057,591
Intereses sobre cesantías	9,897,731
Vacaciones	60,912,869
Prima de vacaciones	41,138,306
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	<b>4,953,593</b>
* Bonificación Recreación	4,953,593

El valor de las cesantías, será cancelado dentro de los términos de ley, esto es antes del 14 de febrero de 2022 y los intereses antes del 31 de enero de 2022; los demás rubros se cancelaran en la medida que se haga exigible su pago.

## NOTA 23. PROVISIONES

En relación con las provisiones los valores al cierre del 2021 corresponde 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.

#### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROVISIONES</b>	<b>334,548,181</b>	<b>283,213,404</b>	<b>51,334,777</b>
Litigios y demandas	334,548,181	283,213,404	51,334,777

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021			
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>283,213,404</b>	<b>83,598,181</b>	<b>32,263,404</b>	<b>334,548,181</b>
<b>Administrativas</b>			<b>283,213,404</b>	<b>83,598,181</b>	<b>32,263,404</b>	<b>334,548,181</b>
Nacionales	PN	3	283,213,404	83,598,181	32,263,404	334,548,181
Nacionales	PJ	0	0	0	0	0

El incremento de la provisión en el 2021 con relaciona al 2020 se da porque con base en el análisis de la oficina jurídica, quedan provisionados el proceso de reparación directa de la señora María Librada Macías por valor de \$264 Millones, el proceso de nulidad y restablecimiento de derecho de Aura Nelly Mompotes por \$39 Millones y el proceso de nulidad y restablecimiento de derecho de Hernan Eduardo Chilito por \$32 Millones, todo ellos con fallo de primera instancia contra la entidad.

#### NOTA 24. OTROS PASIVOS

#### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2,654,721,775</b>	<b>1,440,383,629</b>	<b>1,214,338,146</b>
Recursos recibidos en administración	788,531,503	565,687,606	222,843,897
Ingresos recibidos por anticipado	642,627,409	1,451,847	641,175,562
Otros pasivos diferidos	1,223,562,863	873,244,176	350,318,687

Los saldos de la vigencia 2021 correspondiente a dineros entregados en administración, por la Gobernación del Cauca por valor de \$329.711.450 mediante convenio 1464 -2019 como aporte adicional para las obras adicionales del proyecto de adecuación, y ampliación del Hospital Toribio Maya, punto de atención adscrito a la ESE Popayán. Convenio con el Departamento del Cauca No. 1455 – 2021 para aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el fortalecimiento de la prestación de servicios de salud en el hospital Toribio Maya de la E.S.E. Popayán en el marco del proyecto fortalecimiento de la prestación del servicio de salud en el departamento del cauca bpin 2020003190167 giran el 50% por valor de \$293.015.981. La resolución Minsalud No. 2272 del 22 de diciembre de 2021 cuyo objeto es el fortalecimiento a la prestación de los servicios de rehabilitación dirigidos a población con discapacidad n proceso de reincorporación en el Municipio de Caldono – Cauca, el valor asignado es de \$91.795.300 y la Resolución 3693 del 01 de julio 2021 emitida por el Departamento del Cauca para las realización del Procedimiento de Certificación de Discapacidad por valor de \$12.294.800, de los cuales se facturó por servicios el valor de \$5.618.724 quedando un saldo del anticipo de \$6.676.076.

En cuanto a los ingresos recibidos por anticipado por venta de servicios de salud, se encuentra el Convenio con el Departamento del Cauca 3034 -2021 cuyo objeto es Apoyar el fortalecimiento de la capacidad de gestión en salud publica en el marco de la estrategia de atención primaria en salud APS. PARAGRAFO: los recursos serán ejecutados en las dimensiones 2, 3, 4, 5, 6 y 9 correspondientes a los municipios de Popayán, Caldono, Puracé, Totoró y Piamonte, por \$703.819.762 en el que se establece dar un anticipo del 37.51% que equivale a \$264.000.000 que fueron consignados el 28 de diciembre de 2021. Igualmente se encuentra un anticipo girado por el Ministerio de Salud a través de la Fiduprevisora por valor de \$376.998.074 correspondiente al agendamiento covid.

En otros pasivos diferidos se encuentran valores por concepto de Resolución de Minsalud 2525 del 29 diciembre 2020 por valor de \$519.595.863 asignó recursos para dotación e infraestructura del Hospital Toribio Maya, la Resolución Minsalud 2526 del 29 diciembre de 2020 por valor de \$69.800.000 recursos destinados exclusivamente a hacer efectivo el esquema de salud y el despliegue del TAB de la zona ETCR para Caldono, Resolución Minsalud No. 1583 del 12 octubre 2021 por valor de \$331.319.500 recursos destinados exclusivamente para el fortalecimiento de la dotación de muebles de uso hospitalario (camas, camillas y cunas) para el Hospital Toribio Maya y el convenio 2505 de la realización a hacer efectivo el esquema de salud y el despliegue del TAB de la Resolución Minsalud No, 1583 de 2021 Dotación equipos Hospital Toribio Maya y Convenio 2505 – 2021 suscrito con el Departamento del Cauca por valor de \$1.009.491.667 con el fin de aunar esfuerzos administrativos y financieros para financiar gastos de operación en el mejoramiento de la prestación de servicios de salud de baja complejidad en Piamonte, Puracé, Caldono y Totoró. De este convenio se recibió y legalizó en el 2021 la suma de \$ 706.644.167 quedando un saldo de \$ 302.847.500.

## 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 2021 ascienden a la suma de \$8.046.416.207 de los cuales en cuentas de orden están \$7.711.868.026 y la diferencia de \$334.548.181 se encuentran en pasivos estimados como provisión por riesgo alto de tener un fallo en contra.

#### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PASIVOS CONTINGENTES	7,711,868,026	7,720,141,687	-8,273,661

Los litigios por reparación directa suman \$4.856.850.116, Nulidad y restablecimiento de derechos es por valor de \$2.378.630.941, Controversia contractual \$562.935.150 y otros por \$248.000.000.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de ordendeudoras

#### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
DEUDORAS DE CONTROL	2,286,429,839	1,995,372,293	291,057,546
Facturación glosada en venta de servicios de salud	2,286,429,839	1,995,372,293	291,057,546
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2,286,429,839	-1,995,372,293	-291,057,546
Deudoras de control por contra (cr)	-2,286,429,839	-1,995,372,293	-291,057,546

Corresponde a las glosas pendientes por conciliar y están por valor de \$2.286 Millones presentando con relación al 2020 un incremento porcentual del 14.59%.

Las entidades con mayor saldo de facturación glosada a diciembre de 2021 son: Asmet con un 10%, Salud vida con 55%, Asociación indígena del Cauca con el 8%, Nueva EPS 6%, Seguro del Estado con 5% y Otros con un 16%.

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PASIVOS CONTINGENTES	7,711,868,026	7,720,141,687	-8,273,661
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>984,627,880</b>	<b>1,661,034,330</b>	<b>-676,406,450</b>
Otras cuentas acreedoras de control	984,627,880	1,661,034,330	-676,406,450
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-8,696,495,906</b>	<b>-9,381,176,017</b>	<b>684,680,111</b>
Pasivos contingentes por contra (db)	-7,711,868,026	-7,720,141,687	8,273,661
Acreedoras de control por contra (db)	-984,627,880	-1,661,034,330	676,406,450

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 210 del 31 de Diciembre de 2021 por valor de \$3.884.311.319 vigencia 2021 y \$881.338.092 vigencias anteriores.

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.

## NOTA 27. PATRIMONIO

El capital fiscal comparado del estado de situación financiera individual al 31 de diciembre

de 2021- 2020 se muestra a continuación:

#### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>39,363,217,451</b>	<b>37,998,439,083</b>	<b>1,364,778,368</b>
Capital fiscal	37,998,439,083	33,789,569,127	4,208,869,956
Resultado del ejercicio	1,364,778,368	4,208,869,956	-2,844,091,588

El Capital Fiscal de la E.S.E. Popayán al 2021 asciende a la suma de \$39.363 Millones el cual tiene un incremento de \$3.59% con relación al año 2020 y obedece a la variación positiva de la utilidad del ejercicio, utilidad del 2021 es menor en un 67.57% en relación con la del 2020.

En la vigencia 2021 la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E., obtuvo un excedente neto de \$1.365 Millones, aunque el excedente operacional tanto en el 2021 como en el 2020 fueron negativos en la suma de \$708 Millones y \$5.169 Millones respectivamente, a pesar de ello, revisando el excedente neto del 2021 de \$1.365 Millones en comparación con el 2020 de \$4.209 Millones, son los ingresos por subvenciones lo que dan un giro positivo al excedente operacional negativo. Para el 2020 las subvenciones al ingreso fueron de \$2.305 Millones y para el 2020 fueron de \$8.063 disminución del 71.42%.

#### NOTA 28. INGRESOS

##### Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT		CONCEPTO	2021	2020
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>39,014,441,298</b>	<b>41,720,009,738</b>	<b>-2,705,568,440</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	36,570,884,578	31,901,706,487	4,669,178,091
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2,304,856,355	8,063,463,824	-5,758,607,469
4.8	Cr	Otros ingresos	138,700,365	1,754,839,427	-1,616,139,062

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 2021 del total de los ingresos, el 93.74% corresponden a la venta de servicios de salud que se constituyen en el objeto social de la entidad, Subvenciones con 5.91% y Otros ingresos el 0.36%.

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 o cápita. Por cápita se contrató con Asmet Salud que generó un margen de contratación de \$1.725 Millones, Emssanar generó margen de \$1.724 Millones y la Nueva Eps cuyo margen fue de \$357 Millones, con las demás entidades se hace por la modalidad de evento.

Comparando los ingresos por venta de servicios 2021 con la vigencia anterior, se evidencia un incremento del 14.64%,

**Servicios de Salud.** La venta de servicios durante el año 2021, fue de \$36.660 Millones que comparado con el año anterior refleja una variación positiva de \$4.575 Millones y que porcentualmente representa un incremento del 14.26%.

Las devoluciones, rebajas y descuentos del 2021 en comparación al 2020 muestran un comportamiento favorable ya que disminuyeron en \$94 Millones que porcentualmente es el 51.39%.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.3	Cr	Venta de servicios	36,570,884,578	31,901,706,487	4,669,178,091
4.3.12	Cr	Servicios de salud	36,659,926,531	32,084,895,987	4,575,030,544
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-89,041,953	-183,189,500	94,147,547

En el **régimen Subsidiado** se presentó una variación positiva de 20.78%, frente a la vigencia 220, y dentro del 2021 tiene una participación en el ingreso del 86.97%.

En el **régimen Contributivo** se presentó un aumento del 33.54% frente a la vigencia 2020, y dentro del 2021 tiene una participación dentro del ingreso del 7.35%.

Para la **Población Pobre No Afiliada** se presentó una variación negativa del 25.43% con una participación en el ingreso del 0.82% en la venta de servicios. Los servicios a Vinculados de otros departamentos y Municipios se facturan a cada Secretaria Municipal o Departamental debidamente habilitada.

**SOAT** se presentó incremento del 26.58%, y una participación en la venta de servicios de 1.06%.

La contratación para los PIC está reglamentada con la Resolución 518 del 24 de febrero de 2015 que dicta disposiciones en relación con la gestión de la salud pública y establece directrices, para la ejecución, seguimiento y evaluación de los PIC realizados con Popayán, Puracé, Totoró, Caldonó, para el 2021 nos e contrató PIC con el Municipio de Piamonte.

## 28.1. Ingresos por subvenciones

### Subvenciones

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2,304,856,355	8,063,463,824	-5,758,607,469
4.4.30	Cr	Subvenciones	2,304,856,355	8,063,463,824	-5,758,607,469

Registro de ingresos por recursos recibidos por parte del Ministerio de Salud Resolución 2017-2020 recurso pago contratistas \$284 Millones, Municipio de Popayán saldo Convenio 20151800010707 Toribio Maya por \$750 Millones y Gobernación del Cauca por Subsidio a la oferta por \$707 Millones, así mismo en especie se recibió bienes por parte el Departamento Administrativo de la Presidencia dotación hospitalaria por \$385 Millones, la Unidad Nacional de Riesgo de Desastres por \$72 Millones y la Cruz Roja por \$95 Millones

## 28.2 Otros Ingresos

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>138,700,365</b>	<b>1,754,839,427</b>	<b>-1,616,139,062</b>
4.8.02	Cr	Financieros	6,026,890	4,371,452	1,655,438
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	48,438,231	572,831,954	-524,393,723
4.8.30	Cr	Reversión Pérdidas por Deterioro de Valor	84,235,244	1,177,636,021	-1,093,400,777

En otros ingresos de la vigencia 2021 respecto a la vigencia 2020 presentó una disminución del 92.10%; en el rubro de ingresos diversos del 2020 por recuperación provisión litigios se registró 563 Millones proceso Victor Viveros para el 2021 no hubo. En el rubro reversión por pérdidas de deterioro de cuentas por cobrar fue menor en el 2021 al 2020 según reporte de cartera.

## NOTA 29. GASTOS

### 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

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>11,636,153,972</b>	<b>11,223,668,494</b>	<b>412,485,478</b>
5.1	Db	De administración y operación	10,328,859,698	9,830,747,974	498,111,724
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	936,521,952	952,868,246	-16,346,294
5.8	Db	Otros gastos	370,772,322	440,052,274	-69,279,952

La composición dentro de este grupo y por cuentas de los gastos, y comparados con el 2020, se presenta incremento en los gastos de administración del 5.07% y tienen una participación dentro del grupo en el 2021 del 88.77%, variación negativa en Depreciaciones y amortizaciones del 1.72% y participación del 8.05%, y en otros gastos hubo disminución del 15.74% con una participación del 3.19% dentro del total de los gastos.

## 29.1 Gastos de Administración

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>10,328,859,698</b>	<b>9,830,747,974</b>	<b>498,111,724</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>10,328,859,698</b>	<b>9,830,747,974</b>	<b>498,111,724</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	340,175,159	342,953,120	-2,777,961
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	374,424,400	365,198,600	9,225,800
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	73,327,300	75,860,500	-2,533,200
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	128,741,209	156,703,950	-27,962,741
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	4,017,484,837	3,723,763,997	293,720,840
5.1.11	Db	Generales	5,257,701,222	5,058,475,436	199,225,786
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	137,005,571	107,792,371	29,213,200

Observando las cifras comparativas se estima que la variación positiva del 5.07% obedece a los incrementos propios que se suscitan con el impacto de la inflación y a incrementos de gastos generales por mantenimiento y remodelación de las diferentes sedes de la E.S.E. Popayán.

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 2021 se cumplió a cabalidad mensualmente con el pago de la nómina y los aportes a seguridad social y parafiscales.

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 sufrió un incremento leve del 27.10% acorde con el incremento por ley de los mencionados tributos sobre todo la cuota de fiscalización de la Contraloría General del Cauca. Se cumplió con el pago del Impuesto Predial, contribución a la Supersalud, Cuota de Fiscalización a la Contraloría General del Cauca.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Composición:

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>936,521,952</b>	<b>952,868,246</b>	<b>-16,346,294</b>
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>770,375,443</b>	<b>760,031,631</b>	<b>10,343,812</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	762,363,319	752,019,507	10,343,812
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	8,012,124	8,012,124	0
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>95,648,328</b>	<b>95,648,328</b>	<b>0</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	95,648,328	95,648,328	0
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>70,498,181</b>	<b>97,188,287</b>	<b>-26,690,106</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	70,498,181	97,188,287	-26,690,106

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 la medida en que se crean las provisiones 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 nofinancieros

En esta cuenta se presenta registro para la vigencia 2021 esto debido a que la Oficina de cartera para el dicha vigencia reportó deterioro negativo lo que generó que hubiera una recuperación de deterioro en cuentas por cobrar por valor de \$84 Millones valor éste que se registró al ingreso en la cuenta contable 48.30 Reversión pérdidas por deterioro, ocasionado en mayor medida por Salud vida.

## 29.7. OTROS GASTOS

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>370,772,322</b>	<b>440,052,274</b>	<b>-69,279,952</b>
5.8.02	Db	COMISIONES	134,532	1,383,136	-1,248,604

5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	134,532	1,383,136	-1,248,604
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>1,150,812</b>	<b>6,093,560</b>	<b>-4,942,748</b>
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	0	5,035,108	-5,035,108
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	1,150,812	1,058,453	92,359
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>129,556,755</b>	<b>193,917,435</b>	<b>-64,360,680</b>
5.8.90.25	Db	Multas y Sanciones	36,341,040	0	36,341,040
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	93,215,715	193,917,435	-100,701,720
<b>5.8.95</b>	<b>Db</b>	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>239,930,223</b>	<b>238,658,143</b>	<b>1,272,080</b>
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	239,930,223	238,658,143	1,272,080

El rubro de otros gastos para la vigencia 2021 disminuyó en relación al 2020 en el 15.74%, jalonado por la disminución del 51.93% en el rubro de glosas de vigencias anteriores,

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 2021 un incremento del 0.53%, la entidad que más generó registro por este hecho fue Asmet Salud por \$208 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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>26,013,508,958</b>	<b>26,287,471,289</b>	<b>-273,962,331</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>26,013,508,958</b>	<b>26,287,471,289</b>	<b>-273,962,331</b>
Servicios de salud	26,013,508,958	26,287,471,289	-273,962,331

### 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

#### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>26,013,508,958</b>	<b>26,287,471,289</b>	<b>-273,962,331</b>
<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>26,013,508,958</b>	<b>26,287,471,289</b>	<b>-273,962,331</b>
Urgencias - Consulta y procedimientos	3,247,743,197	4,293,010,576	-1,045,267,379
Urgencias - Observación	5,320,860,863	4,231,334,181	1,089,526,682
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	947,187,141	1,008,980,410	-61,793,269
Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	1,553,585,839	1,532,831,661	20,754,179
Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	9,826,219,397	10,161,953,702	-335,734,305
Serv Ambulatorios - Extramurales	2,844,940	0	2,844,940
Hospitalización - Estancia general	1,122,180,549	1,190,494,585	-68,314,036
Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	20,457,996	20,457,996	0
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	3,030,352,264	2,979,911,230	50,441,034
Apoyo diagnóstico - Imagenología	38,300,215	68,216,116	-29,915,901
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	776,587,390	707,574,638	69,012,752
Apoyo terapéutico - Otras unidades de apoyo terapéutico	91,903,487	92,706,194	-802,707
Servicios conexos a la salud - Otros servicios	35,285,680	0	35,285,680

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.

La variación de los costos respecto al año 2020, se incrementó en un 1.04%, incremento que comparado con el porcentaje de los ingresos de operación que presentó un aumento del 14.64% genera una utilidad bruta.

### **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 PopayánE.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 PopayánE.S.E.

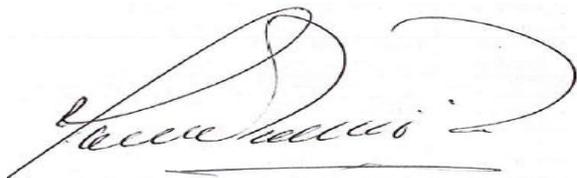
#### **NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

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 2021.

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.

Durante la vigencia 2021 la empresa obtuvo ingresos por actividades de operación de \$34.031.503.634 y aplicaciones por la operación en el desarrollo de su objeto social por valor de \$34.984.695.015, no presenta actividades de inversión y ni de financiación.

Notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021.



**HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RIOS**  
**Contador – Contratista**  
**TP 62602-T**