

República de Colombia

Departamento del Cauca

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN



Libertad y Orden



ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN E.S.E.

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

"Trabajamos de Corazón"

Calle 5 Carrera 14 Esquina

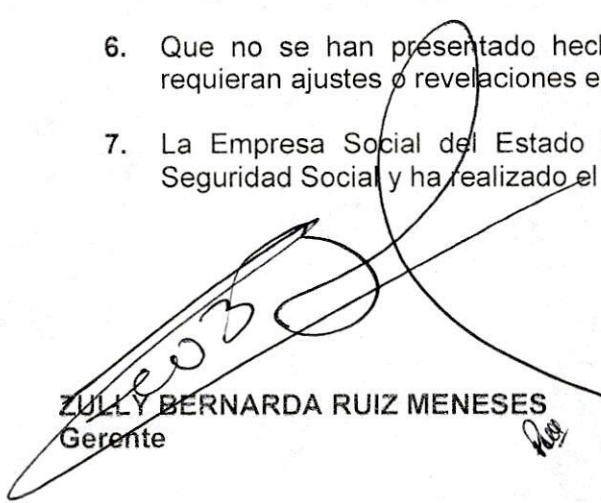
93220005 - mail: gerencia@empresapopayan.gov.co

A handwritten signature in black ink, appearing to be the initials "ML".

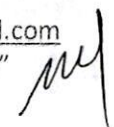
	<p style="text-align: center;"> REPÚBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DEL CAUCA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO – POPAYÁN E.S.E NIT 900.145.579-1 </p>	FGI-01
		Versión 2
		Fecha: Septiembre 2017
		Página 2 de 2

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022.

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 2022.
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

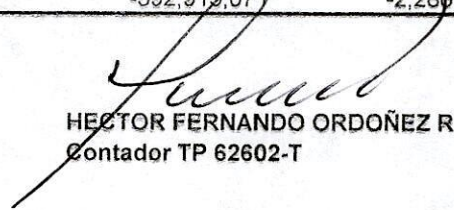

HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RIOS
Contador – Contratista TP. 62602-T


Calle 5 Carrera 14 Esquina
Teléfono 8333000
Correo esepopayan@hotmail.com
"Trabajamos de Corazón" 

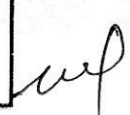
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE
Estado de Situación Financiera
Períodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021
(Cifras en pesos Colombianos)

ACTIVO	2022	2021
CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,729,619,218	2,775,502,431
Caja	3,294,111	5,151,280
Bancos y corporaciones	3,693,625,331	2,770,350,971
Efectivo uso restringido	32,699,776	180
Deudores	15,862,210,345	14,363,040,688
Servicios de Salud	15,523,305,676	13,165,860,588
Subvenciones por Cobrar	238,719,762	1,052,847,500
Difícil Cobro	1,744,784,817	2,400,001,205
Deterioro cuentas por cobrar	-1,644,599,910	-2,255,668,605
Inventarios	444,137,409	707,526,533
Materiales para la prestación de servicios	444,137,409	707,526,533
Total Activos Corrientes	20,035,966,972	17,846,069,652
NO CORRIENTE		
Propiedades, planta y equipo	25,790,236,913	26,519,508,533
Terrenos	4,472,779,605	4,472,779,605
Bienes Muebles en Bodega	517,196,194	889,124,273
Edificaciones	13,864,071,199	13,864,071,199
Maquinaria y equipo	1,048,052,978	993,760,311
Equipo médico y científico	11,632,472,052	10,407,085,031
Muebles, enseres y equipos de oficina	3,643,139,886	3,571,926,231
Equipos de comunicación y computación	2,292,734,795	2,146,864,975
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	-15,464,979,643	-13,610,872,939
Otros activos	1,183,251,899	1,207,398,723
Propiedades de Inversión	1,057,817,254	1,057,817,254
Depreciación Acumulada Prop Inversión	-25,803,488	-19,137,224
Intangibles	728,177,570	650,009,802
Amortización acumulada de intangibles	-576,939,437	-481,291,109
Total Activos No Corrientes	26,973,488,812	27,726,907,256
TOTAL ACTIVO	47,009,455,784	45,572,976,908
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
Facturación glosada en venta de serv. de salud	592,915,071	2,286,429,839
Deudoras de Control por contra (CR)	-592,915,071	-2,286,429,839

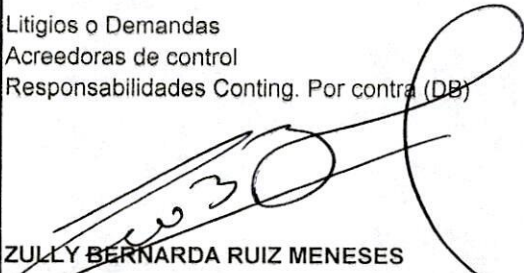
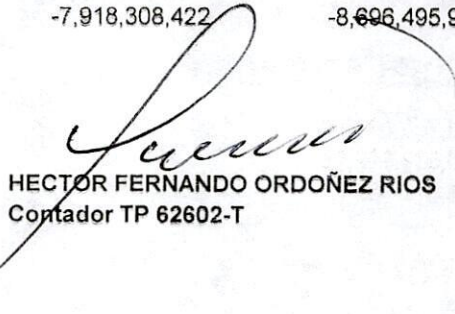


ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES
 Gerente


HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RÍOS
 Contador TP 62602-T


NANCY MABEL GERON REYES
 Revisor Fiscal
 TP 144007 - T



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE
Estado de Situación Financiera
Periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021
(Cifras en pesos Colombianos)


	2022	2021
PASIVOS		
CORRIENTE	2,875,952,101	5,875,211,276
Cuentas por pagar	490,601,273	3,010,529,411
Adquisición de bienes y servicios nacionales	325,781,730	1,138,026,261
Recaudos a Favor de Terceros	65,393,010	65,393,010
Acreedores	99,426,533	1,807,110,140
Beneficios a Empleados	199,627,740	209,960,090
Salarios y prestaciones sociales	199,627,740	209,960,090
Otros Pasivos	2,185,723,088	2,654,721,776
Recursos en Administracion	1,029,773,377	788,531,503
Recibidos por Anticipado	655,744,530	642,627,409
Ingreso diferido	500,205,181	1,223,562,863
Total pasivos corrientes	2,875,952,101	5,875,211,276
NO CORRIENTE		
Pasivos estimados	1,366,000,000	334,548,181
Litigios y Demandas	1,366,000,000	334,548,181
Provisión para prestaciones sociales		
Total pasivos No corrientes	1,366,000,000	334,548,181
TOTAL PASIVO	4,241,952,101	6,209,759,457
PATRIMONIO	42,767,503,683	39,363,217,451
Patrimonio institucional	42,767,503,683	39,363,217,451
Capital fiscal	29,134,655,847	37,998,439,083
Resultados del ejercicio	3,404,286,232	1,364,778,368
Resultados de Ejercicios Anteriores	10,228,561,604	0
TOTAL PATRIMONIO	42,767,503,683	39,363,217,451
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	47,009,455,784	45,572,976,908
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
Litigios o Demandas	7,077,749,244	7,711,868,026
Acreedoras de control	840,559,178	984,627,880
Responsabilidades Conting. Por contra (DB)	-7,918,308,422	-8,696,495,906
 ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES Gerente	 HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RIOS Contador TP 62602-T	
 NANCY MABEL GERÓN REYES Revisor Fiscal TP 144007 - T		

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE
Estado de Resultado Integral
Períodos contables 1 de Enero a 31 Diciembre 2022 y 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

	2022	2021
INGRESOS OPERACIONALES	39,093,991,602	36,570,884,578
Venta de Servicios	39,093,991,602	36,570,884,578
Servicios de salud	39,204,945,217	36,659,926,531
Devoluciones, Rebajas	- 110,953,615	- 89,041,953
COSTO DE VENTAS	28,173,121,709	26,013,508,958
Costo de ventas de servicios	28,173,121,709	26,013,508,958
Servicios de salud	26,013,508,958	26,013,508,958
Utilidad Bruta	10,920,869,893	10,557,375,620
GASTOS OPERACIONALES	11,462,113,869	11,265,381,650
De administración	9,499,270,868	10,328,859,698
Sueldos y Salarios	391,306,081	340,175,159
Contribuciones Efectivas	416,410,200	374,424,400
Aportes sobre la Nómina	81,816,600	73,327,300
Prestaciones Sociales	127,190,641	128,741,209
Gastos Personal Diversos	2,784,517,284	4,017,484,837
Generales	5,602,213,805	5,257,701,222
Impuestos Contribuciones y Tasas	95,816,257	137,005,571
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	1,962,843,001	936,521,952
Depreciación de propiedad, planta y equipo	816,912,876	762,363,319
Depreciación propiedades de Inversion	3,974,544	8,012,124
Amortizaciones de intangibles	95,648,328	95,648,328
Provisión Contingencias	1,046,307,253	70,498,181
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	- 541,243,976	- 708,006,030
Subvenciones	4,357,371,948	2,304,856,355
Subvenciones	4,357,371,948	2,304,856,355
Otros Ingresos	363,337,267	138,700,365
Financieros	51,173,883	6,026,890
Otros Ingresos Ordinarios	301,094,689	48,438,231
Reversion Perdidas por Deterioro	11,068,695	84,235,244
Otros Gastos	775,179,007	370,772,322
Financieros	1,037,538	1,285,344
Gastos diversos	375,056,768	129,556,755
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	399,084,701	239,930,223
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	3,404,286,232	1,364,778,368


ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES
 Gerente


HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RIOS
 Contador TP 62602-T


NANCY MABEL CERÓN REYES
 Revisor Fiscal
 TP 144007 - 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)

	Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2022				Total
	Capital Fiscal	Resultados Ejerc Anter.	Resultado Ejercicio	Transición nuevo marco Normativo	
01/01/2021	\$33,789,569,128	\$0	\$4,208,869,956	\$0	\$37,998,439,084
cuenta Capital Fiscal	\$4,208,869,956	\$0	(\$4,208,869,956)	\$0	\$0
Impactos Transición (Ejercicios Anteriores)	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Utilidad en el ejercicio 2021	\$0	\$0	\$1,364,778,368	\$0	\$1,364,778,368
Saldo al Final del periodo 31/12/2021	\$37,998,439,084	\$0	\$1,364,778,368	\$0	\$39,363,217,452
01/01/2022	\$37,998,439,084	\$0	\$1,364,778,368	\$0	\$39,363,217,452
cuenta Capital Fiscal	\$1,364,778,368	\$0	(\$1,364,778,368)	\$0	\$0
Impactos Transición (Ejercicios Anteriores)	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Utilidad en el ejercicio 2022	\$0	\$0	\$3,404,286,232	\$0	\$3,404,286,232
Saldo al Final del periodo 31/12/2022	\$39,363,217,452	\$0	\$3,404,286,232	\$0	\$42,767,503,684

Zully Bernarda Ruiz Meneses
ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES
Gerente

Hector Fernando Ordoñez Ríos
HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RÍOS
Contador
TP 62602-T

Nancy Mabel Cerón Reyes
NANCY MABEL CERÓN REYES
Revisora Fiscal
TP 144007 - T

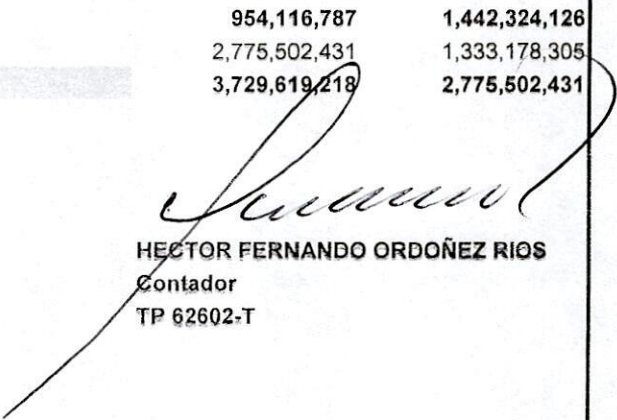
Vigilado
Supersalud

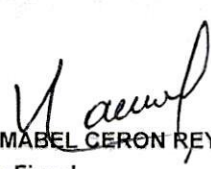
my

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE
Estados de Flujos de Efectivo
Año que terminó el 31 de diciembre de 2022 comparado 31 diciembre de 2021
(Expresado en pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibidos por prestación de servicios	35,897,427,541	33,053,709,842
Recibidos dineros en Administracion	931,302,000	1,469,999,981
Anticipos ventas servicios	632,896,746	822,192,592
Recibido por rendimientos de equivalentes al efectivo	53,942,820	6,026,889
Reintegro Proveedores	0	3,066,300
Reintegro Porvenir Cesantias	243,452,572	0
Cuotas de Recuperacion	149,788,498	155,601,200
Subvenciones	2,372,162,004	1,029,465,630
Anticipos recibidos condicionados	437,200,000	0
Recuperaciones y Reintegros	27,843,270	11,927,417
Total origen recursos	40,746,015,451	36,551,989,851
Pagado por descuento Libranzas	-19,445,347	-16,485,574
Pagado por reembolso caja menor	-64,851,985	-87,085,028
Pagado por viaticos	-21,276,732	-6,644,867
Pagado por retenciones y descuentos practicadas a terceros	-1,300,893,393	-2,280,379,517
Pagado a proveedores	-5,150,902,234	-3,724,094,965
Pagado arrendamientos	0	-23,293,680
Pagado por seguros	-700,104,175	-589,856,931
Pagados por beneficios a los empleados	-1,831,113,503	-1,636,360,416
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-622,732,100	-563,093,000
Pagado por servicios públicos	-498,488,484	-479,566,472
Pagado por honorarios y servicios	-29,190,723,806	-25,364,367,457
Pagado en litigios y demandas civiles	0	-3,700,000
Pagado por impuesto Predial	-260,320	-31,925,390
Pagado por Tasa Supersalud y Contraloria Contraloria	-95,321,666	-104,785,136
Reintegro Recursos a Entidades Estatales	-295,784,918	-161,686,252
Pago Multas y Sanciones	0	-36,341,040
Total aplicaciones	-39,791,898,663	-35,109,665,725
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	954,116,787	1,442,324,126
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recibido en venta de inversiones de administración de liquidez	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	0	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	0	0
Flujo de efectivo del periodo	954,116,787	1,442,324,126
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	2,775,502,431	1,333,178,305
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	3,729,619,218	2,775,502,431


ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES
Gerente


HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RÍOS
Contador
TP 62602-T


NANCY MABEL CERÓN REYES
Revisora Fiscal
TP 144007 - T

Vigilado
Supersalud

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON

CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2022

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE

1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES

1.2 Naturaleza jurídica

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

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

La actual gerente es la Dra Zully 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.

1.3 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

Los estados financieros de la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E., correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2022, fueron preparados de conformidad con las normas emitidas en aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el mercado de Valores, y que no Captan ni administran ahorro del público. Estos estados financieros se presentan en la moneda funcional que es pesos colombianos.

1.4 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

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 2022, b) el estado de resultados integral del periodo contable comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2022, c) el estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2022, d) el estado de flujos de efectivo del periodo enero – diciembre de 2022, 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 2022 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 2022.

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES



INFORMACION GENERAL

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

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 EFECTIVO

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.

Hasta el año 2022 se encuentra en este rubro la edificación de la carrera 9 calle 12 esquina, la cual no la usa la entidad en el desarrollo de su objeto social, el cual se incorporó a los estados financieros desde el 2019 a la espera de que se determine si éste bien será utilizado en la prestación de los servicios de salud mediante la adecuación de un punto de atención o se le dará otra destinación.

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

CUENTAS POR PAGAR

La entidad reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las Cuentas por Pagar de la entidad, se clasificarán al Costo, observando la política crediticia



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

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

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

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

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

Los beneficios a los empleados se clasificarán en:

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

PROVISIONES

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

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, entre otros.

VALOR RAZONABLE Y COSTO DE REPOSICIÓN DE ACTIVOS

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público establece que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo: las inversiones de administración de liquidez y los inventarios.

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



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

PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES

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

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

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

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

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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

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

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

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 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 2022 y a 31 de Diciembre de 2021.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,729,619,218	2,775,502,431	954,116,787
1.1.05	Db	Caja	3,294,111	5,151,280	-1,857,169
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	3,693,625,331	2,770,350,971	923,274,360
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	32,699,776	180	32,699,596

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

Se realiza la respectiva conciliación del saldo de Caja Principal y Cajas Menores entre las dependencias de Contabilidad y Tesorería. Con base en el cierre de Tesorería, no se presentó diferencia alguna, las cajas menores fueron debidamente legalizadas antes del cierre de año 2022 conforme a lo establecido en la Resolución de caja menor No. 016 del 15 de Febrero de 2022.

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,693,625,331	2,770,350,971	923,274,360
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	3,201,400,271	1,267,368,491	1,934,031,780
1.1.10.05.01	Db	B. POP. # 290001144-4	2,821,400,271	1,267,368,491	1,554,031,780
1.1.10.05.13	Db	B. POP. # 110-290-01201	380,000,000	0	380,000,000
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	492,225,060	1,502,982,480	-1,010,757,420
1.1.10.06.01		B. AGRARIO AHO. # 46918005	30,301,347	15,431,855	14,869,492
1.1.10.06.02	Db	B. POP. # 22029018126-2	55,769,029	55,630,351	138,678
1.1.10.06.06	Db	B. POP. PIC POP. #22029035947-0	200,355,992	3,154,927	197,201,065
1.1.10.06.07	Db	B. POP. PIC CAL. #22029035945-4	14,189,474	1,459,051	12,730,423
1.1.10.06.08	Db	B. POP. PIC PIA. #22029035943-9	10,393,384	10,250,465	142,919
1.1.10.06.09	Db	B. POP. PIC PUR. #22029035941-3	49,908,905	49,222,615	686,290
1.1.10.06.10	Db	B. POP. PIC DEPTAL MPIO #22029035942-1	13,160,818	10,726,759	2,434,059
1.1.10.06.11	Db	B. POP. PIC TOT. #22029035940-5	997,570	6,796,997	-5,799,427
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	1,846,962	1,845,122	1,840
1.1.10.06.14	Db	B. POPULAR # 22029041901-9 DEC 109-2021 COVID	76,648,970	723,406,703	-646,757,733
1.1.10.06.15	Db	B-POPULAR 220-290-42128-8 CONVENIO 1455 - 2021 Sub oferta	0	293,455,448	-293,455,448
1.1.10.06.16	Db	B-POPULAR 22029042149-4 Resolucion 1583-2021 Minsalud-Toribio	17,357	331,571,982	-331,554,625
1.1.10.06.17	Db	B-POPULAR 22029042117-1 SUBSIDIO A LA OFERTA	0	28,606	-28,606
1.1.10.06.18	Db	B. POP. PIC PIENDAMO #220-29042175-9	38,633,653	0	38,633,653

En la conciliación bancaria a 31 de Diciembre de 2022, existen partidas conciliatorias que por su valor ameritan revelarse en las presentes notas como son los cheques en mano por valor de \$1.239.071.182 los cuales a la fecha de cierre en enero de 2023 ya habían sido cobrados en su totalidad.

Del total de ingresos percibidos en 2022 de \$35.700 Millones por ventas de servicios de salud, el 79.32% fueron de la venta de servicios de salud la vigencia y el 20.68% de vigencias anteriores.

De los ingresos percibidos por venta de servicios de salud en la vigencia 2022 el 51% son modalidad cápita y el 49% modalidad de evento. Se obtuvieron rendimientos financieros por valor de \$52.492.897.

Anexo 5.2

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	32,699,776	180	32,699,596
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	32,699,776	180	32,699,596
		Cuenta corriente	32,699,776	180	32,699,596
1.1.32.10.01		B. POP. #11029001184-4 Mpio Popayan Hospital del Norte	32,699,776	180	32,699,596

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 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente;

Composición



DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			
	CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		15,523,305,676	13,165,860,588	2,357,445,089
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar		172,122,248	78,123,098	93,999,150
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con		1,692,651,205	2,193,751,564	-501,100,359
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar		432,665,828	201,589,155	231,076,673
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con		10,732,104,082	8,773,620,432	1,958,483,650
Empresas de medicina prepagada (emp) - con facturación		141,308	141,308	0
Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con		42,727,872	13,873,132	28,854,740
Servicios de salud por ips privadas - con facturación		90,948,729	71,900,789	19,047,940
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin		2,851,977	494,749	2,357,228
Servicios de salud por compañías aseguradoras - con		19,602,384	17,757,858	1,844,526
Servicios de salud por entidades con régimen especial -		30,087,863	34,694,154	-4,606,291
Servicios de salud por entidades con régimen especial -		231,089,049	133,959,553	97,129,496
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de		234,229,792	261,079,815	-26,850,023
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de		513,057,815	357,638,769	155,419,046
Atención con cargo a recursos de acciones de salud		806,857,279	801,082,289	5,774,990
Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o		77,909,005	33,675,837	44,233,168
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con		399,841,115	427,391,520	-27,550,405
Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación		15,830,090	18,595,418	-2,765,328
Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada		43,872,668	18,737,616	25,135,052
Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)		-141,089,371	-378,193,105	237,103,734
Otras cuentas por cobrar servicios de salud		125,804,738	105,946,637	19,858,102
Contrato FP-173-2018 Fondo Paz - Dapre		4,973,427	4,973,427	0
Sena y Sindicato		2,691,998	87,400	2,604,598
Facturación Agendamiento COVID		0	100,885,810	-100,885,810
Población migrante		118,139,313	0	118,139,313

El saldo de cuentas por cobrar esta desagregado en cartera radicada que suma \$16.639.474.951, a este saldo no se han aplicado pagos por valor de \$141.089.371, el giro recibido esta identificado con el NIT de la empresa y está pendiente definir la factura al cual aplicar el pago, se tiene facturación en proceso de radicación \$1.008.424.675 facturación que está en validación en las diferentes EAPB, al saldo de cartera radicada

Del total de la cartera radicada un 82% está en gestión de cobro ante las diferentes EAPB equivalentes a \$ 13.666.553.295 el 18% restante está en empresas en liquidación equivalentes a \$2.927.667.965 se espera respuesta favorable y pago del ente liquidador.

Subconcepto	Cartera Corriente	Mayor 360	Total Cartera	%
CARTERA RADICADA	10.290.766.925	6.348.708.026	16.639.474.951	
EMPRESAS EN LIQUIDACION	74.571.263	2.898.350.393	2.972.921.656	18%
CARTERA EN GESTION DE COBRO	10.216.195.662	3.450.357.633	13.666.553.295	82%

De la cartera en gestión de cobro \$ 13.666.553.295 los saldos más altos están en cartera corriente que equivale a un 61% \$10.216.195.662 del total de la cartera radicada, y la cartera mayor a 360 días equivale al 21% \$3.450.357.633, saldos que se encuentran en gestión de cobro, pendiente por conciliar diferencias, subsanar inconsistencias y requerimientos de las EAPB en las diferentes mesas de conciliación.

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

ASEGURADOR	Cartera Corriente	Mayor 360	Total Cartera	observaciones
ASMET SALUD EPS SAS	3.048.441.400	986.335.875	4.034.777.275	Se tiene acuerdos de pago hasta abril 2023 se radican liquidación de contratos 2021 para firmar nuevos acuerdos, conciliar glosas y depuración 2022
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC	2.847.077.057	393.863.703	3.240.940.760	Liquidación vigencia 2021 acuerdo de pago hasta marzo 2023 depuración de los saldos 2022
EMSSANAR S.A.S	1.060.007.745	301.164.715	1.361.172.460	Liquidación vigencia 2021 depuración 2022
NUEVA EPS	554.073.524	58.395.348	612.468.872	Depuración y firma de acuerdo de pago vigencia 2021
ASOCIACION MUTUAL ESS MALLAMAS	390.494.429	25.851.220	416.345.649	Depuración cartera 2022
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DEL CAUCA	0	385.653.998	385.653.998	requerimiento de pago
EPS SANITAS S.A.	283.753.288	28.131.651	311.884.939	Subsanar diferencias y depuración de cartera
ADMINISTRADORA ADRES	109.741.072	122.173.005	231.914.077	Subsanar inconsistencias en plataforma
SEGUROS DEL ESTADO	25.460.922	140.638.059	166.098.981	Cruce de cartera y subsanar inconsistencias
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	153.870.250	10.873.862	164.744.112	Cruce de cartera y subsanar inconsistencias
POLICIA METROPOLITANA DE POPAYAN	134.037.313	10.288	134.047.601	Cruce de cartera 2022
EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	58.828.439	65.937.993	124.766.432	Cruce de cartera y subsanar inconsistencias
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	16.084.942	97.738.004	113.822.946	Cruce de cartera y subsanar inconsistencias
MUNDIAL DE SEGUROS	24.265.863	87.007.208	111.273.071	Cruce de cartera y subsanar inconsistencias
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	39.055.884	59.036.732	98.092.616	Cruce de cartera y subsanar inconsistencias
LA PREVISORA S A DE SEGUROS	20.409.032	47.097.810	67.506.842	Cruce de cartera y subsanar inconsistencias
SURA EPS	29.141.420	18.332.884	47.474.304	Cruce de cartera y subsanar inconsistencias
TOTAL	8.794.742.580	2.828.242.355	11.622.984.935	

Se realizó conciliaciones de cartera con las diferentes entidades, se ha participado de las diferentes mesas de trabajo adelantadas por la Secretaria de Salud Departamental del Cauca, en cumplimiento de la Circular Conjunta No. 030 de 2013, logrando suscribir acuerdos de pago por \$4.419.414.845 detallados a continuación:

ASEGURADOR	VALOR DE LAS CUOTAS
A.I.C.	2.366.330.563
ASMET SALUD EPS S.A.S.	1.353.382.277
COMFAMILIAR DEL HUILA	7.117.310
COMFENALCO VALLE	2.976.307
MALLAMAS	244.042.992
NUEVA EPS S.A.	301.403.079
S.O.S.	1.625.920
SECRETARÍA DEPARTAMENTAL DEL CAUCA	142.536.397
Total general	4.419.414.845

Anexo 7.9 Prestación de servicios de salud

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA		SALDO FINAL	%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		17,268,090,493	0	17,268,090,493	2,255,668,605	0	611,068,695	1,644,599,910	9.5	15,623,490,583
Contributivo Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS -		172,122,248	0	172,122,248	0	0	0	0	0.0	172,122,248
Contributivo Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS -		1,692,651,205	0	1,692,651,205	0	0	0	0	0.0	1,692,651,205
Contributivo Difícil cobro		184,079,500	0	184,079,500	183,644,955	0	7,937,172	175,707,783	95.5	8,371,717
Subsidiado Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS -		432,665,828	0	432,665,828	0	0	0	0	0.0	432,665,828
Subsidiado Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS -		10,732,104,082	0	10,732,104,082	0	0	0	0	0.0	10,732,104,082
Subsidiado Difícil cobro		1,276,879,663	0	1,276,879,663	1,857,804,371	0	603,131,523	1,254,672,848	98.3	22,206,815
Empresas de medicina prepagada (emp) - con		141,308	0	141,308	0	0	0	0	0.0	141,308
Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con		42,727,872	0	42,727,872	0	0	0	0	0.0	42,727,872
Servicios de salud por ips privadas - con facturación		90,948,729	0	90,948,729	0	0	0	0	0.0	90,948,729
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin		2,851,977	0	2,851,977	0	0	0	0	0.0	2,851,977
Servicios de salud por compañías aseguradoras - con		19,602,384	0	19,602,384	0	0	0	0	0.0	19,602,384
Servicios de salud por entidades con régimen especial -		30,087,863	0	30,087,863	0	0	0	0	0.0	30,087,863
Servicios de salud por entidades con régimen especial -		231,089,049	0	231,089,049	0	0	0	0	0.0	231,089,049
Régimen Especial Difícil cobro		7,731,250	0	7,731,250	7,731,250	0	0	7,731,250	100.0	0
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de		234,229,792	0	234,229,792	0	0	0	0	0.0	234,229,792
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de		513,057,815	0	513,057,815	0	0	0	0	0.0	513,057,815
SOAT Difícil cobro		261,536,393	0	261,536,393	191,953,305	0	0	191,953,305	73.4	69,583,088
Atención con cargo a recursos de acciones de salud		806,857,279	0	806,857,279	0	0	0	0	0.0	806,857,279
Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o		77,909,005	0	77,909,005	0	0	0	0	0.0	77,909,005
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con		399,841,115	0	399,841,115	0	0	0	0	0.0	399,841,115
Vinculados Difícil cobro		14,558,011	0	14,558,011	14,534,724	0	0	14,534,724	99.8	23,287
Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación		15,830,090	0	15,830,090	0	0	0	0	0.0	15,830,090
Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada		43,872,668	0	43,872,668	0	0	0	0	0.0	43,872,668
ARL Difícil cobro		0	0	0	0	0	0	0	0.0	0
Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)		-141,089,371	0	-141,089,371	0	0	0	0	0.0	-141,089,371
Otras cuentas por cobrar servicios de salud		125,804,738	0	125,804,738	0	0	0	0	0.0	125,804,738
Contrato FP-173-2018 Fondo Paz - Dapre		4,973,427	0	4,973,427	0	0	0	0	0.0	4,973,427
Sena y Sindicato		2,691,998	0	2,691,998	0	0	0	0	0.0	2,691,998
Facturación Agendamiento COVID		0	0	0	0	0	0	0	0.0	0
Población migrante		118,139,313	0	118,139,313	0	0	0	0	0.0	118,139,313

El valor de las cuentas de difícil cobro disminuyó en el 2022 en un 27.30% con relación al 2021 por el castigo de \$600 Millones de cartera de Salud Vida , la cual mediante Acta de Comité de Sostenibilidad Contable del 27 diciembre 2022 se autorizó bajar de cartera.

En cuanto a las glosas pendientes por conciliar del 2022 por valor de \$593 Millones, comparadas con el valor del 2021 de \$2.286 Millones, muestra una disminución del 74%, resultado de una gestión exigente en la conciliación con los diferentes aseguradores..

El porcentaje de recaudo total sobre el reconocimiento total para el 2022, se ubicó en el 77.63%, mientras que en el 2021 fue del 80%, debido a que al cierre de la vigencia 2022 quedaron pendientes recaudos por aplicar porque las entidades no informaron a que facturas aplicar dichos pagos, lo cual igual afecta la edad de la cartera.

En relación con el deterioro de cuentas por cobrar que presenta un saldo al cierre del 2022 de \$1.645 Millones correspondiente a cartera por servicios de salud, éste valor es inferior en un 37% al de la vigencia 2021 que estaba en \$2.256 Millones, por castigo de cartera de Salud Vida.

Anexo 7.13 Subvenciones por Cobrar.

En este rubro se registró el Convenio 3717 del 2022 – Proceso DC-SSC-CDCO 0566-2022 suscrito con el Departamento del Cauca cuyo objeto es “apoyar el fortalecimiento de la capacidad de gestión en salud pública en el marco de la estrategia de atención primaria en salud aps”, actividades de diferente índole en salud a desarrollar en los Puntos de Atención de Popayán, Puracé, Totoró, Caldono y Piamonte y cuyo plazo de ejecución es de diez (10) meses, de este convenio se facturó el valor de \$238.719.762.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022	
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL
SUBVENCIONES POR COBRAR	238,719,762	238,719,762
Subvención por recursos transferidos por el gobierno	238,719,762	238,719,762

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 2022 la entidad no presenta inventarios deteriorados.



9. Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	444,137,409	707,526,533	-263,389,124
1.5.14	Db	Materiales y suministros	444,137,409	707,526,533	-263,389,124
1.5.14.03		Medicamentos	242,073	7,178,311	-6,936,238
1.5.14.04		Materiales médico - quirúrgicos	22,300,450	12,464,992	9,835,458
1.5.14.05		Materiales reactivos y de laboratorio	42,271,183	82,360,818	-40,089,635
1.5.14.06		Materiales odontológicos	47,184,332	81,225,959	-34,041,627
1.5.14.09		Repuestos	148,884,028	240,103,109	-91,219,081
1.5.14.17		Elementos y accesorios de aseo	10,509,108	115,071,270	-104,562,162
1.5.14.90		Otros materiales y suministros	172,746,235	169,122,074	3,624,161

En valores porcentuales para el 2022, los inventarios están distribuidos de la siguiente manera: 1% para medicamentos; 5% para Material médico quirúrgico, 9% Material para laboratorio, 11% Material para Odontología, 34% para repuestos papelería y útiles con un 2% y otros materiales con 38% 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 2022 no se tiene financiación sobre activo alguno. Para el 2022 no quedó saldo en el rubro construcciones en curso.

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

Los bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo de la ESE Popayán tienen un valor neto en libros de **\$25.790.236.913** a 31 de Diciembre de 2022, que comparado con el año 2021 de **\$26.519.508.533** presentan una disminución del 2.75%.

10 Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25,790,236,913	26,519,508,533	-729,271,620.00
1.6.05	Db	Terrenos	4,472,779,605	4,472,779,605	0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	517,196,194	889,124,273	-371,928,079.00
1.6.40	Db	Edificaciones	13,864,071,199	13,864,071,199	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	1,048,052,978	993,760,311	54,292,667.00
1.6.60	Db	Equipo médico y Científico	11,632,472,052	10,407,085,031	1,225,387,021.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y Equipo de Oficina	3,643,139,886	3,571,926,231	71,213,655.00
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	2,292,734,795	2,146,864,975	145,869,820.00
1.6.75	Db	Equipo de Transporte	3,570,578,944	3,570,578,944	0.00
1.6.80	Db	Equipo de cocina	214,190,903	214,190,903	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-15,464,979,643	-13,610,872,939	-1,854,106,704.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-552,272,190	-382,871,694	-169,400,496.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-345,778,704	-307,351,260	-38,427,444.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-7,131,383,538	-6,378,964,290	-752,419,248.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-2,641,080,075	-2,383,827,315	-257,252,760.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo Comunicación y Computacion	-2,159,021,799	-1,952,774,307	-206,247,492.00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de Transporte	-2,462,651,076	-2,047,866,864	-414,784,212.00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de cocina	-172,792,261	-157,217,209	-15,575,052.00

La disminución en el rubro de bienes muebles en bodega en comparación al 2021 se debe a que en la medida en que el Hospital Toribio Maya pone a disposición los servicios faltantes, se va entregando la dotación respectiva.

En cuanto a Equipo Médico y Científico se incrementa por las donaciones entregadas a la entidad por parte de la Agencia de renovación del Territorio por valor de \$377 Millones , así como los programas especiales para la Paz –Fondopaz- del DAPRE por \$258 Millones y los equipos que se adquirieron con recursos MinSalud para dotación Hospital Toribio Maya por \$509 Millones.

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 2022 aún no se le ha dado destinación alguna que cumpla con el objeto social de la entidad.

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

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

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

1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-25,803,488	-19,137,224	-6,666,264
1.9.52.02	Db	Edificaciones con uso indeterminado	-25,803,488	-19,137,224	-6,666,264
1.9.52.02.01		Inmueble Calle 12 # 9	-25,803,488	-19,137,224	-6,666,264

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Al cierre del 2022 se incorporó la licencia del Caduceos programa con el cual se maneja Historia clínica, facturación y los demás aspectos del área asistencial, así mismo se tiene las licencias que respaldan la utilización de los diferentes programas y herramientas tecnológicas para el desarrollo de las operaciones de la ESE, office, Contable Delta, comunicaciones. Estos intangibles se amortizan mensualmente por línea recta y cumplen con los requisitos de los derechos de autor en cuanto a su utilización.

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	151,238,133	168,718,693	-17,480,560
1.9.70	Db	Activos intangibles	728,177,570	650,009,802	78,167,768
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-576,939,437	-481,291,109	-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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	490,601,273	3,010,529,411	-2,519,928,138
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	325,781,730	1,138,026,261	-812,244,531
2.4.07	Cr	Recaudos a favor de Terceros	65,393,010	65,393,010	0
2.4.24	Cr	Descuentos de Nomina	543,859	0	543,859
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	98,882,674	1,807,110,140	-1,708,227,466

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

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

21.1 Adquisición bienes y servicios.

Este rubro presenta una disminución del 71.37% en relación con la vigencia 2021, los conceptos y proveedores más representativos que quedaron causadas fueron: Mennar insumos MQ por \$178 Millones, Vidal Rojas mantenimiento vehículos con \$58 Millones, Cooperativa de Motoristas por suministro de Combustibles con \$17 Millones, Todo Insumos para insumos de odontología por \$49 Millones y Fundación FES por suministro de reactivos con \$16 Millones. Estos saldos tienen vencimiento inferior a 60 días, esta disminución obedece a que

para el 2022 se agilizó en trámite y pago de facturas antes del cierre bancario y antes del cierre contable anual.

21.2 Otras cuentas por pagar.

Igual que con los proveedores, los saldos de acreedores por prestación de Servicios y Honorarios, disminuyeron en un gran porcentaje comparado con el cierre 2021. Esta contratación es para el desarrollo de las actividades administrativas, así como las que se contratan en el desarrollo del objeto social de la ESE para la atención asistencial de los servicios de promoción y prevención en salud con calidad, disposición final de residuos hospitalarios, mantenimiento de la infraestructura hospitalaria de la entidad. El vencimiento de los saldos de las cuentas por pagar esta inferior a 60 días. Los más representativos son: Cuerpo Bomberos Popayán por recarga extintores y asesoría en seguridad con \$29 Millones, Eliana López servicio fumigación con \$11 Millones, Ana Lucia Gómez alimentación Hospital Toribio Maya y María Occidente con \$10 Millones, Diego Darío Castro por mantenimientos plantas eléctricas con \$7 Millones.

Estas cuentas son corrientes y tiene los siguientes vencimientos: No vencidas 83%, mora 30 días el 1%, mora 60 días el 1% y mora hasta 360 días el 10% y vencidas mayor a 360 días el 5%.

Las retenciones en la fuente por renta y retención ICA y los recaudos a favor de terceros como son las Estampillas Pro Desarrollo y Pro Bienestar Adulto Mayor y la Tasa Pro Deporte, así como la cuota de fiscalización y la contribución a la Supersalud fueron debidamente canceladas durante la vigencia 2022.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

El valor de las cesantías, será cancelado dentro de los términos de ley, esto es antes del 14 de febrero de 2023 así como los intereses a la cesantías; los demás rubros se cancelarán en la medida que se haga exigible su pago, los saldos por beneficios son: Cesantías \$109 Millones, intereses a las cesantías \$11 Millones, Vacaciones con \$47 Millones, prima vacaciones de \$33 Millones y Bonificación por Recreación de \$4 Millones. En relación el la vigencia 2021, hubo un leve incremento para el 2022 de 2.45%.



22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	199,627,740	209,960,090	-10,332,350
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	199,627,740	209,960,090	-10,332,350

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	199,627,740
2.5.11.02	Cr	Cesantías	103,336,152
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	11,448,300
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	47,425,033
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	33,379,280
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	4,038,975
	Cr	* Bonificación Recreación	4,038,975

NOTA 23. PROVISIONES

En relación con las provisiones los valores al cierre del 2022 corresponden a la provisión para litigios, el cual se calcula con base en el procedimiento establecido por la entidad mediante Resolución 106 de 2020 para la calificación del riesgo y cálculo de la provisión contable y pasivo contingente.

El aumento de la provisión en el 2022 con relación al 2021 es del 308.31% y se da porque según el informe presentado por la abogada externa de la ESE Popayán y según su análisis según el avance y estado de los diferentes procesos, se presenta una mayor probabilidad de pérdida y posible condena a la entidad de mas procesos que el año anterior.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	1,366,000,000	334,548,181	1,031,451,819
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1,366,000,000	334,548,181	1,031,451,819

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			334,548,181	1,047,637,590	16,185,771	1,366,000,000
Administrativas			334,548,181	1,047,637,590	16,185,771	1,366,000,000
Nacionales	PN	14	334,548,181	1,047,637,590	16,185,771	1,366,000,000
Nacionales	PJ	0	0	0	0	0

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	2,185,723,088	2,654,721,775	-468,998,687
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	1,029,773,377	788,531,503	241,241,874
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	655,744,530	642,627,409	13,117,121
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	500,205,181	1,223,562,863	-723,357,682

Los saldos de la vigencia 2022 corresponden a los recursos entregados por la Gobernación del Cauca y por el Ministerio de Salud y Protección Social, así como los depósitos por los dineros recibidos por el Agendamiento Covid.

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMI	1,029,773,376.00
En administración	1,029,773,376.00
Resolución 2272 - 2021	91,795,300.00
MINISTERIO DE LA SALUD Y PROTECCION SOCIAL	91,795,300.00
Resolucion 3693 - 2021	6,676,076.00
GOBERNACION DEL CAUCA	6,676,076.00
Resolucion 2788 del 28	931,302,000.00
MINISTERIO DE LA SALUD Y PROTECCION SOCIAL	931,302,000.00

Resolución 2272 de 2021 por \$91.795.300 – Fortalecimiento de la prestación de los servicios rehabilitación, según informe del supervisor ésta se empezó a ejecutar desde julio de 2022 y

presenta un avance del 36% en Gastos profesionales Asistenciales de \$22.295.000, gastos conexos \$2.160.000 en el Municipio de Caldonó.

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

Resolución 2788 de 2022 por \$931.302.000 – Asigna recursos para la financiación, conformación y operación del Programa de de Equipos Básicos de Salud, los recursos se recibieron el 29 de diciembre de 2022.

En cuanto a los ingresos recibidos por anticipado, corresponde a Giros realizados por concepto de Agendamiento Covid-19 por valor de \$415.395.434 como giro previo a la validación y los cuales no ha sido posible amortizarlos debido a que el reconocimiento del valor total a pagar y legalización del giro previo y facturación no ha sido reportado por el área de Facturación de la ESE Popayán, así mismo el valor de \$238.719.762 Convenio 3717 de Diciembre 2022 – Proceso DC-SSC-CDCO 0566-2022 suscrito con el Departamento del Cauca cuyo objeto es “apoyar el fortalecimiento de la capacidad de gestión en salud pública en el marco de la estrategia de atención primaria en salud aps”, actividades de diferente índole en salud a desarrollar en los Puntos de Atención de Popayán, Puracé, Totoró, Caldonó y Piamonte y cuyo plazo de ejecución es de diez (10) meses.

OTROS PASIVOS DIFERIDOS	500,205,181.00
Ingreso diferido por subvenciones condicionadas	500,205,181.00
Resolucion 2525 del 29 diciembre 2020	106,901,863.00
MINISTERIO DE LA SALUD Y PROTECCION SOCIAL	106,901,863.00
RESOLUCION 568 DE 2022	13,303,318.00
MINISTERIO DE LA SALUD Y PROTECCION SOCIAL	13,303,318.00
RESOLUCION 2539-2022	380,000,000.00
MINISTERIO DE LA SALUD Y PROTECCION SOCIAL	380,000,000.00

Resolución 2525 de 2020 por \$519.595.863 – Asigna recursos para Equipos de Dotación biomédica, recursos que se invirtieron en dotación para el Hospital Toribio Maya mediante Contrato No. 098 de Julio 2021 con Caldas Médicas S.A. por valor de \$412.694.000. A la fecha no se ha informado a contabilidad sobre la destinación del saldo por ejecutar, aunque la Resolución manifiesta que las beneficiarias que no ejecuten los recursos asignados, deberán reintegrarlos al Tesoro Nacional.

Resolución 568 de 2022 por \$57.200.000 – Plan nacional de Salud Rural, según informe del supervisor Esta Resolución se empezó a ejecutar a partir del mes de agosto 2022 y se desarrollará con 4 jornadas de salud, 1 por mes más atención ambulancia al llamado, presenta un avance del 76.74% en Gastos profesionales Asistenciales de \$29.024.200, gastos auxiliar \$800.000, logística transporte con \$13.146.668 y medicamentos e insumos con \$925.814 en el Municipio de Caldono, quedando un saldo de \$13.303.318; a la fecha no se ha informado a contabilidad sobre la destinación del saldo por ejecutar.

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

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 2022 ascienden a la suma de \$8.443.749.245 en 65 procesos de los cuales en cuentas de orden están \$7.077.749.245 y la diferencia de \$1.366.000.000 se encuentran en pasivos estimados como provisión por riesgo alto de tener un fallo en contra.

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	7,077,749,244	7,711,868,026	-634,118,782

Los litigios por reparación directa suman \$5.534.824.116, Nulidad y restablecimiento de derechos es por valor de \$2.135.989.979, Controversia contractual \$772.935.150.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	592,915,071	2,286,429,839	-1,693,514,768
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	592,915,071	2,286,429,839	-1,693,514,768
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-592,915,071	-2,286,429,839	1,693,514,768
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-592,915,071	-2,286,429,839	1,693,514,768

Corresponde a las glosas pendientes por conciliar y están por valor de \$592 Millones considerablemente menor que el saldo a diciembre 2021 de \$2.286 Millones presentando una disminución del 74%.

Las entidades con mayor saldo de facturación glosada a diciembre de 2022 son: Asmet con un 13%, Sanitas con 12%, Asociación indígena del Cauca con el 32%, Nueva EPS 16%, Seguro del Estado con 9% y Otros con un 18%.

En el 2021 Salud Vida tenía glosa pendiente por \$1.251 Millones que representaba el 55% de la glosa pendiente de ese año, este 2022 el saldo es 0 debido a que esta entidad está en liquidación y fueron aclaradas las glosas, es por ello que la variación de este rubro es del 74% en comparación al 2021.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	7,077,749,244	7,711,868,026	-634,118,782
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	840,559,178	984,627,880	-144,068,702
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	840,559,178	984,627,880	-144,068,702
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-7,918,308,422	-8,696,495,906	778,187,484
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-7,077,749,244	-7,711,868,026	634,118,782
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-840,559,178	-984,627,880	144,068,702

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 del 31 de Diciembre de 2022 por valor de \$773.141.482 las cuales se encuentran respaldadas para su pago con el saldo de caja y bancos que cerró a 31 Diciembre 2022 en \$3.729.619.218.

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

Dentro de estas acreedoras también se registran los litigios y demandas en contra de la ESE Popayán que según información suscrita por la Abogada externa contratista de la ESE Popayán a 31 de diciembre de 2022 ascienden a la suma de \$8.443.749.245 en 65 procesos de los cuales en cuentas de orden están \$7.077.749.245 y la diferencia de \$1.366.000.000 se encuentran en pasivos estimados como provisión por riesgo alto de tener un fallo en contra.

NOTA 27. PATRIMONIO

El capital fiscal comparado del estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022- 2021 se muestra a continuación:

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	42,767,503,683	39,363,217,451	3,404,286,232
3.2.08	Cr	Capital fiscal	29,134,655,847	29,134,655,847	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	10,228,561,604	8,863,783,236	1,364,778,368
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	3,404,286,232	1,364,778,368	2,039,507,864

El Capital Fiscal de la E.S.E. Popayán al 2022 asciende a la suma de \$42.767 Millones el cual tiene un incremento de \$8.65% con relación al año 2021 y obedece a la variación positiva de la utilidad del ejercicio, utilidad del 2022 es mayor en un 149% en relación con la del 2021.

En la vigencia 2022 la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E., obtuvo un excedente neto de



\$3.404 Millones, aunque el resultado operacional tanto en el 2022 como en el 2021 fueron negativos en la suma de \$541 Millones y \$708 Millones respectivamente, a pesar de ello, revisando el excedente neto del 2022 de \$3.404 Millones en comparación con el 2021 de \$1.365 Millones, el concepto de ingresos por subvenciones es lo que le dan un giro positivo al excedente operacional negativo. Para el 2022 las subvenciones al ingreso fueron de \$4.357 Millones y para el 2021 de \$2.305 Millones aumentando en un 89%.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	43,814,700,817	39,014,441,298	4,800,259,519
4.3	Cr	Venta de servicios	39,093,991,602	36,570,884,578	2,523,107,024
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	4,357,371,948	2,304,856,355	2,052,515,593
4.8	Cr	Otros ingresos	363,337,267	138,700,365	224,636,902

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 2022 del total de los ingresos, el 89.23% corresponden a la venta de servicios de salud que se constituyen en el objeto social de la entidad, Subvenciones con 9.94% y Otros ingresos el 0.83%.

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

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

La contratación de la Empresa Social del Estado Popayán E.S.E, se realiza por evento y por cápita. Por cápita se contrató con Asmet Salud que generó un margen neto de contratación negativo de \$1.484 Millones, la Nueva Eps fue de \$-1.267 Millones, Asmet SAS con \$-866 Millones y Emssanar generó un margen positivo de \$649 Millones.



Comparando los ingresos por venta de servicios 2022 con la vigencia anterior, se evidencia un incremento del 12.30%,

Servicios de Salud. La venta de servicios durante el año 2022, fue de \$39.205 Millones que comparado con el año anterior refleja una variación positiva porcentual del 7%.

Las devoluciones, rebajas y descuentos del 2022 en comparación al 2021 muestran un comportamiento favorable ya que disminuyeron en \$22 Millones que porcentualmente es el 24%. Se destaca que las devoluciones en ambos períodos representa un promedio del 0.25% del total de los ingresos facturados.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.3	Cr	Venta de servicios	39,093,991,602	36,570,884,578	2,523,107,024
4.3.12	Cr	Servicios de salud	39,204,945,217	36,659,926,531	2,545,018,686
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-110,953,615	-89,041,953	-21,911,662

En el **régimen Subsidiado** se presentó una variación positiva de 7.10%, frente a la vigencia 2021, y dentro del 2022 tiene una participación en el ingreso del 85%.

En el **régimen Contributivo** se presentó un aumento del 23.69% frente a la vigencia 2021, y dentro del 2022 tiene una participación dentro del ingreso del 7.26%.

Para la **Población Pobre No Afiliada** se presentó una variación negativa del 36.84% con una participación en el ingreso del 0.41% en la venta de servicios.

Los servicios a Migrantes suman el valor de \$163 Millones.

SOAT se presentó incremento del 15.33%, y una participación en la venta de servicios de 1.32%.

En cuanto a la contratación de los Planes de Intervenciones Colectivas – PIC- que está reglamentada con la Resolución 518 del 24 de febrero de 2015 y que dicta disposiciones en relación con la gestión de la salud pública y establece directrices, para la ejecución, seguimiento y evaluación de los mismos, para el 2022 se presenta lo siguiente:



EAPB	No. CONTRATO	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	VALOR DEL CONTRATO
DEPARTAMENTO DEL CAUCA - SECRETARÍA	DC-SSC- CD-3034-2021			439,819,762
MUNICIPIO DE PURACE	MP-01-2022	01/08/2022	31/12/2022	164,472,168
MUNICIPIO DE POPAYAN	F-GC-PC-01	Acta de Inicio	31/12/2022	515,475,238
MUNICIPIO DE TOTORO	082- 2022	Acta de Inicio	15/12/2022	68,235,635
PIC PIENDAMO	,14,36/442	Acta de Inicio	31/12/2022	77,228,655
TOTAL				1,265,231,458

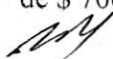
28.1. Ingresos por subvenciones

Subvenciones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4,357,371,948	2,304,856,355	2,052,515,593
4.4.30	Cr	Subvenciones	4,357,371,948	2,304,856,355	2,052,515,593

El rubro de Subvenciones en relación al 2021 presenta un incremento del 89.05% y son recursos o bienes recibidos sin contraprestación. Para el 2022 están, el Departamento del Cauca mediante Convenio 3121 -2022 Subsidio Oferta 2022; Aunar esfuerzos administrativos y financieros para financiar los gastos de operación de la empresa social del estado Popayán para el mejoramiento de la prestación de los servicios de salud de baja complejidad en los municipios de Popayán, Piamonte, Puracé, Caldono y Totoró del Departamento del Cauca, mediante la asignación de los recursos del Sistema General de Participaciones (sgp) subcomponente subsidio a la oferta de conformidad con el artículo 232 de la ley 1955 de 2019, el decreto 268 de 2020 y la Resolución 857 de 2020, valor \$2.198.857.506

Saldo 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 y el saldo de \$ 302.847.500 se ejecutó y se recibió los recursos en el 2022.



Fondo de Programas Especiales para las Paz – Fondopaz- del DAPRE dona equipos médico científico en Febrero 2022 por valor \$135.268.788.

La Agencia de Renovación del Territorio en octubre 2022 dona equipos medico y científico por valor de \$377.063.997 para el Centro de Salud de Siberia – Caldono punto adscrito a la ESE Popayán.

Así mismo el valor de \$412.694.000 entregados por el Ministerio de Salud para dotación hospitalaria del Hospital Toribio Maya, equipos que fueron comprados a la firma Caldas Médicas por parte de la ESE Popayán. Resolución 1583 -2021 para dotación hospitalaria Toribio Maya por valor de \$331.319.500.

28.2 Otros Ingresos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.8	Cr	Otros ingresos	363,337,267	138,700,365	224,636,902
4.8.02	Cr	Financieros	51,173,883	6,026,890	45,146,993
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	301,094,689	48,438,231	252,656,458
4.8.30	Cr	Reversión Pérdidas por Deterioro de Valor	11,068,695	84,235,244	-73,166,549

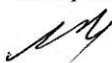
En otros ingresos de la vigencia 2022 respecto a la vigencia 2021 presentó un aumento del 162%%; en el rubro de ingresos diversos del 2022 por recuperación dineros que estaban en Porvenir SA y que fueron transferidos a la ESE Popayán por valor de \$243 Millones producto de las conciliaciones realizadas por aportes patronales de cesantías.

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



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	12,237,292,876	11,636,153,972	601,138,904
5.1	Db	De administración y operación	9,499,270,868	10,328,859,698	-829,588,830
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,962,843,001	936,521,952	1,026,321,049
5.8	Db	Otros gastos	775,179,007	370,772,322	404,406,685

La composición dentro de este grupo y por cuentas de los gastos, y comparados con el 2021, se presenta disminución en los gastos de administración del 8.03% y tienen una participación dentro del grupo en el 2022 del 77.63%, incremento en Depreciaciones y amortizaciones del 109.59% y participación del 16.04%, y en otros gastos hubo aumento del 109.07% con una participación del 6.33% dentro del total de los gastos.

29.1 Gastos de Administración

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.1	Db	De Administración y Operación	9,499,270,868	10,328,859,698	-829,588,830
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	391,306,081	340,175,159	51,130,922
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	416,410,200	374,424,400	41,985,800
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	81,816,600	73,327,300	8,489,300
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	127,190,641	128,741,209	-1,550,568
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2,784,517,284	4,017,484,837	-1,232,967,553
5.1.11	Db	Generales	5,602,213,805	5,257,701,222	344,512,583
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	95,816,257	137,005,571	-41,189,314

Observando las cifras comparativas se estima que la variación negativa del 8.03% obedece al rubro gastos del personal diversos y por concepto del contrato sindical administrativo que para el 2021 fue de \$3.391 Millones y para el 2022 de \$2.044 Millones, disminuyendo en un 39.41% este concepto, los demás rubros presentan una variación acorde con el comportamiento y el impacto de la inflación y los incrementos efecto de los factores económicos externos.

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 2022 se cumplió a cabalidad mensualmente con el pago de la nómina y los

aportes a seguridad social y parafiscales los cuales se incrementaron en la medida en que se incrementó el valor de la nómina.

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

En el rubro de impuestos, contribuciones y tasas sufrió una disminución del 30%, la cuota de fiscalización de la Contraloría General del Cauca se disminuyó para el 2022 en un 22%. Se cumplió con el pago de la contribución a la Supersalud.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

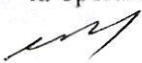
Composición:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,962,843,001	936,521,952	1,026,321,049
		DEPRECIACIÓN	820,887,420	770,375,443	50,511,977
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	816,912,876	762,363,319	54,549,557
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	3,974,544	8,012,124	-4,037,580
		AMORTIZACIÓN	95,648,328	95,648,328	0
5.3.66	Db	De activos intangibles	95,648,328	95,648,328	0
		PROVISIÓN	1,046,307,253	70,498,181	975,809,072
5.3.68	Db	De litigios y demandas	1,046,307,253	70,498,181	975,809,072

La depreciación se incrementa para el 2022 en consecuencia con el incremento de la propiedad, planta y equipo, que son bienes depreciados por el método de línea recta a 5, 7 y 10 años.

El deterioro de valor se define como una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

En el rubro de provisiones que corresponde a litigios con el incremento de procesos judiciales sujetos de provisión por probabilidad de pérdida, el gasto se incrementa para el 2022. Con las provisiones y deterioros, el gasto se incrementa y la utilidad se disminuye es por ello que se hace necesario hacer lo posible para que esta serie de conceptos no sean muy altos, puesto que la operatividad de la empresa, y hasta su capacidad de expansión, depende de la disponibilidad



de recursos, de modo que hay que evitar en lo posible la salida de dinero, y una de las formas de hacerlo, es precisamente creando las provisiones y deterioros acordes con un análisis exhaustivo de los hechos, entorno y tipo de negocio.

29.2.1 Deterioro, Activos financieros y no financieros

En esta cuenta no se presenta registro para la vigencia 2022 esto debido a que la Oficina de cartera para dicha vigencia reportó deterioro negativo lo que generó que hubiera una recuperación de deterioro en cuentas por cobrar por valor de \$11 Millones valor éste que se registró al ingreso en la cuenta contable 4830 Reversión pérdidas por deterioro, ocasionado en mayor medida por Salud vida.

29.7. OTROS GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	775,179,007	370,772,322	404,406,685
5.8.02	Db	COMISIONES	8,586	134,532	-125,946
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	8,586	134,532	-125,946
5.8.04	Db	FINANCIEROS	1,028,952	1,150,812	-121,860
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	0	0	0
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	1,028,952	1,150,812	-121,860
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	375,056,768	129,556,755	245,500,013
5.8.90.25	Db	Multas y Sanciones	0	36,341,040	-36,341,040
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	375,056,768	93,215,715	281,841,053
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	399,084,701	239,930,223	159,154,478
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	399,084,701	239,930,223	159,154,478

El rubro de otros gastos para la vigencia 2022 se incrementó en relación al 2021 en el 109%, jalonado por el incremento en el rubro de glosas de vigencias anteriores, siendo las más representativas Asmet con \$117 Millones, AIC con \$96 Millones, Nueva EPS con \$94 Millones y Emsanar con \$38 Millones.

El rubro de Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios de salud y que corresponde a estos conceptos de ingresos de vigencias anteriores, presenta para el 2022 un incremento del 66%, 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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS SERVICIOS	28,173,121,709	26,013,508,958	2,159,612,751
6.3.10	Db	Servicios de salud	28,173,121,709	26,013,508,958	2,159,612,751

30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	28,173,121,709	26,013,508,958	2,159,612,751
SERVICIOS DE SALUD	28,173,121,709	26,013,508,958	2,159,612,751
Urgencias - Consulta y procedimientos	3,462,879,393	3,247,743,197	215,136,196
Urgencias - Observación	5,781,428,262	5,320,860,863	460,567,399
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	1,015,098,120	947,187,141	67,910,979
Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	1,717,446,338	1,553,585,839	163,860,499
Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	10,597,456,197	9,826,219,397	771,236,800
Serv Ambulatorios - Extramurales	59,762,837	2,844,940	56,917,897
Hospitalización - Estancia general	1,183,394,057	1,122,180,549	61,213,508
Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	20,457,996	20,457,996	0
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	3,377,220,739	3,030,352,264	346,868,475
Apoyo diagnóstico - Imagenología	0	38,300,215	-38,300,215
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	858,549,368	776,587,390	81,961,978
Apoyo terapéutico - Otras unidades de apoyo terapéutico	99,428,402	91,903,487	7,524,915
Servicios conexos a la salud - Otros servicios	0	35,285,680	-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.

El comportamiento de los costos respecto al año 2021, tuvieron un incremento del 8.30%, teniendo en cuenta que para el desarrollo del objeto social de la entidad en lo referente a personal asistencial, éste se atiende por medio de un contrato sindical asistencial y que del total de los costos de los últimos dos años, participa en un 74% de este total, la variación presentada se da en la contratación sindical que para el 2021 fue de \$19.270 Millones y para el 2022 de \$20.699 Millones variación positiva del 7.41%

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

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

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

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

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

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

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

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

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

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

La nota 36 Combinación y traslado de Operaciones NO APLICA para la Empresa Social del



Estado Empresa Social del Estado Popayán E.S.E.

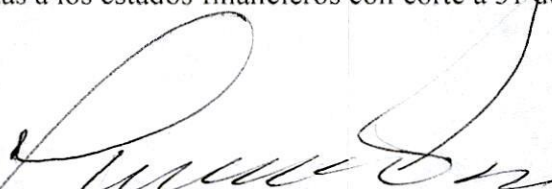
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la empresa, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable 2022, teniendo en cuenta que la entidad no tuvo operaciones de inversión (CDTs, títulos, Tes, u otra clase de inversión financiera; tampoco necesitó realizar operaciones de financiación.

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

Durante la vigencia 2022 la empresa obtuvo ingresos por actividades de operación en la prestación directa de servicios de salud de \$37.639.258.055 y aplicaciones por la operación en el desarrollo de su objeto social por valor de \$38.080.193.019, no presenta actividades de inversión y ni de financiación.

Notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022.



HECTOR FERNANDO ORDOÑEZ RIOS
Contador – Contratista
TP 62602-T





Libertad y Orden

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



Popayán, marzo 16 de 2023

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL 2022
DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL
A los Estados Financieros de 31 de diciembre de 2022

Señores

JUNTA DIRECTIVA DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
POPAYAN ESE
Ciudad

De conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia “NCIF” para el ejercicio de la Revisoría Fiscal, presento el siguiente informe de fiscalización y el dictamen de los Estados Financieros, correspondiente al período transcurrido entre enero 1 y diciembre 31 del 2022.

He auditado los Estados Financieros adjuntos de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE** a 31 de diciembre de 2022, los cuales se presentan comparados con los de 2021, y comprenden:

- Estado de Situación Financiera, Períodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo; y
- Políticas contables y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE** es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con el Marco Técnico Normativo vigente en Colombia, contenido en el Anexo N° 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, mediante los cuales se incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”; estos reflejan su gestión y en consecuencia se encuentran certificados con sus firmas por la Doctora ZULLY BERNARDA RUIZ MENESES, en calidad de Gerente y Representante Legal, y por el Contador FERNANDO ORDOÑEZ RIOS, con tarjeta profesional TP 62602-T

Calidad en Salud, ESE es nuestro compromiso
Calle 5ª Carrera 14 PBX: 833 30 00 Popayán – Cauca
esepopayanadimon@gmail.com – www.esepopayan.org



La responsabilidad de la Administración incluye:

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

Responsabilidad del Revisor Fiscal

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

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

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

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



Libertad y Orden

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



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

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

Descripción de la Labor Realizada

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

Auditoría de Cumplimiento

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

- La actuación de los administradores, durante el transcurso del año 2022, estuvo enfocada al direccionamiento estratégico de la Empresa Social del Estado Popayán ESE, en cumplimiento de sus obligaciones legales y estatutarias.
- Las operaciones registradas en los libros se ajustan a las decisiones de la Junta Directiva.
- La contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de contabilidad se llevan y conservan adecuadamente.
- Las cifras que se presentan en los Estados Financieros han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Calidad en Salud, ESE es nuestro compromiso
Calle 5ª Carrera 14 PBX: 833 30 00 Popayán – Cauca
esepopayanadmon@gmail.com – www.esepopayan.org



Libertad y Orden

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



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

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

- ✓ Legislación laboral; específicamente, en el período comprendido entre el 1ero de enero y el 31 de diciembre de 2022, se calcularon y se registraron en forma adecuada los aportes al Sistema Integral de Seguridad Social, efectuando los pagos dentro de los plazos establecidos por la Ley;
- ✓ Impuestos, gravámenes y contribuciones Nacionales, Departamentales y Municipales; Respeto a la propiedad intelectual y derechos de autor, específicamente el uso de software licenciado.
- ✓ Se han observado adecuadas medidas de Control Interno, encaminadas a la preservación de sus bienes.
- ✓ La revelación de los hechos importantes y la discriminación de la información que ordena el marco técnico vigente en Colombia, está dispuesta en las Notas a los Estados Financieros, como parte integral de éstos.
- ✓ Igualmente, estuve atenta a los diversos requerimientos de parte de los organismos de vigilancia del estado y entes de fiscalización, observando que la entidad les dio el trámite interno y externo requerido.
- ✓ Asimismo, manifiesto que, a la fecha de este informe, no existen requerimientos por atender o que permitan advertir sobre algún incumplimiento reglamentario, que afecten materialmente los Estados Financieros o comprometan el patrimonio de la ESE.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los Estados Financieros Individuales de Propósito General, relacionados en el presente informe, debidamente certificados y tomados fielmente de los registros contables de la consolidación del sistema DELTA debidamente licenciado, presentan razonablemente la situación financiera de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE**, al 31 de Diciembre de 2022 y 2021, de conformidad con el nuevo Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni Administran Ahorro Público emitido por la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones de la Contaduría General de la Nación.

Calidad en Salud, ESE es nuestro compromiso
Calle 5ª Carrera 14 PBX: 833 30 00 Popayán – Cauca
esepopayanadmon@gmail.com – www.esepopayan.org



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



ÉNFASIS A LA OPINION DE LA REVISORIA FISCAL CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022:

ASPECTOS CONTABLES:

La ESE POPAYÁN concluye el ejercicio 2022 con la presentación de un buen resultado a pesar de tener un incremento en los ingresos operacionales inferior al que tienen los costos y con una disminución de los gastos operacionales, los cuales conjugados muestran un excedente operacional superior al del año anterior.

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

CUENTAS CONTABLES	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA%
INGRESOS OPERACIONALES				
VENTA DE SERVICIOS				
Servicios de Salud	39,093,991,602	36,570,884,578	2,523,107,024	6.90
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES:	39,093,991,602	36,570,884,578	2,523,107,024	6.90
COSTOS DE OPERACIÓN Y VENTAS				
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS				
Servicios de Salud	28,173,121,709	26,013,508,958	2,159,612,751	8.30
Porcentaje de Costos frente a Ingresos	0.72	0.71		
EXCEDENTE BRUTO	10,920,869,893	10,557,375,620	363,494,273	3.44
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	9,499,270,867	10,328,859,698	-829,588,831	-8.03
Porcentaje de Gastos frente a Ingresos	0.24	0.28		
TOTAL GASTOS OPERACIONALES:	9,499,270,867	10,328,859,698	-829,588,831	-8.03
EXCEDENTE OPERACIONAL	1,421,599,026	228,515,922	1,193,083,104	522.10
OTROS INGRESOS				
TOTAL OTROS INGRESOS:	4,720,709,214	2,443,556,720	2,277,152,494	93.19
OTROS EGRESOS				
TOTAL OTROS EGRESOS:	2,738,022,008	1,307,294,274	1,430,727,734	109.44
EXCEDENTE NO OPERACIONAL	1,982,687,206	1,136,262,446	846,424,760	74.49
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO:	3,404,286,232	1,364,778,368	2,039,507,864	149.44

El excedente no operacional contribuye con su incremento al buen resultado del ejercicio, proporcionado por el mayor valor de las subvenciones y la disminución de los pagos por servicios técnicos.



En el resultado no operacional es de anotar que, entre los valores bastante representativos de los otros egresos, está el de la provisión de litigios y demandas sustentada en el informe de la Abogada Contratista-Defensa Judicial y Extra Judicial.

La única observación en dejar constancia es la de no evidenciar provisión por deterioro de cartera, al igual que en los dos períodos anteriores.

En conclusión, comparativamente hablando y haciendo referencia al resultado del año 2022 en cuanto a resultado operacional se refiere es uno de los mejores en los últimos 5 años, después del 2018. Dado que su resultado operacional y no operacional son positivos.

NANCY-MABEL CERON REYES

Revisora Fiscal

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE

Tarjeta Profesional No. 144007-T

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