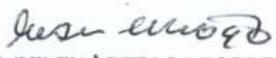


EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD ESE  
Nit 900.091.143 -9

Estado de Situación Financiera Comparativo  
Comparativo en Miles de Pesos

Comparativo DICIEMBRE 2021-2020

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021- 2020	VARIACION RELATIVA
<b>ACTIVOS</b>	<b>99,675,576.00</b>	<b>67,301,380.00</b>	<b>32,374,196.00</b>	<b>48.10</b>
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	14,239,884.00	19,742,629.00	-5,502,745.00	-27.87
Inversiones e instrumentos derivados	0.00	10,612.00	-10,612.00	-100.00
Cuentas por cobrar	13,883,196.00	8,358,594.00	5,524,602.00	66.09
Inventarios	4,985,425.00	3,976,484.00	1,008,941.00	25.37
Otros activos	562,353.00	782,227.00	-219,874.00	-28.11
<b>Total activos corrientes</b>	<b>33,670,858.00</b>	<b>32,870,546.00</b>	<b>800,312.00</b>	<b>2.43</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Cuentas por cobrar	1,117,724.00	906,016.00	211,708.00	23.37
Propiedades, planta y equipo	64,403,794.00	33,041,618.00	31,362,176.00	94.92
Otros activos	483,200.00	483,200.00	0.00	0.00
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>66,004,718.00</b>	<b>34,430,834.00</b>	<b>31,573,884.00</b>	<b>91.70</b>
<b>PASIVOS</b>	<b>18,761,914.00</b>	<b>18,982,799.00</b>	<b>-220,885.00</b>	<b>-1.16</b>
<b>Pasivos corrientes</b>				
Cuentas por pagar	4,359,237.00	4,649,465.00	-290,228.00	-6.24
Beneficios a los empleados	2,018,182.00	2,056,934.00	-38,752.00	-1.88
Provisiones	1,000,000.00	1,246,999.00	-246,999.00	-19.81
Otros Pasivos	6,716,071.00	6,824,292.00	-108,221.00	-1.59
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>14,093,490.00</b>	<b>14,777,690.00</b>	<b>-684,200.00</b>	<b>-4.63</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>				
Beneficios a los empleados	280,852.00	235,348.00	45,504.00	19.33
Provisiones	4,387,572.00	3,969,761.00	417,811.00	10.52
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>4,668,424.00</b>	<b>4,205,109.00</b>	<b>463,315.00</b>	<b>11.02</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>80,913,662.00</b>	<b>48,318,581.00</b>	<b>32,595,081.00</b>	<b>67.46</b>
<b>Patrimonio de las empresas</b>				
Resultados de ejercicios anteriores	47,777,944.00	45,299,211.00	2,478,733.00	5.47
Resultados del ejercicio	33,135,718.00	3,019,370.00	30,116,348.00	997.44
<b>PASIVO + PATRIMONIO:</b>	<b>99,675,576.00</b>	<b>67,301,380.00</b>	<b>32,374,196.00</b>	<b>48.10</b>
	0.00	0.00		

  
ANA BELEN ARTEAGA TORRES  
Gerente

  
LILIANA GAMBOA DELGADO  
Contadora  
TP 49686-T

  
JOSE ALBERTO SOTELO PAZ  
Revisor Fiscal  
TP 85801-T

  
ALFONSO ERNESTO HIDALGO LOPEZ  
Subgerente Financiera y Comercial



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**PASTO SALUD E.S.E**  
NIT. 900091143-9

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD ESE**

Nit: 900091143-9

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**

Comparativo en miles de pesos

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021 - 2020**

	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos de actividades ordinarias	59,416,737.00	44,776,403	14,640,334.00	32.70
<b>COSTOS</b>				
Costo de ventas	(35,579,740.00)	(26,949,584)	8,630,156.00	32.02
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>23,836,997.00</b>	<b>17,826,819.00</b>	6,010,178	33.71
<b>GASTOS</b>				
Gastos de administración	19,497,821.00	17,537,718	1,960,103	11.18
Gastos en deterioro, depreciaciones, agotamiento, Amortiz:	2,499,089.00	1,876,345	622,744	33.19
<b>RESULTADO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1,840,087.00</b>	<b>(1,587,244.00)</b>	3,427,331	-215.93
Otros Ingresos	32,484,459.00	5,177,433	27,307,026	527.42
Otros gastos	1,188,828.00	570,819	618,009	108.27
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>33,135,718.00</b>	<b>3,019,370.00</b>	30,116,348	997.44



**ANA BELEN ARTEAGA TORRES**  
Gerente



**JOSE ALBERTO SOTELO PAZ**  
Revisor Fiscal  
TP 85801-T

  
**LILIANA GAMBOA DELGADO**  
Contadora  
TP 49686-T

  
**ALFONSO ERNESTO HIDALGO LOPEZ**  
Subgerente Financiero y Comercial

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD ESE

NIT. 900091143-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

En miles de pesos Col (\$)

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DICIEMBRE.20	AUMENTO	DISMINUCION	DICIEMBRE.21
300000	PATRIMONIO	48,318,581.00	36,155,088.00	3,560,007.00	80,913,662.00
320000	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	48,318,581.00	36,155,088.00	3,560,007.00	80,913,662.00
322500	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	45,299,211.00	3,019,370.00	540,637.00	47,777,944.00
322501	Utilidad o excedentes acumulados	45,299,211.00	0.00	540,637.00	44,758,574.00
323000	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,019,370.00	33,135,718.00	3,019,370.00	33,135,718.00
323001	Utilidad o excedentes del ejercicio	3,019,370.00	33,135,718.00	3,019,370.00	33,135,718.00



ANA BELEN ARTEAGA TORRES

Gerente

Ver Certificación Adjunta



JOSE ALBERTO SOTELO PAZ

Revisor Fiscal

TP 85801-T

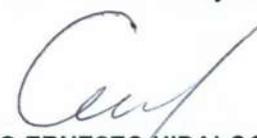


LILIANA GAMBOA DELGADO

Contadora

TP 49686-T

Ver Certificación Adjunta



ALFONSO ERNESTO HIDALGO LOPEZ

Subgerente Financiera y Comercial

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD ESE**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**METODO DIRECTO**  
**AÑO 2021**  
(Valores en miles de pesos)

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Recibidos por prestación de Servicios	51,464,911
Recibido por Contratos con la SMS	171,259
Recibido por Ingresos diversos	889,941
Pago a Proveedores y acreedores	20,097,676
Pago por beneficios a los empleados	33,801,148
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPER</b>	<b>-1,372,713</b>

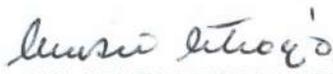
**ACTIVIDADES DE INVERSION**

Recibidos por rendimientos de inversiones en administracion	0
Recibido como donacion por el Gobierno	420,000
Pago por adquisiciones de bienes	3,257,119
Pagos Inversion Infraestructura	1,453,006
	<b>-4,290,125</b>

**ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

Recibido por Ingresos Financieros	160,093
Pago de Obligaciones Financieras	0
	<b>160,093</b>

<b>AUMENTO NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>-5,502,745</b>
<b>MAS EFECTIVO INICIO DEL PERIODO</b>	<b>19,742,629</b>
<b>SALDO EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>14,239,884</b>

  
**ANA BELEN ARTEAGA TORRES**  
Gerente

  
**LILIANA GAMBOA DELGADO**  
Contadora  
TP 49686-T

  
**JOSE ALBERTO SOTELO PAZ**  
Revisor Fiscal  
TP 85801-T

  
**ALFONSO ERNESTO HIDALGO LOPEZ**  
Subgerente Financiero y Comercial

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO SALUD ESE  
NIT 900091143-9**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**1. Naturaleza jurídica, función social, actividades que desarrolla o cometido estatal.**

NATURALEZA DEL ENTE. La Empresa Social del Estado PASTO SALUD ESE es una Entidad Publica, descentralizada, del orden municipal, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creada en el Municipio de Pasto conforme a la Ley, mediante Acuerdo Numero 004 de Febrero 13 de 2006 del Concejo Municipal de Pasto. Adscrita a la Secretaria Municipal de Salud, Inicia operaciones el 16 de agosto de 2006. Hace parte del Sistema de Seguridad Social en Salud, conforme al régimen jurídico previsto por el artículo 194 y siguientes de la ley 100 de 1993 y disposiciones que la reglamenten, modifiquen o sustituyan.

El objeto social de la ESE PASTO SALUD es la prestación del servicio publico de salud, como parte del Sistema de Seguridad Social en Salud, en el primer nivel de complejidad, sin perjuicio que pueda prestar otros servicios de salud de mayor complejidad, que contribuyan a su desarrollo y financiación, conforme a las disposiciones y competencias constitucionales, legales y reglamentarias vigentes, o que contribuyan al mejoramiento del estado de salud de la población en su área de influencia.

La prestación de servicios de salud del primer nivel de complejidad, se realiza bajo la estrategia de atención primaria en salud, a través de una red integrada de prestadores, con principios de seguridad, humanización, oportunidad y efectividad, fomentando los derechos y deberes institucionales mediante el desarrollo de tácticas como acoger, escuchar, informar, servir e involucrar, que propenden por el mejoramiento de las condiciones de vida y de salud de la población objetivo, bajo un enfoque de responsabilidad social y empresarial que generan beneficios tangibles para todos sus grupos de interés.

Actualmente La Empresa Social del Estado Pasto Salud ESE, se encuentra certificada con la norma ISO 9001

**2. Políticas y prácticas contables.**

Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Corresponde al marco normativo aplicable por las entidades comprendidas en la Resolución N° 414 de 2014 y sus modificaciones expedidas por la C.G.N., en especial por la Resolución N° 426 de 2019 y la Resolución 219 de 2020, por las cuales se modificó el conjunto de normas aplicable a estas empresas,

y por la Resolución N° 168 de 2020, mediante la cual se modificó el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Así mismo, la Contaduría General de la Nación (CGN) incorporó, mediante la Resolución No. 139 de 2015 y sus modificaciones, el Catálogo General de Cuentas (CGC) que es utilizado por las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público para efectos de registro y reporte de información financiera a este organismo de regulación, en las condiciones y plazos definidos mediante la Resolución N° 706 de 2016 y sus modificaciones.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el ente público está aplicando el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública incluidos en las resoluciones 414 de 2014, 628 de 2015, resolución 139 de 2015, resolución 466 de 2016, 037 de febrero de 2017, 310 del 31 de Julio de 2017, resolución 107 de 2017, resolución 596 de 2017, resolución 586 del 07 de Diciembre de 2018, resoluciones 426, 427, 433 de 2019, resoluciones 219, 222 de 2020 y resolución 212 de 2021, las cuales contienen la regulación contable pública de tipo general y específico, teniendo en cuenta las modificaciones hasta la fecha

Por otra parte mediante Resolución 0245 de Mayo 30 de 2013, se adoptó un Manual de Políticas, que contiene pautas claras en cuanto al suministro de la información, que debe ser entregada a la dependencia de contabilidad para su registro y control.

Que mediante resolución 464 de diciembre 30 de 2015, se adoptó el Manual de Políticas Contables, para Pasto Salud ESE, bajo el nuevo marco normativo de la Contaduría General de la Nación el cual fue modificado con la resolución 0398 de Septiembre de 2017.

Los libros de contabilidad y la preparación de los documentos soportes se hace aplicando las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, contablemente se aplicó el principio de devengo cumpliendo con los requisitos de definición y reconocimiento contemplados en la resolución para las Empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan recursos del público.

Se están aplicando las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, los activos y pasivos se reconocen y valúan aplicando los criterios y normas relacionadas con la constitución de provisiones, depreciaciones amortizaciones y deterioro.

En el periodo 2015 se inició con el proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera, dando aplicación a la resolución 414 de 2014 y al instructivo 002 del mismo año, mediante resolución N° 464 del 30 de Noviembre de 2015 se adoptó el Manual de Políticas bajo el nuevo marco normativo de la Contaduría General de la Nación.

En el año 2017, Pasto Salud ESE, inicio con la aplicación del nuevo marco normativo contenido en la resolución 414 de 2014 aplicando los criterios de

reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, llevando de manera paralela la información con el marco normativo precedente, ya en el año 2018, la información se registra solo con el nuevo marco de regulación, aplicando las políticas contables vigentes con sus respectivas modificaciones.

### **3. Efectos y cambios significativos en la Información Contable.**

Valores en miles de \$

#### **Incorporación de Activos y Pasivos**

En cumplimiento de las instrucciones de la Contaduría General de la Nación relacionadas con el reconocimiento de la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, la Empresa Social del Estado ha incorporado en su contabilidad (en miles de \$) activos por valor de \$ 99.675.576, pasivos por valor de \$ 18.761.914, afectando el patrimonio público en la suma de \$80.913.662

#### **Aplicación de las normas de depreciación y deterioro**

Como resultado de la aplicación de las normas de depreciación de las propiedades, planta y equipo y deterioro de las cuentas por cobrar, se disminuyeron (en miles de \$) los activos en un valor de \$ 348,480. y \$ 1.506,176 respectivamente afectándose en el mismo valor los resultados del ejercicio.

Se revisó que todos los ítems registrados en este rubro cumplieran con la definición de activo bajo el nuevo marco de regulación, según el inventario físico realizado por la entidad. Se procedió a dar de baja aquellos elementos obsoletos o en mal estado según resolución 1400 del 09 de diciembre de 2021.

Se verificó el nivel de materialidad estipulado por la entidad y su adecuada aplicación en el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo.

Para el registro de la propiedad, planta y equipo se utilizó el valor razonable y para los terrenos y las edificaciones, según el valor arrojado por el avalúo técnico. Se utilizó el costo para los demás activos.

El método de depreciación que se continuará utilizando será línea recta para todos los activos de la entidad ya que los activos se utilizaron de manera regular y uniforme durante el periodo

Se realizó la conciliación de los bienes inmuebles, bienes devolutivos, bienes de consumo y bienes de consumo controlado, entre contabilidad y almacén

La Entidad desde el mes de enero de 2020 implementó la contabilidad de costos, realizando cambios en los procesos y en la configuración de cuentas contables reflejando la información de costos en todas las cuentas a nivel de los servicios que ofrece la Institución.

Se adquirió un aplicativo llamado gestión de costos donde se implementa el costeo tradicional basado en actividades, en que los costos indirectos se asignan de acuerdo a criterios de distribución previamente establecidos.

Se utiliza el Excel como herramienta para reconocer las glosas del periodo, de años anteriores y la glosa inicial por factura y unidad funcional, esto con la ayuda del Ingeniero de Soporte de SIOS. No se cuenta con la información de glosa por servicio.

El módulo de Auditoria actualmente se utiliza para cargar la información de las devoluciones con los datos de la factura, fecha, valor, EPS y descripción de los motivos de devolución, así mismo se carga la respuesta para enviar a las entidades responsables de pago.

Para el informe de cartera por edades, se habilitó a través del módulo de contabilidad, un reporte donde nos suministra la Cartera por Edades de todas las entidades responsables de pago.

### NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Valores expresados en miles de pesos

#### ACTIVOS

**11.10.05 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.- CUENTA CORRIENTE \$ 258.186.** Representa la sumatoria de los saldos en bancos a 31 de diciembre de 2021, depositados en el Banco AV VILLAS

**11.10.06 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.- CUENTA AHORROS. \$ 13.981.698.-** Representa la sumatoria de los saldos en bancos a 31 de Diciembre de 2021 en Cuentas de Ahorros que incluye tres entidades financieras. El saldo de las cuentas de ahorros del banco AV VILLAS por \$ 7.168.288, (Cuenta de ahorros 203-05429-1 por valor de \$4.327.109, Cuenta N° 203-08231-8 por \$ 1.400.449, donde se manejan recursos de Acciones Colectivas, , Cuenta de Ahorros N° 203-08248-2 donde se manejan los recursos de aportes patronales del Sistema General de Participaciones \$4, Cuenta ahorros N°203-08257-3 con la que se pagan los recursos del SGP \$ 12.536, Cuenta Ahorros 203-08626-9 Res.2525-2020 \$22, Cuenta 203086285-Vacunación Res.166-2021 \$ 1,428,168.): Banco Davivienda por \$563.190 (Cuenta de ahorros Banco Davivienda N° 1086 0002 1464 por \$110,939, cuenta convenio, donde se manejan recursos entregados por el municipio de Pasto para la financiación de proyectos consistente en la construcción de un Centro de Salud en el sector de San Vicente y cta. Ahorros 1086 0000 8552 por valor de \$452,251 que corresponden a recursos por venta de servicios de salud) y Banco Colpatría por \$6.250.220 que corresponde a recursos para la construcción del Centro de Salud de Lorenzo

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
1110 DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14,239,884	10,184,142	4.055,742	39.82%

**11.32.10 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO-** - Por normatividad los saldos en bancos que estaban registrados en este código contable se reclasificaron a cuentas de ahorro sin restricción.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-0-	9,558,097.00	9,558,097.00	-100%

**12.21.16 INVERSION EN CARTERAS COLECTIVAS**

Esta inversión se realizó en cumplimiento al convenio con la Fiduciaria Corficolombiana, donde se contempla que con los recursos acumulados en esta cuenta, se realizará la apertura de una Cartera Colectiva, actualmente su saldo se ha incrementado con los rendimientos financieros y tiene un valor de 10.612. Cabe anotar que actualmente se encuentra en el proceso de solicitud de reintegro por vía judicial, dado a que la obligación que dio origen a esta inversión ya se encuentra cancelada. Este valor se reclasificó a otras cuentas por cobrar, dado a que ya no es una inversión.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
1221 Inversiones Administración de Liquidez	-0-	10,612.00	10,612.00	-100.0%

**13. CUENTAS POR COBRAR**

**13.19.01 SERVICIOS DE SALUD- Plan Obligatorio Facturación pendiente de Radicar. \$273.685.** Representa el valor de la cartera por cobrar a las entidades del régimen contributivo, que en su mayoría corresponde a la facturación del mes de Diciembre de 2021, que se radica en el mes de enero de 2022.

**13.19.02 SERVICIOS DE SALUD. Plan Obligatorio de Salud facturación radicada. \$1.509.432.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de los contratos de prestación de servicios de salud en la modalidad de facturación a entidades del Régimen Contributivo.

**13.19.03 SERVICIOS DE SALUD-Plan Subsidiado Facturación pendiente de Radicar. \$2.249.896.** Representa el valor de la cartera por cobrar a las entidades del régimen subsidiado, correspondiente en su mayoría a la facturación del mes de Diciembre de 2021, que se radica en el mes de enero de 2022.

**13.19.04 SERVICIOS DE SALUD. Plan Subsidiado de Salud con facturación radicada. \$10.042.459.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de los contratos de prestación de servicios de salud en la modalidad de facturación por evento y por capitación con las diferentes entidades, EPS, ARS del Régimen Subsidiado, Donde el deudor más representativo es Emssanar con el 67%

**13.19.08 SERVICIOS DE SALUD. IPS Privadas con facturación pendiente de Radicar. \$ 1.239.** Representa el valor de la cartera por cobrar de Proinsalud, correspondiente a la facturación del mes de Diciembre de 2021, que se radica en el mes de enero de 2022.

**13.19.09 SERVICIOS DE SALUD. IPS Privadas facturación radicada. \$9.376.** Representa el valor de la cartera por cobrar a Proinsalud y a IPS Domiciliaria

**13.19.14 SERVICIOS DE SALUD- Entidades con Régimen Especial Facturación pendiente de Radicar. \$7.750.** Representa el valor de la cartera por cobrar a las entidades del régimen especial, correspondiente a la facturación del mes de Diciembre de 2021, que se radica en el mes de enero de 2022

**13.19.15 SERVICIOS DE SALUD. Entidades con Régimen Especial con facturación radicada \$49.101.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de los contratos de prestación de servicios de salud en la modalidad de facturación a entidades como la Dirección Sanidad Policía Nacional, Dirección General de Sanidad Militar, Fuerza Aérea Colombiana, Ecopetrol, entre otras.

**13.19.17 SERVICIOS DE SALUD- Atención Accidentes de Tránsito Facturación pendiente de Radicar. \$9.830** Representa el valor de la cartera por cobrar a las entidades que atienden Accidentes de Tránsito, correspondiente a la facturación del mes de Diciembre de 2021, que se radica en el mes de enero de 2022

**13.19.18 SERVICIOS DE SALUD. Atención accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros con facturación radicada \$ 83.003.** Representa el valor de la cartera por cobrar por prestación de servicios de salud en la modalidad de facturación a entidades Aseguradoras - SOAT por atención inicial de urgencias.

**13.19.21 SERVICIOS DE SALUD. Atención con cargo al subsidio a la Oferta-con Facturación pendiente de Radicar. \$ 11.986.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de los contratos de prestación de servicios de salud en la modalidad de capitación a la Secretaria Municipal de Salud de Pasto correspondiente a la facturación del mes de Diciembre de 2021, que se radica en el mes de enero de 2022

**13.19.22 SERVICIOS DE SALUD. Atención con cargo al subsidio a la Oferta-con facturación radicada. \$66.720.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de los contratos de prestación de servicios de salud en la modalidad de capitación a la Secretaria Municipal de Salud de Pasto

**13.19.23 SERVICIOS DE SALUD. Riesgos Laborales con facturación pendiente de radicar. \$ 553.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de Riesgos Laborales, facturados a las ARL, correspondiente a la facturación del mes de Diciembre de 2021, que se radica en el mes de enero de 2022

**13.19.24 SERVICIOS DE SALUD. Riesgos Laborales con facturación radicada. \$ 7.235.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de Riesgos Laborales, facturados a las ARL

**13.19.27 SERVICIOS DE SALUD. Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar. \$ 7.109.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud que son cubiertos con recursos de ADRES, correspondiente a la facturación del mes de Diciembre de 2021, que se radica en el mes de enero de 2022.

**13.19.28 SERVICIOS DE SALUD. Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud sin Facturar o con Facturación Radicada. \$ 453.678.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud que son cubiertos con recursos de ADRES.

**13.19.90 OTRAS CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE SALUD \$ 1.307.416.** Representa el valor de la cartera por cobrar por concepto de otras ventas por servicios de salud con Metropolitana de Aseo, FOME (vacunación Covid) y OIM.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
1319 PRESTACION SERVICIOS DE SALUD	16,090,468.00	10,024,714.00	6.065,754.00	60.51%

**13.84.90 OTRAS CUENTAS POR COBRAR \$172.604.** Incluye el saldo por cobrar por incapacidades de los empleados, por valor de \$93.712, otros deudores por valor de \$41.904, que corresponden a descuentos realizados por los bancos por cobros financieros que no debieron cobrarse en cumplimiento a los convenios realizados con ellos, la cuenta de responsabilidades pendientes por valor de \$2.533, que corresponden al saldo pendiente por legalizar por parte de dos funcionarios de la ESE y convenios con universidades por valor de \$ 34.455.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	172,604.00	233,288.00	60.684.00	26.01%

## REVELACIONES - POLITICA DE CUENTAS POR COBRAR DE INCAPACIDADES LABORALES

Teniendo en cuenta los saldos de cuentas por cobrar con corte al mes de Diciembre de 2021 donde se ha identificado cada uno de los deudores, información que se encuentra registrada en el sistema de información de Pasto Salud ESE, de igual forma se identificó cada uno de los empleados que presentaron la incapacidad que dio origen a la cuenta por cobrar detallando fecha inicial y fecha final de la incapacidad, una vez consolidada la información se puede realizar los diferentes análisis de vencimientos y/o deterioro de la cuentas.

El Comité de Sostenibilidad Contable de la empresa, ha establecido que el vencimiento aplicado en el presente estudio es de 150 días contados después de la fecha de radicación de las facturas y/o cuentas de cobro el cual hace parte de la Política de las cuentas por cobrar. Dicho término de vencimiento es considerado como plazo normal de pago.

Durante el año 2021 se obtuvo más control en cuanto a la identificación de pagos realizados por las EPS y ARL, debido a que se cuenta con relaciones claras y precisas las cuales permiten una identificación inmediata de pagos realizados y así poder llevar un mejor control por cada EPS y por cada trabajador.

Además se puede evidenciar que la cartera de incapacidades de la empresa durante los últimos años se ha venido disminuyendo de manera muy significativa y los saldos actuales son los generados en los últimos meses puesto que se está en el trámite de transcripción, cobro y en la espera pagos por parte de las EPS y ARL.

**13.85.09 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO. Servicios de Salud. \$87.436**, Esta cuenta incluye el valor las Empresas en liquidación: Asociacion Mutual Barrios Unidos de Quibdò \$5.291, Cafesalud \$38.648, Caprecom \$14.232, Comfamiliar Cundinamarca \$6.412, Cruz Blanca EPS \$558, Emdisalud EPS \$3.311, Humanavivir \$461, Saludcoop \$7.164, Saludvida \$11.359, estas cuentas que se reclasificaron como de difícil cobro se deterioran al 100%.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	87,436.00	65,926.00	21.510.00	32.63%

## REVELACIONES - POLITICA DE CUENTAS POR COBRAR

Teniendo en cuenta la Política de Cuentas por cobrar vigente en Pasto Salud ESE, para la aplicación del nuevo marco normativo, con corte al mes de Diciembre de 2021 inicialmente la entidad determinó los saldos de cartera por cada uno de los deudores, individualizados por cuenta de cobro y/o

factura, dependiendo de la información financiera con la que se cuenta a la fecha del presente análisis.

Así mismo, se determinaron los saldos en cartera de las empresas que a la fecha del presente análisis se encuentran en proceso de liquidación; tales como: Humanavivir, Saludcoop, Caprecom, Cafesalud, Saludvida, Cruz Blanca, Emdisalud, Comfamiliar de Nariño, Asociación Barrios Unidos de Quibdo, Comfamiliar Cundinamarca y Coomeva EPS

La fecha de vencimiento para cada una de las cuentas de cobro y/o facturas aplicada en el presente estudio es de 150 días contados a partir de la fecha de radicación de las mismas. Plazo establecido por el Comité de Sostenibilidad Contable, el cual hace parte de la Política de las cuentas por cobrar. Dicho término de vencimiento es considerado como plazo normal de pago dado que está dentro de los límites fijados en el sector. Esta fecha de vencimiento fue establecida tanto para empresas con las que Pasto Salud ESE mantiene relaciones contractuales (EPS del régimen contributivo, régimen subsidiado y entidades territoriales), como para las EPS a las que se les presta solamente servicios de urgencias en cumplimiento a la normatividad vigente, además de las empresas administradoras de Seguros Obligatorios de Accidentes de Tránsito (SOAT), Administradoras de Riesgos Laborales (ARL), el Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA y las entidades con régimen especial como la Policía Nacional, Ejército Nacional, Proinsalud, entre otros.

Teniendo en cuenta lo anterior, Pasto Salud ESE determinó que todas sus cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud serán medidas al costo, es decir a su valor nominal o valor de la transacción, por ser de corto plazo según los términos otorgados por el sector salud y la entidad.

De acuerdo con la información previa, se identificaron los saldos de las cuentas de cobro y/o facturas que pasados los plazos acordados mostraron deterioro de su valor, a las cuales se les aplicó la política de deterioro de valor de las cuentas por cobrar.

**13.86.09 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR – PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD,** El saldo en esta cuenta corresponde a la aplicación de la política de deterioro en las cuentas por cobrar de servicios de salud por valor de \$ 1,273,818

#### **REVELACIONES - POLITICA DE DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR**

Para el cálculo del deterioro del valor se tomaron en cuenta todos y cada una de los saldos por deudor que una vez aplicada la Política de Cuentas por Cobrar presentaron indicios de deterioro, es decir, superaron los 150 días de plazo para el pago de las mismas, evidenciando el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Posteriormente se registró la fecha probable de recaudo que para el caso del presente análisis es 31 de diciembre de 2022. Lo anterior de acuerdo con las

decisiones tomadas en el comité de sostenibilidad contable, quien determinó que la fecha probable de recaudo será la fecha de finalización de la vigencia en que se realiza el análisis.

El registro del porcentaje de aceptación de la glosa o irrecuperabilidad de la cartera, se basó en información reportada por el área de Auditoría de cuentas, quienes proporcionaron un histórico del porcentaje de glosas aceptadas de los años de 2013 a 2021; en la información suministrada solamente se evidenciaron datos de las entidades con las que Pasto Salud mantiene relaciones contractuales, como son: Emssanar (5%), Mallamas (2%), y la Secretaria de Salud Municipal de Pasto (17%). Para las demás entidades que a la fecha del presente análisis no contaron con un historial de glosas aceptadas el comité de sostenibilidad contable previo análisis determino la aplicación del porcentaje de glosas más alto reportado por el área de auditoría de cuentas que para el caso del presente análisis fue del 17%.

A las cuentas con vencimiento mayor a tres años, es decir del 31 de Diciembre de 2018 hacia atrás se les aplicó 100% de irrecuperabilidad de la cartera, teniendo en cuenta el periodo de prescripción de los títulos ejecutivos (facturas o cuentas de cobro), sin embargo el área de cartera y auditoría de cuentas de la empresa seguirán adelantado gestiones necesarias para tratar de recuperar estos valores. Situación que también fue analizada y concluida por el comité de sostenibilidad contable de la entidad y posteriormente incluida en la Política de Deterioro de las Cuentas por Cobrar.

Para las empresas que están en proceso de liquidación como: Humanavivir, Saludcoop, Caprecom, Cafesalud, Saludvida, Cruz Blanca, Emdisalud, Comfamiliar de Nariño, Asociación Barrios Unidos de Quibdo, Comfamiliar Cundinamarca y Coomeva EPS, se aplicó el 100% de irrecuperabilidad de la cartera teniendo en cuenta la dificultad para la recuperación de estos saldos.

En los saldos en cartera de las cuentas presentadas al Consorcio Sayp - Adres, se registró 100% y 60% respectivamente de irrecuperabilidad de la cartera teniendo en cuenta el gran porcentaje de glosas y/o devolución de facturas reportadas por estas entidades.

**13.86.90 DETERIORO ACUMULADO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR.** El saldo corresponde a la aplicación de la política contable de deterioro en las cuentas por cobrar de incapacidades cuyo valor asciende a \$ 75,770.

#### **REVELACIONES - POLITICA DE DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DE INCAPACIDADES LABORALES**

En cuanto al cálculo del deterioro del valor se tomaron en cuenta todos y cada uno de los saldos por deudor que una vez aplicada la Política de Cuentas por Cobrar que presentaron indicios de deterioro, es decir, superaron los 150 días de plazo para el pago de las mismas, evidenciando el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor.

Adicionalmente y en cumplimiento a la política de deterioro de las cuentas por cobrar adoptada por Pasto Salud ESE, se tomaron como referencia las cuentas que registraron un vencimiento superior a los 150 días, contados a partir de la fecha de radicación de las mismas.

Para el cálculo de la fecha probable de recaudo se registró el 31 de diciembre de 2021. Lo anterior de acuerdo con las decisiones tomadas en el comité de sostenibilidad contable, quien determinó que la fecha probable de recaudo será la fecha de finalización de la vigencia en que se realiza el análisis.

Las cuentas por cobrar por incapacidades que presentan mayor deterioro para el segundo semestre de 2021 corresponden a Colpensiones, porvenir y SAYP, sobre las cuales no se ha obtenido una respuesta favorable por parte de estas entidades y corresponden a cartera de vigencias desde el 2010 hasta el 2014.

Es preciso decir que estos saldos de cartera por concepto de incapacidades ya deterioradas, durante el año 2021 se llevó a cabo el proceso del castigo de estas carteras no recuperables, donde se realizaron fichas técnicas, las cuales fueron aprobadas en el Comité de Sostenibilidad de la Empresa, posteriormente se realizó la resolución la cual está lista para presentarla y darle recomendaciones a la alta Gerencia de la Empresa y así poder darle de baja a estos valores, proceso que lo lleva el comité de sostenibilidad Financiera de la empresa. Esto nos permitirá tener una información real de la cartera por concepto de incapacidades las cuales si tienen reconocimiento económico y están en proceso de cobro por parte de la oficina de talento humano.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-1,349,588.00	-1,059,318.00	290.270.00	-27.40%

**15.10.60 MEDICAMENTOS \$ 982.159.** -Su saldo representa el valor de los medicamentos esenciales para la prestación de servicios de salud que se encuentran en la bodega principal y auxiliares, valores que son conciliados con contabilidad de manera mensual por la Profesional de Farmacia.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	982,159.00	828,417.00	153,742.00	18.56%

**15.14 MATERIALES Y SUMINISTROS** \$4.003.267, en los que se incluyen, material médico - quirúrgicos, materiales reactivos y de laboratorio, material odontológico y otros suministros como papelería y útiles de oficina, suministros de aseo y cafetería y papelería impresa, entre otros, que no han sido distribuidos para el consumo y que se encuentran en las bodegas de la Empresa. De los cuales se realiza conciliación mensual entre el área de contabilidad- Farmacia y Almacén.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	4,003,267.00	3,148,068.00	855,199.00	27.17%

**15.80 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS** \$0, el valor corresponde a la aplicación de la política de deterioro de inventarios, se evidencia que en 2021 no hubo deterioro del inventario.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	0	0	0	0.00

**REVELACIONES INVENTARIO DE MEDICAMENTOS, MATERIAL MEDICO QUIRURGICO Y MATERIAL DE ODONTOLOGIA**

Se realiza una verificación de los saldos de inventario de medicamentos y material médico quirúrgico del servicio farmacéutico con corte a 31 de diciembre de 2021, clasificado por cada línea así:

- Medicamentos cuenta 151060
- Material médico cuenta 151404

Los medicamentos y algunos ítems de material médico quirúrgico se clasificaron en disponibles para la venta producto terminado y el resto de material médico quirúrgico se clasificó como insumos y suministros consumibles.

Los inventarios se llevan por el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplica el método del costo por promedio ponderado, ya que los medicamentos y el material médico quirúrgico se compran desde una bodega central y se distribuyen a cada uno de los servicios farmacéuticos de las 21 instituciones prestadoras de servicios de salud. Para un producto y en un periodo de tiempo determinado se pueden tener en existencias de varios lotes y con varios

precios de compra, por lo tanto se determina un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

Se valoró los medicamentos y el material médico quirúrgico clasificados como insumos y suministros consumibles con base al último precio de compra, tomando como referencia los precios de compra de los productos adquiridos desde el mes de octubre de 2021 hasta el mes de diciembre de 2021, para aquellos productos que no se compraron en ese período de tiempo, se tomaron los precios de compra de dichos productos a través de la plataforma Bionexo ID: 4484160, confirmado el 28 de enero de 2022, de esta manera se obtuvo el valor neto realizable para los productos clasificados como insumos y suministros consumibles. Se comparó el valor neto en libros y el valor neto realizable, encontrándose que no se presentó valores netos realizables inferiores al valor en libros de cada uno de los productos analizados.

Para los medicamentos y material médico quirúrgico, clasificados como disponibles para la venta producto terminado, el valor neto realizable se tomó con base a los precios para la venta establecidos en el portafolio para Emssanar 2021, teniendo en cuenta que este es el cliente más grande con que cuenta Pasto Salud ESE. Finalmente se comparó el valor en libros y el valor neto realizable, sin que se presente deterioro, en este tipo de productos

## REVELACIONES INVENTARIO DE MATERIAL DE ODONTOLOGIA

Se presenta un consolidado de los saldos de inventario de material odontológico del servicio farmacéutico con corte a 31 de diciembre de 2021, clasificado así:

### Material odontológico 151406

El material odontológico se clasifica como insumos y suministros consumibles

Los inventarios se llevan por el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplica el método del costo por promedio ponderado, ya que el material odontológico que se compra está en una bodega central y se distribuyen a cada uno de los servicios farmacéuticos de las 21 instituciones prestadoras de servicios de salud. Para un producto y en un período de tiempo determinado se pueden tener en existencias de varios lotes y con varios precios de compra, por lo tanto, se determina un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

Se valoró el material odontológico clasificado como insumos y suministros consumibles con base al último precio de compra comparado con precios de

cotizaciones actualizadas para la vigencia 2022 Se comparó el valor neto en libros y el valor neto realizable, encontrándose que no hubo deterioro en el inventario

**16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. \$ 64.403,794.** -Su saldo representa el valor de los bienes de propiedad de la entidad que se utilizan para la prestación de servicios clasificado en las cuentas de Terrenos \$11,969,844.00, Construcciones en Curso \$-0-, Edificaciones \$ 45.605.782, Plantas, Ductos y Túneles \$157.204, Maquinaria y Equipo \$483,587 Equipo Médico y Científico \$5,401,795 , Muebles, enseres y equipos de oficina \$945,215, Equipos de Comunicación y Computación \$2,078,689, Equipo de transporte \$1,469,347 y Equipo de comedor y cocina \$324.102. Se registra también la Depreciación por valor de \$ 4,031,771.

En el año 2021 se realizó el reconocimiento de la construcción de San Vicente como activo fijo por valor de \$ 10.842.691.

Se recibió como donación por parte del Municipio de Pasto el Terreno y la Edificación del Hospital de Santa Mónica por valor de \$5.570.195 y \$20.738.235 respectivamente, también se recibieron bienes de consumo, consumo controlado y devolutivos, que se registraron en las cuentas de equipo médico y científico, muebles y enseres y equipo de oficina y equipos de comunicación y comunicación.

En este año se adquirieron dos ambulancias con recursos otorgados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y una más producto de la donación por parte del IDSN. Por un valor total de \$664.943.00

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>64,403,794.00</b>	<b>33,041,617.00</b>	<b>31,362,177.00</b>	<b>94.92%</b>
1605 TERRENOS	11,969,844.00	6,399,648.00	5,570.195	87.04%
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00	9,345,950.00	9,345,950.00	-100.00%
1640 EDIFICACIONES	45,605,782.00	14,024,856.00	31,580,926.00	225.18%
1645 PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	157,204.00	157,204.00	0	0.00
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	483,587.00	394,587.00	89,000.00	22.5%6
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	5,401,795.00	2,816,811.00	2,584,984.00	91.77%
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	945,215.00	517,284.00	427,931.00	82.7%
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,078,689.00	1,698,035.00	380,654.00	22.42%
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,469,347.00	804,404.00	664,943.00	82.6%6
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	324,102.00	324,102.00	0	<b>0.00</b>
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-4,031,771.00	-3,441,264.00	-590,507.00	<b>17.16%</b>

**19 OTROS ACTIVOS. \$1.045.553** - Su saldo incluye las cuentas: Plan de Activos para beneficios a empleados largo plazo, Depósitos entregados en garantía, Propiedades de Inversión y la cuenta de intangibles- cuyo valor neto es de \$29.409.

**19.02.01 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO \$ 238.777.** Su saldo representa el valor consignado en el Fondo de Pensiones y Cesantías Protección a 31 de Diciembre de 2021, con el cual se cubriría el pasivo por cesantías retroactivas de quienes no se acogieron a la Ley 50 de 1990

**19.09.03 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA.** \$294.168. Representa el depósito realizado por los gastos ordinarios dentro del proceso de la señora Luz Stella Isaza Valderrama por valor de \$100 y el saldo de \$294.068, corresponde a los valores girados al Banco Agrario, como garantía en el pago de acreencias de los trabajadores de Dynamik.

**19.51.03 PROPIEDADES DE INVERSION \$ 483.200,** Su saldo representa los terrenos de propiedad de Pasto Salud cuyo uso no está determinado y están ubicados dos en frente del Hospital Civil y uno en Tamasagra.

	DICIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,045,553.00</b>	<b>1,265,428.00</b>	<b>-219,874.00</b>	<b>-17.38%</b>
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	238,777.00	193,765.00	-45,012.00	23.23%
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00	259,922.00	-259,922.00	-100.00%
1909 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	294,168.00	294,168.00	0	0.00
1951 PROPIEDADES DE INVERSION	483,200.00	483,200.00	0	0.00
1970 INTANGIBLES	893,809.00	893,809.00	0	0.00
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-864,400.00	-859,436.00	-4,964.00	0.58%

**PASIVOS**

**24.07 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS.** \$57.438, Representa los recursos originados los Recaudos sin Clasificar por valor de \$16,028. y Otros Recaudos a favor de terceros, por valor de \$41,410, donde se registran los rendimientos generados por los convenios con el Municipio y el Ministerio de Salud.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	57,438.00	272,620.00	-215,182.00	-78.93%

**24.24 DESCUENTOS DE NOMINA.** \$319.728, corresponde a los valores de los aportes a Seguridad Social que se cancelan en Enero de 2022

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
2424 DESCUENTOS DE NOMINA	319,728.00	295,156.00	24,572.00	8.33%

**24.36 RETENCION EN LA FUENTE.** \$132.121, corresponde a valor de las retenciones en la fuente practicadas por Pasto Salud y que se cancelan en Enero de 2022.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	132,121.00	144,374.00	12,253.00	-8.49%

**24.90 OTRAS CUENTAS POR PAGAR.** \$3.849.950.- Representa el valor de las obligaciones pagadas por terceros \$35,105.00, obligaciones adquiridas por concepto de aportes parafiscales \$64,078,00, servicios públicos \$52,618.00, honorarios \$ 1,030,887.00 , servicios \$ 2,665,044.00, y arrendamiento operativo \$2,218.00

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,849,950.00	3,937,315.00	87,365.00	-2.22%

**25.11 BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO.** \$2.018.182 -Su saldo representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados como resultado de la relación laboral existente, valor que se obtiene después de aplicar la política de Beneficios a Empleados estableciendo el pasivo real al cierre de la vigencia así: Cesantías \$1,270,024, Intereses a las Cesantías \$150,596, Prima de Vacaciones \$226,259, Prima de Servicios \$263,999, Prima Navidad \$-0-, Bonificación Especial de Recreación \$37,444, Riesgos Laborales \$18,619, Aportes a Caja de Compensación Familiar \$51,241.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
2511 BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	2,018,182.00	2,056,935.00	38,753.00	1.88%

#### REVELACIONES - POLÍTICA DE BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO

Respecto de los beneficios a empleados los cálculos se han hecho de acuerdo a las normas vigentes según decreto ley 1045 de 1978 y 1042 de 1978 y demás normas

que los modifican o adicionan, se aplica para beneficios a corto y largo plazo, para lo cual se calculó al final del periodo 2021 el valor del pasivo por salarios, prima de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados, cesantías ley 50 y retroactivas entre otros, a través de un cálculo razonable conforme a las características de este tipo de beneficios, realizado por cada uno de los empleados que permita establecer las obligaciones laborales por pagar.

**25.12 BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO.** \$280.852, esta cuenta representa las Cesantías Retroactivas a cargo de la Entidad.

### **POLÍTICA DE BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO**

#### **CESANTÍAS RETROACTIVAS**

La empresa cuenta con 10 empleados en el régimen de cesantías retroactivas las cuales se causan con el último salario devengado al momento del cálculo, para determinar la cuantía de la obligación se realizó un cálculo razonable de ésta con corte a 31 de diciembre de 2021, tomando como base los salarios y bases devengados a esta fecha, posteriormente se revisan las historias laborales de cada uno y se determina los anticipos entregados a cada funcionario según resoluciones de pago parcial de cesantías, obteniendo así un resultado de cesantías pendiente por pagar.

Una vez consolidado el valor de la obligación se determinó que asciende a \$280.851.703, para cubrir este pago se tiene constituido un Fondo de cesantías retroactivas en PROTECCIÓN S.A. en el cual se cuenta con un saldo a 31 de diciembre del 2021 por valor de: \$ 238.776.699,35

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
2512 BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO	280,852.00	235,348.00	45,504.00	19.33%

**27.01 LITIGIOS Y DEMANDAS** \$5.387.572- El valor representa el estimativo para cubrir posibles demandas que pueden afectar la situación financiera de la Entidad y que han sido valoradas, bajo una medición monetaria confiable por parte del Jefe de la oficina jurídica de la empresa, en aplicación de la Política contable de Pasivos Estimados.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	5,387,572.00	5,216,760.00	170,812.00	3.27%

**29.01 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS.** \$ 102.292 - El valor representa a algunas Entidades que han girado recursos en un porcentaje mayor al facturado y están clasificadas así: Otros Deudores \$103.412, que corresponde a \$99 Aseguradora Solidaria de Colombia, Fiduciaria la Previsora \$412, Mapfre \$204,

Corposalud SAS \$1.120. y \$101.577 valores consignados por la Señora Aura Helena Leal Angarita y que no corresponden a deudas con la entidad.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	103,412.00	102,292.00	1.120.00	1.09%

**29.90 OTROS PASIVOS DIFERIDOS –INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS. \$ 6.612.660** - Representa el Valor entregado por el Ministerio de Salud y Protección Social, para la financiación del proyecto consistente en la construcción de un Centro de Salud en el sector de Lorenzo, recursos que están condicionados a la ejecución de la obra.

En el 2021 se hicieron reconocimientos de ingresos por subvenciones por valor de \$529.340 que corresponden al valor ejecutado para la dotación del centro de salud de Lorenzo.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	6,612,660.00	6,722,000.00	109,340.00	-1.63%

## PATRIMONIO

El Patrimonio en el año 2021 por valor total de \$80.913.662, está conformado por los Resultados de Ejercicios Anteriores \$47.777.944, y el resultado de la vigencia actual. \$ 33.135.718.

En el año 2021 se reconoció en la cuenta de ejercicios anteriores, un error no material, correspondiente a las vigencias 2019 y 2020 por valor de \$540.637, de material de laboratorio el cual no se registró la salida en el sistema de información-SIOS. Lo anterior en aplicación de la Política de corrección de errores de Pasto Salud ESE, dinámica de la cuenta 3225 y la doctrina contable de la CGN, vigente.

La utilidad de la vigencia 2021, se vio afectada por los ingresos de donaciones recibidas de diferentes entidades, en aplicación de la Política contable de Subvenciones.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	80,913.662.00	48,318,582.00	32,595,081.00	67.46%
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	47,777,944.00	45,299,212.00	2,478,732.00	5.47%
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	33,135,718.00	3,019,370.00	30,116,348.00	997.44%

## INGRESOS

**4 INGRESOS \$91,901,195.** - Su saldo registra la totalidad de los ingresos causados hasta el mes de Diciembre de 2021, clasificados en Venta de servicios por ingresos causados por los contratos de evento y capitación con las diferentes entidades, Ingresos por Subvenciones, Ingresos Diversos como: convenios con las universidades y los ingresos por reversión de las pérdidas por deterioro del valor

A continuación se realiza el desglose de los Ingresos:

**43.12 VENTA DE SERVICIOS.** \$59,416,737. Correspondiente a los ingresos causados por la venta de servicios de salud mediante la modalidad de evento y capitación con las diferentes entidades por atención a población de Régimen Subsidiado, Régimen Contributivo, Soat-Ecat: Accidentes de Tránsito, Población Pobre y Vulnerable, IPS Privadas y otras ventas de servicios a entidades especiales.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
4312 SERVICIOS DE SALUD	59,416,737.00	44,776,403.00	14,640,334	32.70%

**44.30 SUBVENCIONES.** \$ 30,613.498, corresponde al traslado del valor de pasivos por subvenciones que se ha ejecutado en la dotación del Centro de Salud de Lorenzo por valor de \$529.341, que se trasladan a Ingresos por subvenciones y al valor recibido por parte del Municipio de Pasto del hospital de Santa Mónica y su correspondiente dotación por valor de \$28.864.776, subvenciones por donaciones de diferentes entidades por valor de \$ 959.498, que corresponde a material de laboratorio y a elementos de protección personal para mitigar la pandemia de Covid y donación por parte del IDSN de una ambulancia por valor de 259.883.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
4430 SUBVENCIONES	30,613,498.00	3,823,114.00	26,790,383.00	700.75%

**48 OTROS INGRESOS.** \$1.870.961 - El saldo incluye:

**48.02 Ingresos Financieros** por \$160.093 por concepto de Rendimientos Financieros originados en las cuentas de ahorro y crédito que posee la entidad

**48.08 Ingresos Diversos** por \$464.684 por concepto de ingresos recibidos como, Sobrantes \$140, Recuperaciones \$356.999 que corresponden a los ajustes de las cuentas de proveedores y ajustes en las provisiones de demandas judiciales, aprovechamientos \$150, ingresos por convenios con Universidades por \$107.395.

**48.30 Reversión de las pérdidas por deterioro del valor.** \$1.246.184, Representa el resultado de la aplicación de la política de deterioro de cuentas por cobrar.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL AL 2021-2020
4802 FINANCIEROS	160,093.00	375,372.00	-215,278.00	-57.35%
4808 INGRESOS DIVERSOS	464,684.00	289,489.00	175,194.00	60.52%
4830 REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO	1,246,184.00	689,457.00	556,727.00	80.75%

## GASTOS Y COSTOS

### 5 GASTOS. \$23.185.737 –

Durante el periodo de enero a diciembre 2021 se causaron gastos que incluye los de Administración por \$19.497.821 que corresponde a los gastos de la parte administrativa de la entidad, tales como Sueldos y Salarios, Contribuciones Imputadas, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre Nómina, Prestaciones Sociales, Gastos de Personal Diversos, Gastos Generales, Impuestos Contribuciones y Tasas.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
5101 SUELDOS Y SALARIOS	4,917,163.00	4,599,867.00	317,296.00	6.90%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	145,112.00	75,823.00	69,289.00	91.38%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,313,459.00	1,196,657.00	116,803.00	9.76%
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	276,988.00	252,009.00	24,978.00	9.91%
5107 PRESTACIONES SOCIALES	1,663,558.00	1,622,480.00	41,079.00	2.53%
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,522,453.00	1,558,653.00	-36,200.00	-2.32%
5111 GENERALES	9,604,158.00	8,193,101.00	1,411,057.00	17.22%
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	54,930.00	39,128.00	15,802.00	40.39%

Los gastos de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones. Por \$2.499.088 que corresponde a los valores causados por estos conceptos.

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1,604,691.00	396,008.00	1,208,683	305.22%
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	348,480.00	274,375.00	74,106	27.01%
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2,085.00	7,165.00	-5,080	-70.90%
5368 PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	543,832.00	1,198,797.00	-654,966	-54.64%

La cuenta Otros Gastos \$1.188.828, saldo que representa los gastos no operacionales incluye las glosas no subsanables \$924.258, ajustes por devolución

al Ministerio de la Protección Social recursos resolución 2017-2020 por \$3,501. Perdida en margen en la contratación de servicios de salud \$225,825.00 Descuentos \$827.00, sentencias \$34,417.00

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
5804 FINANCIEROS	0.00	504,073.00	-504,073.00	-100.00%
5890 OTROS GASTOS DIVERSOS	1.188,828.00	66,745.00	1.122,082.00	1681.14%

**6. COSTO VENTAS** - \$35.579.740 refleja el costo de ventas de los servicios de salud, los cuales se registran inicialmente en costos de producción en la cuenta 7 y son trasladados mensualmente a la cuenta Costo de Ventas y corresponde a la totalidad de los costos que se generan en la red prestadora de servicios.

**Incluye los costos relacionados con la prestación de servicios, en:** Urgencias - Consulta y procedimientos \$ 1.989.055, Urgencias -Observación \$3.096.951, Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos \$ 10.232.020, Servicios Ambulatorios -Consulta Especializada \$100.754, Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral \$ 3.083.311, Servicios Ambulatorios- Actividades Promoción y Prevención \$ 945.581, Servicios Ambulatorios -Otras Actividades Extramurales \$3.153.220, Hospitalización- Estancia General \$1.212.968, Quirófanos y salas de parto - Salas de parto \$566.495, Apoyo Diagnostico Laboratorio Clínico \$ 3.477.267, Apoyo Diagnostico -Imagenología \$2.127.739, Apoyo Diagnostico-Anatomía Patológica \$28.211, Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terapias \$66.792, Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios \$4.249.379, Servicios conexos a la salud- Servicios de Ambulancias \$369.719, Servicios conexos a la salud - Otros servicios \$880.293

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020	VARIACION 2021-2020	VARIACION PORCENTUAL 2021-2020
6310 SERVICIOS DE SALUD	35.579,740.00	26,949,584.00	-8,630,156.00	32.02%

  
**LILIANA GAMBOA DELGADO**  
 Profesional Universitaria