

**LOS SUSCRITOS GERENTE Y PROFESIONAL UNIVERSITARIO
SUBPROCESO-CONTABILIDAD DEL HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.,**

CERTIFICAN:

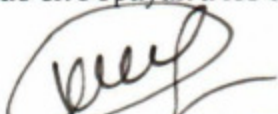
Que los saldos incluidos en los Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2021, son fielmente tomados de los libros de contabilidad y procesados mediante los módulos del software de Dinámica Gerencial Hospitalaria DGH.

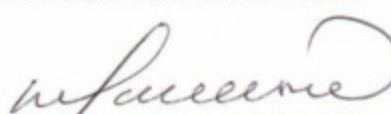
Que la contabilidad está debidamente acogida en todos sus manuales y procedimientos de Contabilidad Pública, según las normas incorporados al régimen de contabilidad pública (RCP) mediante resolución No. 414 de 2014 la cual contiene los criterios técnicos que deben observarse por el reconocimiento, medición, rendición y presentación de los hechos económicos en los estados situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, además de que se han verificado las afirmaciones contenidas en los mismos, principalmente las referidas a:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad contable pública durante el período contable comprendido entre el 01 de enero y 31 de Diciembre de 2021.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de contabilidad Pública.
- c) Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido revelado en los estados Financieros hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.
- d) Que los activos representan los recursos controlados por la empresa como producto de sucesos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros y los pasivos representan las obligaciones presentes que tiene la empresa como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.
- e) Que se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros libre de errores significativos.

En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Popayán a los diecinueve (18) días del mes de febrero del año 2022


EDGAR EDUARDO VILLA
Gerente


MARY LUCY PALECHOR
Profesional Univers. - Contabilidad TP 165412-T



POPAYÁN CAUCA
HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NIT 891.501.676-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras en pesos colombianos)



	NOTAS	dic-21	dic-20
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente al efectivo	(5)	\$ 28,679,005,360	\$ 4,087,811,560.79
Cuentas por Cobrar	(7)	\$ 46,999,463,334	\$ 50,040,994,173.97
Inventarios	(9)	\$ 5,915,138,486	\$ 4,424,694,640.20
Otros Activos	(16)	\$ 657,397,601	\$ -
Total Activo Corriente		\$ 82,251,004,782	\$ 58,553,500,375
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar	(7)	\$ 13,700,261,387	\$ 16,849,251,135
Propiedades, planta y equipo	(10)	\$ 65,637,531,282	\$ 59,406,630,656
Otros Activos	(14)	\$ 552,264,261	\$ 150,006,328
Total Activo No Corriente		\$ 79,890,056,930	\$ 76,405,888,119
TOTAL ACTIVO		\$ 162,141,061,712	\$ 134,959,388,494
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Prestamos Por Pagar		\$ -	\$ -
Cuentas por pagar	(21)	\$ 11,980,256,899	\$ 10,099,064,739
Beneficios a los empleados	(22)	\$ 983,223,995	\$ 1,193,067,672
Provisiones	(23)	\$ 761,522,896	\$ 941,510,788
Otros pasivos	(24)	\$ 142,059,405	\$ 3,864,447,504
Total Pasivo Corriente		\$ 13,867,063,195	\$ 16,098,090,703
PASIVO NO CORRIENTE			
Prestamos Por Pagar		\$ -	\$ -
Cuenta por pagar	(21)	\$ 66,380,800	\$ 60,116,036
Beneficios a los empleados	(22)	\$ 375,666,015	\$ 775,131,923
Provisiones	(23)	\$ 6,673,175,934	\$ 6,415,135,442
Otros Pasivos	(24)	\$ 171,989,800	\$ 146,635,926
Total Pasivo No Corriente		\$ 7,287,212,549	\$ 7,397,019,327
TOTAL PASIVO		\$ 21,154,275,743	\$ 23,495,110,030
PATRIMONIO			
Capital fiscal		\$ 81,428,930,652	\$ 62,930,471,662
Resultados del ejercicio		\$ 29,522,507,504	\$ 18,498,458,990
Resultados de ejercicios anteriores	(27)	\$ 30,035,347,812	\$ 30,035,347,812
Impactos para la transacción al nu		\$ -	\$ -
TOTAL PATRIMONIO		\$ 140,986,785,968	\$ 111,464,278,464
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$ 162,141,061,712	\$ 134,959,388,494



POPAYÁN CAUCA
HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NIT 891.501.676-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras en pesos colombianos)



NOTAS	dic-21	dic-20
-------	--------	--------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Activos Contingentes	(25)	6,411,867,832	6,859,452,188
Deudoras de Control	(26)	12,890,146,234	4,658,754,036

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Pasivos contingentes	(25)	74,571,108,693	70,670,183,853
Acreedores de Control	(26)	8,103,037,134	8,961,657,223


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: **EDGAR EDUARDO VILLA**
(Certificación Adjunta)


FIRMA REVISOR FISCAL
NOMBRE: **JESÚS HERNANDO EUSCATEGUI ROSERO**
TP 37176 -T


FIRMA CONTADORA
NOMBRE: **MARY LUCY PALECHOR**
TP 165412-T
(Certificación Adjunta)

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA, TEL: 8211721 – 838 6363

PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA

VIGILADO Supersalud
Unidad de Atención al Ciudadano (UAC) - Bogotá D.C.
Línea Gratuita Nacional 014000010333



POPAYÁN CAUCA
HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NIT 891.501.676-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras en pesos Colombianos)



	NOTAS	01/01/2021 a 31/12/2021	01/01/2020 a 31/12/2020
Ingresos por venta de bienes	'(28)	11,695,739	19,937,554
Ingresos por prestacion de servicios	'(28)	137,808,966,754	101,502,068,490
Costo por venta de bienes	'(30)	8,374,591	16,579,063
Costo por prestacion de servicios	'(30)	91,972,276,445	70,035,866,182
Utilidad Bruta		45,840,011,457	31,469,560,799
Gastos de Administracion y operaci3n	'(29)	19,329,593,988	16,554,370,587
Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaci3n	'(29)	19,052,219,176	11,330,025,434
Subvenciones	'(29)	2,022,481	4,058,668
Utilidad Operacional		7,456,175,812	3,581,106,110
Otros Ingresos	'(28)	29,168,567,529	20,296,611,323
Otros Gastos	'(29)	7,102,235,836	5,379,258,443
Resultado del periodo		29,522,507,504	18,498,458,990

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: **EDGAR EDUARDO VILLA**
(Certificaci3n Adjunta)

FIRMA CONTADORA
NOMBRE: **MARY LUCY PALECHOR**
TP 165412-T
(Certificaci3n Adjunta)

FIRMA REVISOR FISCAL
NOMBRE: **JESUS HERNANDO EUSCATEGUI ROSERO**
TP 37176 -T



POPAYÁN- CAUCA
HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos colombianos)



Capital fiscal	Resultados ejercicio anteriores	Resultados del ejercicio	TOTAL PATRIMONIO
----------------	---------------------------------	--------------------------	------------------

Saldo al 31/12/2020	62,930,471,661.73	-	-	62,930,471,661.73
Apropiación del resultado del periodo 2020	18,498,458,989.79	-	-	18,498,458,989.79
Reclasificación Impactos para transición al nuevo marco de regulación	-	30,035,347,812.45	-	30,035,347,812.45
Impactos para la transición al nuevo marco de regulación	-	-	-	-
Resultado del periodo DICIEMBRE 2021	-	29,522,507,504.39	29,522,507,504.39	29,522,507,504.39
Saldo al 31/12/2021	81,428,930,651.52	30,035,347,812.45	29,522,507,504.39	140,986,785,968.36

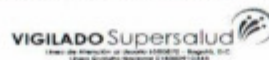
FIRMA REVISOR/FISCAL
NOMBRE: JESÚS HERNANDO EUSCATEGUI ROSERO
TP 37176 - T

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: EDGAR EDUARDO VILLA
(Certificación Adjunta)

FIRMA CONTADORA
NOMBRE: MARY LUCY PALECHOR
TP 165412-T
(Certificación Adjunta)

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A - 196 LA LADERA, TEL: 8211721 - 838 6363

PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA - COLOMBIA





POPAYÁN CAUCA
HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NIT 891.501.676-1
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
DE 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras en pesos colombianos)



	NOTAS	31/12/2021	31/12/2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
CAJAS MENORES		7,600,000.00	7,600,000.00
CONVENIOS		-	3,447,343,316.00
DONACIONES		-	295,000,000.00
ING. A FAV TERCEROS		14,455,591.00	7,634,239.00
OTROS DESCUENTOS/INGRESOS		172,288,724.00	120,648,523.00
OTROS INGRESOS - SUBVENCIÓN		1,741,304,320.00	4,623,363,737.00
RECICLAJE FACTURADO		16,807.00	1,781,025.00
RECUPERACIONES		12,426,483.00	3,501,390.00
REINTEGRO AVANCES		6,980,311.00	15,819,251.00
REINTEGRO LICENCIAS POR ENFERMEDAD		168,245,950.00	17,408,088.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		48,055,678.50	138,369,520.38
SOBRANTES DE CAJA		-	13,400.00
VENTA DE SERVICIOS		143,002,401,360.96	70,638,356,911.97
ingresos neto en actividades de operación	(37)	145,173,775,225.46	79,316,839,401.35
GASTOS GENERALES		3,980,235,303.01	2,237,161,575.77
GASTOS DE OPERACIÓN		33,178,917,307.16	20,186,740,414.00
REINTEGROS		423,546,525.96	597,939.00
SERVICIOS PERSONALES		66,063,952,653.66	53,211,207,612.68
PAGOS A FAVOR DE TERCEROS		9,418,539,121.39	4,560,168,294.00
TRANSFERENCIAS		589,726,951.00	323,859,430.00
Egresos en actividades de operación		113,654,917,862.18	80,519,735,265.45
Cajas menores - Valores girados - Saldos iniciales		11,426,521.00	10,937,917.00
Egresos netos en actividades de operación	(37)	113,666,344,383.18	80,530,673,182.45
INVERSIÓN		6,916,237,042.86	4,508,772,098.00
Egresos en actividades de inversión	(37)	6,916,237,042.86	4,508,772,098.00
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Pagos de préstamos		-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		-	-
Egresos netos en actividades de operación		120,582,581,426.04	85,039,445,280.45
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		24,591,193,799 -	5,722,605,879
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo		4,087,811,560.79	9,810,417,439.89
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	(37)	28,679,005,360.21	4,087,811,560.79

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
EDGAR EDUARDO VILLA
(Certificación Adjunta)

FIRMA REVISOR FISCAL
NOMBRE: JESUS HERNANDO EUSCATEGUI ROSERO
TP 37176 -T

FIRMA CONTADORA
NOMBRE: MARY LUCY PALECHOR
TP 165412-T
(Certificación Adjunta)



HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

El **Hospital Susana López de Valencia E.S.E.**, con NIT 891.501.676 DV 1 con sede en la Calle 15 # 17 A-196 del Barrio la Ladera del Municipio de Popayán, realiza la presentación de las Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre 2021.

1.1. Identificación y funciones

El Hospital Susana López de Valencia de Popayán E.S.E es una entidad pública, descentralizada, del orden Departamental, 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, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, Financiera y Presupuestal; que presta servicios de salud de segundo nivel de complejidad.

Esta entidad, funciona en instalaciones construidas desde los años de 1950 y que en síntesis histórica inicia con la Ley 27 de 1947 la cual tenía como propósito principal la construcción de obras para atender a pacientes que padecían tuberculosis. En el departamento del Cauca se incluyeron 3 hospitales sanatorios que estarían ubicados en Popayán, Santander de Quilichao y el Bordo. Con fecha 30 de septiembre de 1952, la alcaldía de Popayán mediante Decreto No. 97 destinó un lote de terreno para la construcción del Hospital de tuberculosos y se hizo la cesión a título gratuito para la Nación en cabeza del entonces Ministerio de Higiene.

El 15 de marzo de 1957 se inicia la construcción del citado Hospital, iniciando sus labores con ese fin a finales de 1964, cuando se trasladan los enfermos del pabellón de San Roque del Hospital Universitario San José al nuevo Hospital de Vías Respiratorias, el cual hacía parte de la Regional Centro, conformada al amparo de los Decretos 056 y 350 de 1975 expedidos por el gobierno nacional para dar inicio al proceso de regionalización del sector salud, estableciendo los niveles de dirección que dieron origen a la Unidad Regional Centro en el departamento del Cauca.

En 1977 empieza en el Hospital la atención de Consulta Externa aunque conservando su carácter de Institución dedicada a la atención de pacientes tuberculosos. Posteriormente con una evaluación de quinquenio (1979-1983) se revelan cifras bajas de pacientes hospitalizados y consulta ambulatoria con tendencia a la disminución y con el inconveniente de no renovación de dotación por esos años y para esas atenciones.

En el año de 1983, la ciudad vive el terremoto y afecta las instalaciones del Hospital; las áreas más afectadas en esa ocasión fueron Consulta Externa, el edificio administrativo y Urgencias, motivo por el cual se inicia estudio y posterior construcción del área de Urgencias que actualmente tiene el Hospital. Además se incluye al Hospital en el programa de reconstrucción

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA, TEL: 8211721 – 838 6363
PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA



HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



de la infraestructura sanitaria del Cauca a través del convenio ISS-Gobierno Nacional.

En 1989 mediante Resolución 3371 del 29 de diciembre, se expiden los estatutos y su conversión en Hospital General. Por Ordenanza 001 de 1995 de la Asamblea Departamental del Cauca y en cumplimiento de la ley 100 de 1993 se crea como un Establecimiento Público del orden descentralizado, dotado de Personería Jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente para prestar servicios de salud en el segundo nivel de atención. La denominación original se cambia por la de Hospital Susana López de Valencia – ESE., en memoria de la esposa del presidente Guillermo León Valencia.

Entre los años 2008 y 2010 se diseña y construye el edificio de la Unidad Materno Infantil- UMI Bloque pediátrico, con el fin de prestar servicios de salud a la población infantil. Al año 2018, el Hospital Susana López de Valencia E.S.E. ubicado en la Calle 15 N° 17A – 196 Barrio La Ladera de Popayán-Cauca, ha logrado avances importantes en la prestación de servicios, en cuanto a cobertura y calidad en la atención, y se proyecta estratégicamente en la prestación del servicio materno infantil en el suroccidente colombiano.

1.1.1 Impacto del COVID en el sector Salud

Durante el año 2021 se dieron dos picos de pandemia por el virus Covid19 que ha representado otro reto importante para garantizar la prestación de servicios en todos los procesos asistenciales, y para el segundo semestre vimos como la vacunación ha impactado el volumen y criticidad de los pacientes y nos ha cambiado el panorama hospitalario, en la UCI Adultos, pasamos de 51 camas ocupadas a llegar a 22 que permanecen en este momento activas, hospitalización que ha permanecido con 100% de ocupación y el servicio de urgencias que sigue siendo crítico el volumen de pacientes que atendemos durante estos periodos llegando en ocasiones hasta el 200% de la capacidad instalada, donde se requiere adicionar personal , auxiliar , enfermeros, médicos y especialistas para dar respuesta oportuna en estas áreas, pero que también vivimos fenómenos de días en que solo hay 2 o 3 pacientes pero se debía mantener un mínimo de talento humano en las áreas respiratorias que garanticen la prestación de servicios si llega una emergencia.

Con este panorama el Hospital garantizando la prestación segura y humanizada, ha tomado medidas de unificación de las UCI adultos desde el mes de septiembre lo que nos disminuye el gasto de talento humano y ha disminuido el consumo de medicamentos e insumos de estos pacientes, así mismo se unificó el servicio de Urgencias adultos en el mes de octubre. Por otro lado vemos el fenómeno de congestión de los servicios de cirugía por represamiento de todas las cirugías ambulatorias que no se han podido programar por los picos de pandemia y paro, y el aumento de los accidentes de tránsito con la reapertura social, que congestiona nuestras urgencias.

Adicionalmente el servicio de ginecobstetricia cuyo comportamiento era de pico en el mes de septiembre, vemos que durante todo el año no ha disminuido el volumen de maternas, las cuales también trasladamos al área donde estaba el servicio observación de urgencias que mejora la

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA, TEL. 8211721 – 838 6363
PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA

capacidad de atención y nos da oportunidad de aperturar todos los quirófanos de la UMI para satisfacer la demanda y reactivar el proceso quirúrgico ambulatorio, con lo que esperamos mejorar la productividad de estos servicios.

La apertura de los nuevos servicios UCI adultos, urgencias salas respiratorias y ampliación de camas, hizo necesaria la inversión en equipos, así mismo la adecuación de las instalaciones donde se prestaba la atención ambulatoria, para ampliación del número de camas

También se incurrió en nuevos gastos de arrendamiento de una sede para trasladar la atención de servicios ambulatorios; además el ente territorial mediante Contrato de Comodato facilitó la segunda Planta de la Casa de La Moneda para el funcionamiento de una parte del área administrativa del hospital.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo

El Hospital Susana López de Valencia E.S.E. en la preparación y presentación de los estados financieros, aplica el Régimen de Contabilidad Pública como marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, con base en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones posteriores; y la resolución 139 de 2015 y sus modificaciones con el catálogo general de cuentas para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, así mismo para la preparación de los documentos soportes se utiliza las normas, procedimientos y doctrina establecidos por la Contaduría General de la Nación y demás normatividad concordante

1.2.2. Limitaciones

Continúan las dificultades en el cierre de cada periodo debido al incumplimiento de los responsables que manejan los módulos que afecta la consolidación de información contable, esto se convierte en un riesgo ya que genera retrasos, mayor probabilidad de error y un menor tiempo de revisión y análisis de la información financiera.

En la vigencia 2021, se presentan diferencias en la conciliación de Activos, razón por la cual el área de suministros se encuentra en proceso de depuración y actualización de la información registrada en el módulo de Activos, siguiendo indicaciones de la firma proveedora del software Dinámica Gerencial Hospitalaria DGH.

En relación con el control de los bienes del hospital se debe mejorar la oportunidad en la realización de inventarios físicos de los activos en servicio, y posterior seguimiento del resultado de los mismos, también se debe continuar con la actualización de los responsables a cargo de los

activos.

Igualmente se encuentra pendiente el avalúo técnico de los bienes inmuebles de la entidad con el objeto de actualizar el valor de la propiedad planta y equipo edificaciones; al respecto la alta dirección informa que se hará una vez se terminen las obras de construcción que se están llevando a cabo en la entidad.

Continúa la dificultad en la elaboración de informes consolidados de glosa pendiente por conciliar por parte del área de auditoria debido que en el software Dinámica Gerencial Hospitalaria DGH se presentan inconsistencia por la no existencia de una matriz que genere dicha información razón por la cual el área de auditoria está en proceso de revisión y actualización de la información de manera manual.

Existe dificultades debido que no se están generando los cierres de facturación de forma oportuna a usuarios que se encuentran hospitalizados con estancia cortas que no aplica corte de facturación o los usuarios que ingresan en horarios no hábiles del último día del mes; además del cuadro de medicamentos, suministros y materiales de osteosíntesis del cual depende el proceso para un cierre correcto y oportuno, lo que obliga a llevar controles manuales por parte de las áreas de facturación y contabilidad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros del Hospital Susana López de Valencia E.S.E., se elaboraron 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. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Mediante Resolución institucional 0995 del 18 de octubre de 2016, se adopta el manual de políticas contables del Hospital Susana López de Valencia E.S.E. Modificado por la Resolución Institucional No. 0500 del 31 de diciembre de 2020 por la cual se adoptó cambios en la estimación contable para el cálculo de deterioro de la Cuentas por Cobrar.

La Contaduría General de la Nación expidió Resolución No. 426 del 23 de diciembre de 2019 por la cual se modifican las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, lo que genera cambios en la presentación de la información a reportar a partir de la vigencia 2020.

Así mismo la Contaduría General de la Nación Expidió la Resolución No. 058 del 27 de febrero de 2020, Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA, TEL: 8211721 – 838 6363
PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA

Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de hechos económicos relacionados con la prestación de servicios de salud y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público y del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Los estados financieros presentados, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

Los estados financieros correspondiente a los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, se encuentran pendientes de presentación y aprobación por parte de la Junta Directiva del Hospital Susana López de Valencia E.S.E., este proceso deberá surtirse antes del 31 de marzo de 2022 y una vez probados por este órgano competente serán publicados en la página Web institucional

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La forma de organización del proceso contable del Hospital Susana López de Valencia E.S.E., sigue los lineamientos de la normatividad vigente y se desarrolla mediante el cumplimiento de políticas contables aprobadas al interior de entidad, anexo a lo cual ha incorporado los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación, en aplicación de los principios, cualidades y materialidad de la información contable pública, se cuenta con un software denominado Dinámica Gerencial Hospitalaria integrado por varios módulos parametrizados para registrar la información contable.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Se incluyen las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

Los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación han sido aplicados conforme a los principios, cualidades y materialidad de la información contable pública, y la información contenida en los Estados Financieros fue tomada fielmente del balance de prueba del software Dinámica Gerencial Hospitalaria - DGH, el cual es alimentado con los registros de cada uno de los módulos del software.



HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad
Moneda Funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

Criterio de materialidad: En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del hospital Susana López de Valencia E.S.E. originados durante los periodos contables presentados.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

El periodo cubierto por los estados financieros corresponde al 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. No se realizaron ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

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

3.1. Juicios

La información financiera fue preparada con base en las políticas contables del Hospital y el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1 Calculo del deterioro de cartera:

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma.

La medición posterior del deterioro, se realizará de forma individual por cada factura, en una periodicidad trimestral, de manera que se reflejen en los estados de resultados y de situación financiera de la ESE, el impacto del mismo. Si es necesario una medición extraordinaria, se hará en los términos aquí descritos.

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA, TEL: 8211721 – 838 6363
PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en la factura y en el resultado del ejercicio contable.

3.2.2 Calculo de provisión para litigios y demandas:

La provisión para litigios y demandas a 31 de diciembre de 2021 fue elaborada por la oficina jurídica del Hospital, la cual realiza un análisis de la probabilidad de pérdida de los procesos instaurados en contra del hospital.

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.

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 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

3.3. Correcciones contables

El hospital en cumplimiento de la Resolución 079 y 081 de 2021 por medio de las cuales la Contaduría General de la Nación, actualizó el catálogo general de cuentas del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; realizó la reclasificación de los recursos de destinación específica pasando de la cuenta contable 1132 efectivo de uso restringido a las cuentas 1110 depósitos en instituciones financieras, debido que según la descripción de la dinámica contable los recursos de uso restringido “...representan el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.”

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y equivalentes al afectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones



HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

➤ *Inversiones de administración de liquidez*

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería del HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E. y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías:

- a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto;
- b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento, o
- c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro. Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, el HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E. evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado,

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, El HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E. evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, El HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E. evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

➤ *Cuentas por cobrar*

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Hospital Susana López de Valencia E.S.E. en el desarrollo de sus actividades ordinarias, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que el Hospital Susana López de Valencia E.S.E. concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes que atienden las condiciones generales del negocio y del sector.

Al costo se registrarán todos los servicios que contractualmente se pacte su pago de acuerdo a lo establecido en la Ley, o aquellos servicios prestados sin respaldo contractual y que corresponda a servicio de urgencias.

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

Al final de cada período, el HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E. evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

➤ *Inventarios*

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por El HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E. es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

➤ *Propiedades, planta y equipo*

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. 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 El HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.

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 período.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Elemento	Vida útil	Valor Residual
Construcciones y edificaciones	Entre 30 y 50 años	Entre el 0% y 10%
Equipo de Oficina – Muebles y Enseres	Entre 6 y 12 años	Entre el 0% y 5%
Equipo de comunicación y Computación	Entre 1,5 y 3,5 años	Entre el 0% y 10%
Equipo de transporte y elevación	Entre 5 y 8 años	Entre el 0% y 10%
Redes de aire y alimentación de gas	Entre 10 y 15 años	Entre el 0% y 10%
Equipo Médico Científico	Entre 8 y 10 años	Entre el 0% y 5%
Equipo de Fisioterapia y terapias respiratoria	Entre 3 y 5 años	Entre el 0% y 5%

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

➤ *Propiedades de inversión*

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee el Hospital Susana López de Valencia E.S.E. con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración del Hospital Susana López de Valencia E.S.E. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio del Hospital Susana López de Valencia E.S.E relacionada con préstamos genéricos.

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



HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La vida útil estimada oscila entre los 20 y 60 años.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

➤ *Arrendamientos*

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, El Hospital Susana López de Valencia E.S.E. registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que El Hospital Susana López de Valencia E.S.E. debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos. Por políticas financieras y del manejo de recursos, El Hospital Susana López de Valencia E.S.E. no está facultada para realizar contratos de arrendamiento financiero como arrendador.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.



REPÚBLICA DE COLOMBIA
Departamento del Cauca

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



➤ *Deterioro del valor de los activos*

Al final de cada período, Hospital Susana López de Valencia E.S.E. evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, 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 valor 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, Hospital Susana López de Valencia E.S.E. evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

➤ *Cuentas por pagar*

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por El Hospital Susana López de Valencia E.S.E. 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 de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a El Hospital Susana López de Valencia E.S.E. es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.



REPÚBLICA DE COLOMBIA
Departamento del Cauca

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



➤ *Préstamos por pagar*

Son recursos financieros recibidos por El Hospital Susana López de Valencia E.S.E. para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

➤ *Beneficios a los empleados a corto plazo*

Corresponde a las obligaciones adquiridas por El HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E. 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. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

➤ *Provisiones*

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo del HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E. Que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando El HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E. Tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

➤ *Ingresos, Costos y Gastos*

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan al HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E. y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por el HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

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.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA, TEL: 8211721 – 838 6363
PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

- > NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- > NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- > NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- > NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- > NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- > NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
- > NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE
- > NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- > 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 Equivalente de Efectivo

La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de efectivo y equivalente de efectivo, contenida en la Norma de presentación de estados financieros, y en la política definida por El HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	28,679,005,360.21	4,087,811,560.79	24,591,193,799.42
1.1.05	Db	Caja	4,242,280.00	773,619.00	3,468,661.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	28,674,763,080.21	179,224,511.49	28,495,538,568.72
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0.00	3,907,813,430.30	-3,907,813,430.30

El saldo de la caja principal a 31 de diciembre de 2021, es de \$4.242.280, corresponde al valor recaudado el último día del año, ya que se realizan los arqueo diarios y los valores son consignados posteriormente.

En general el efectivo y el equivalente de efectivo del hospital comparado entre las vigencias 2020 y 2021, presenta un significativo incremento por un valor absoluto de \$24.591.193.799 millones de pesos m/cte. y una variación porcentual positiva del 602%, lo cual es consecuente con el ingreso de recursos por venta de servicios el día 31 de diciembre de 2021, entre los cuales



REPÚBLICA DE COLOMBIA
Departamento del Cauca

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



están:

Asmet Salud. Cesión punto final. Transferencia realizada por el Departamento de Salud del Cauca por valor de \$11.177.798.590.

Emssanar. Cesión pago de cartera de la Secretaría Salud del Cauca. Transferencia realizada por el Departamento de Salud del Cauca por valor de \$8.957.339.865.

Asociación Indígena del Cauca, efectuó Cesión pago de cartera en la Secretaría Salud del Cauca. Transferencia realizada por el Departamento de Salud del Cauca por valor de \$1.252.506.369.

La variación en la partida 1132 efectivo de uso restringido presenta disminución por la ejecución de los recursos en la vigencia 2021, igualmente por la reclasificación del saldo debido que según dinámica contable en esta partida debe quedar el saldo de los recursos embargados que haya tenido la entidad, y el hospital durante la vigencia 2021 no presenta ningún embargo por ende el saldo de esta partida fue objeto de reclasificación. Se detallan los recursos de destinación específica comparativo 2021-2020:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	DESTINACION ESPECIFICA	208,048,755.88	3,907,813,430.30	- 3,699,764,674.42
1.1.10.05	Db	BANCO DAVIVIENDA Dotación Equipo Biomédico CTA No. 1961-6999-0823-2	981,564.00	85,406,820.00	- 84,425,256.00
1.1.10.06	Db	BANCO DAVIVIENDA (CONVENIO 773-2020 Reposición Tecnológica CTA No. 3794-0000-1515	142,205,709.99	3,453,279,286.64	- 3,311,073,576.65
1.1.10.90	Db	FONDO ADMINISTRADOR DE CESANTIAS	64,861,481.89	64,861,481.89	-
1.1.10.90	Db	Res. 2295 del 23/08/2019 Ministerio de Salud	-	304,031,992.29	NA
1.1.10.90	Db	Res. 2017 del 09/11/2020 Ministerio de Salud	-	233,849.48	NA

Los recursos de destinación específica, se relacionan así: Recursos asignados por el Ministerio de Salud y Protección Social y Gobernación del Cauca para ejecución de los proyectos de Dotación de Equipo Biomédico y Reposición y Dotación de Tecnología, con un saldo a 31 de diciembre de 2021, por la suma de \$981.564 los cuales son objeto de reintegro en 2022; Recursos asignados por la Gobernación del Cauca en virtud del Convenio 773 del 2020, con un saldo a 31/12/2021, por la suma \$142.205.709.99.

Igualmente el Fondo Administrador de cesantías, están depositados los recursos para el pago de

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA, TEL: 8211721 – 838 6363
PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

cesantías retroactivas, su origen viene de convenio celebrado inicialmente con el Fondo Administrador de Cesantías Horizonte, el cual fue objeto de fusión y en la actualidad se cesionó al fondo administrador de cesantías Porvenir, la supervisión de este convenio está a cargo de la profesional Universitario de Talento Humano y se concilia según el informe presentado, presenta un saldo de \$64.861.481,89.

Actualmente el Hospital maneja tres (3) cuentas corrientes, siete (7) cuentas de ahorro y tres (3) cuentas especiales para la administración del efectivo de destinación específica, los recursos depositados en cuentas de ahorro generaron rendimientos financieros y están colocados a una tasa promedio del 0,41% ; a continuación se relacionan el desglose del saldo a 31 de diciembre de 2021, así:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Ar Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	28,674,763,080.21	179,224,511.49	28,495,538,568.72	48,055,678.00	0.41
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	302,136,600.47	12,574,499.86	289,562,100.61	0.00	
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	28,307,764,997.85	166,650,011.63	28,141,114,986.22	48,055,678.00	0.41

El manejo de los recursos, se realiza según el manual de tesorería y acordes a los procedimientos de egresos, se establece actividades y responsables de adelantar el pago de las diferentes obligaciones del hospital, en el sentido de pagar a proveedores con facturas de mayor antigüedad y establecer prioridades respecto al pago oportuno de los Servicios Personales.

Se realizan transferencias electrónicas, teniendo en cuenta el procedimiento instaurado, estos pagos se hacen según las prioridades ya sean servicios públicos, nómina, Impuestos, proveedores y servicios personales.

Nota 7 – Cuentas por cobrar

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de cuentas por cobrar

La Composición de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:



REPUBLICA DE COLOMBIA
Departamento del Cauca

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



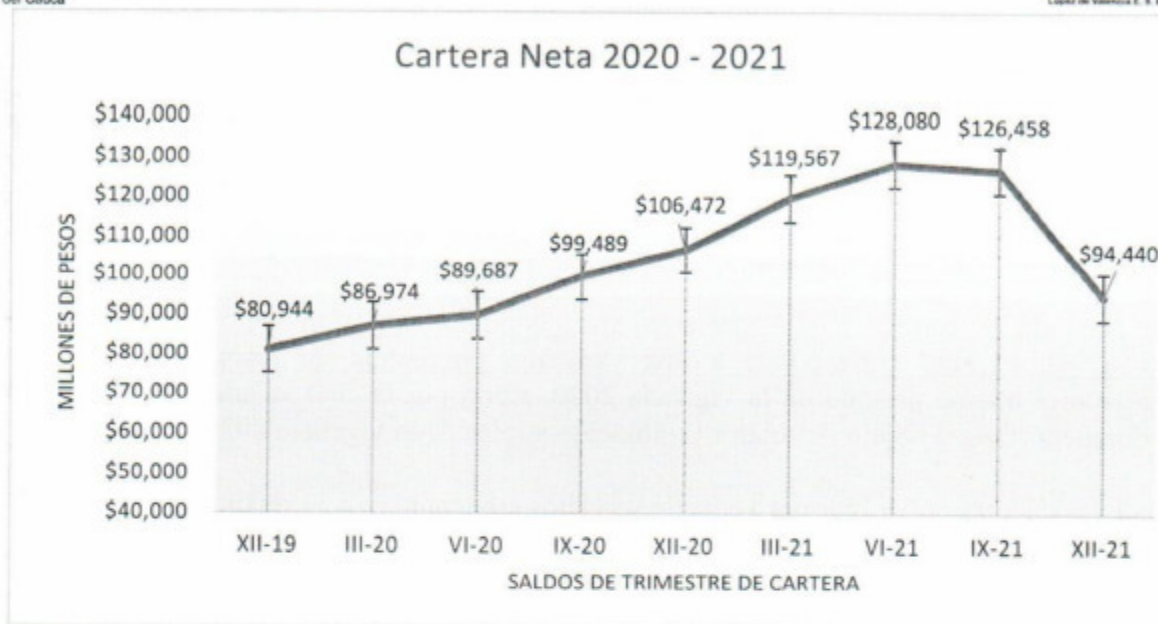
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	60,699,724,721.12	66,890,245,308.55	-6,190,520,587.43
1.3.19	Db	Prestación de servicios de Salud	94,439,736,452.93	106,472,208,341.40	-12,032,471,888.47
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	409,968,612.88	429,576,972.88	-19,608,360.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-34,149,980,344.69	-40,011,540,005.73	5,861,559,661.04
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestac. de Servicios de Salud	-33,897,986,809.69	-39,759,546,470.73	5,861,559,661.04
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-251,993,535.00	-251,993,535.00	0.00

El valor total de la cartera NETA presenta una disminución por un valor absoluto de \$-6.190.520.587.43, el cual corresponde a una variación porcentual de disminución de -9%, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, razón por la cual se analiza la cartera de manera diferencial, con el objeto de aclarar la situación atípica de la vigencia 2021.

El detalle de las cuentas por cobrar por venta de servicios comparativa a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, se relaciona así:

El seguimiento y análisis de las cuentas por cobrar se realiza de manera periódica por el Profesional Universitario y su equipo de colaboradores, razón por la cual se presenta a continuación las conclusiones expresadas a 31 de diciembre de 2021.

Para el análisis del comportamiento de la cartera, se han tenido en cuenta los servicios sin facturar y se han descontado del total de los valores pendientes de aplicar a la cartera (pagos recibidos sin haber sido informados por el detalle de la facturación a afectar). El comportamiento de dichos saldos en las últimas dos vigencias se muestra de la siguiente manera:



Fuente SIHO

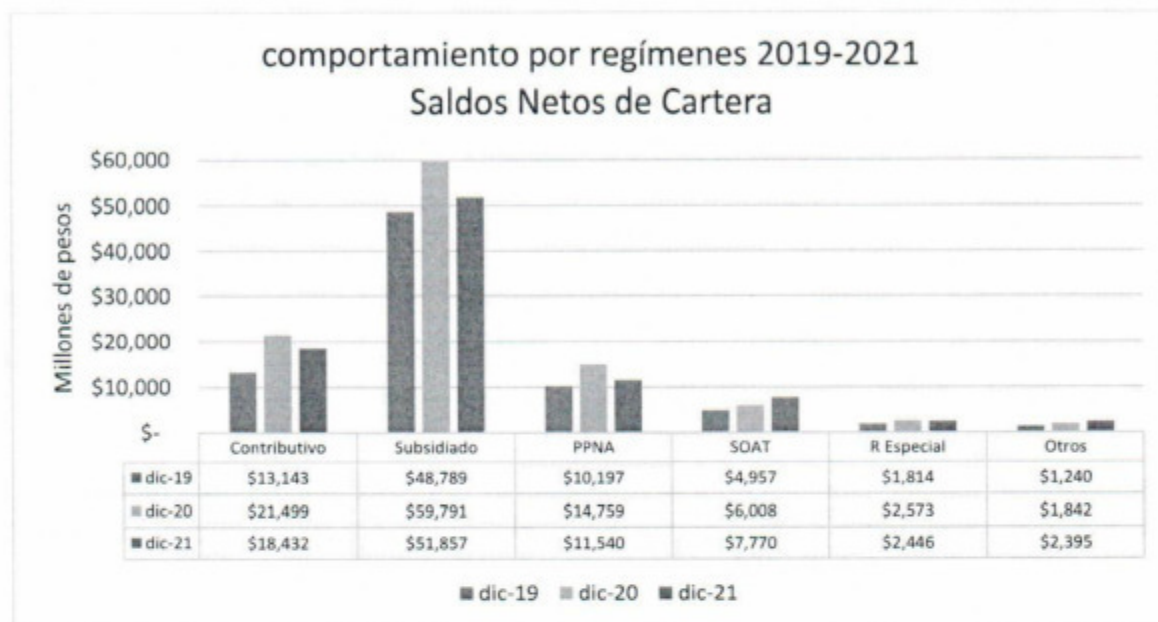
La disminución del 11.30% del total de la cartera a diciembre de 2021, respecto del año inmediatamente anterior, muestra para la vigencia de análisis una recuperación ostensible en cuanto al recaudo, a pesar de los saldos de cartera que hasta el segundo trimestre de 2021 iban en continuo incremento y del aumento de los montos de facturación en la vigencia 2021 respecto de la anterior.

El análisis general puede entenderse a partir de las situaciones particulares que se expondrán en apartes siguientes y que podrían de manera somera, contextualizarse de la siguiente forma:

- Cesiones de crédito y pago deuda NO PBS obtenidas dentro del proceso de Ley de Punto Final del Departamento del Cauca que significó el 15.75% del total recaudado en la vigencia 2021. Las entidades de las que se obtuvo pago y cesión de recursos fueron: Asmet Salud EPS, Emssanar EPS, AIC EPSI y la Secretaria Departamental de Salud del Cauca.
- El mejoramiento del flujo de pagos de Nueva EPS, quien es la tercer mayor entidad a la que se le prestan servicios.
- Pago parcial de la cartera por prestación de servicios de inmigrantes por valor de \$4.967 millones de pesos.
- Buen comportamiento en los pagos de cartera anterior y facturación corriente de las fuerzas militares, pertenecientes al régimen especial.

Para complementar la información y soportar de mejor manera el análisis del comportamiento de la cartera, se muestra la cartera por regímenes:

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



Fuente: Estados de cartera por edades HSLV

La tendencia en todos los regímenes entre 2018 y 2020 que todos fueron al alza, como el reflejo del desmejoramiento de las condiciones económicas de los aseguradores, agravado por los traumatismos en los procesos de prestación del servicio, de gestión de cobro y demás que trajo la situación de emergencia pública por la pandemia COVID19, para el año 2021 es evidente la recuperación de cartera y la disminución de los saldos de deuda en los principales regímenes, gracias a procesos como Punto Final, Pago de extranjeros y mejoramiento en el flujo de pagos de los principales deudores.

El único grupo de deudores que creció fue el de SOAT, particularmente por el crecimiento de la deuda de ADRES que no logra ser subsanada y, por lo tanto, se va acumulando en sus saldos y se va desmejorando respecto de sus vencimientos y morosidad.

Importante reiterar que bajo los escenarios de pandemia que aún subsisten y con los niveles de incremento de facturación de la última vigencia, fue considerable el esfuerzo en las acciones de recuperación de cartera que llevó a la disminución de la deuda total y así puede observarse en los 3 más grandes grupos de deudores.

En lo relacionado con los vencimientos, se analiza a partir del siguiente cuadro:



HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cifras en millones de pesos colombianos

Antigüedad	Cartera (A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A-B)	% Cartera según vencimientos	% Cartera deteriorada (B/A)
Sin Radicar - Sin Facturar	\$12.596	\$0	\$12.596	10,79%	0,00%
1-60 días	\$17.317	\$0	\$17.317	14,84%	0,00%
61-90 días	\$4.865	\$0	\$4.865	4,17%	0,00%
91-180 días	\$18.087	\$0	\$18.087	15,50%	0,00%
181-360 días	\$16.629	\$0	\$16.629	14,25%	0,00%
>360 días	\$47.197	\$33.898	\$13.299	40,45%	71,82%
TOTAL	\$116.691	\$33.898	\$82.793		29,05%
Pagos sin legalizar	\$22.251	\$0	\$0		
TOTAL NETO	\$94.440	\$33.898	\$60.542		

Para el cálculo de la estimación de deterioro se aplicó el nuevo procedimiento contemplado en la política contable de cuentas por cobrar aprobada por el Comité de Sostenibilidad contable y financiera, en el mes de diciembre de 2020.

En consideración a los recaudos obtenidos durante la vigencia 2021, se logró una recuperación de deterioro neta, equivalentes al 15% del valor al cierre de la vigencia anterior.

Al cierre de los estados financieros no existían valores pignorados de cuentas por cobrar, ni se habían transferidos los riesgos y ventajas inherentes ante cualquier tercero.

Por considerar la cartera con vencimiento mayor a 360 días como la de mayor preocupación por efectos de su exigibilidad, se expondrán las siguientes consideraciones para que se entienda de mejor manera, la situación real de dicha cartera:

REGIMEN	Cartera mayor a 360 días (Millones de pesos)	%	Cartera Mayor a 360 días (Millones de pesos) entidades en liquidación	%
Contributivo	\$11.259	23,86%	\$1.474	3,12%
Subsidiado	\$22.858	48,43%	\$11.473	24,31%
Subsidio a la Oferta	\$7.387	15,65%	\$0	0,00%
Reclamaciones SOAT	\$4.347	9,21%	\$0	0,00%
Particulares	\$790	1,67%	\$0	0,00%
Otros	\$555	1,18%	\$0	0,00%
TOTALES	\$47.197	100,00%	\$12.947	27,43%

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

- Se considera necesario desagregar para mostrar el impacto de las decisiones de La Superintendencia Nacional de Salud, respecto de los procesos de liquidación en que están incursas varias aseguradoras, algunas de ellas con considerables valores adeudados.

Si el valor de las entidades en liquidación es equivalente al 27% del total de la cartera mayor a 360 días, en el total de la cartera es equivalente al 13.93%.

- Del total de la cartera mayor a 360 días, del régimen subsidiado, el 50.19% corresponde a entidades en liquidación, el monto restante está compuesto principalmente por:

El 22% corresponde a deuda de Emssanar EPS, de los cuales el 21.82% está reconocido e incluido en un contrato de transacción vigente. (Total cartera reconocida \$4.989'524.636)

El 14% corresponde a cartera adeudada por Asmet Salud de los cuales el 46.10% está reconocido en acta de cruce y la diferencia en saldos están bajo demanda admitida en la función jurisdiccional de la Superintendencia Nacional de salud.

Nueva EPS tiene una deuda equivalente al 5% del total de la cartera mayor a 360 días, pero pendiente la depuración de la cartera, en consideración a los altos montos de pagos sin aplicar a la cartera y que están destinados al abono de la cartera de mayor vencimiento.

- Del total de la cartera mayor a 360 días, del régimen contributivo, el 13% corresponde a entidades en liquidación, el monto restante está compuesto principalmente por:

El 36% del total de la cartera mayor a 360 días en el régimen contributivo está a cargo de la Nueva EPS, entidad que tiene pendiente la depuración de saldos con pagos recibidos sin aplicar.

El 29% del total de la cartera mayor a 360 días en el régimen contributivo la adeuda Medimás EPS, de cuyo valor el 31% está reconocido a través de un contrato de transacción firmado en junio de 2021.

El 12% de la cartera analizada está a cargo de Coomeva EPS, de quien se puede indicar como hecho posterior que fue intervenida para liquidación en el mes de enero de 2022, incrementando mucho más el valor de las carteras a cargo de las entidades liquidadas.

- El 16% del total de la cartera mayor a 360 días está en las secretarías de salud Departamentales y Municipales, pero de ese total la Secretaría Departamental de Salud del Cauca posee el 92%. En la vigencia 2021 se centró en la depuración y conciliación de la

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA, TEL: 8211721 – 838 6363
PÁGINA: WWW.HQSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA

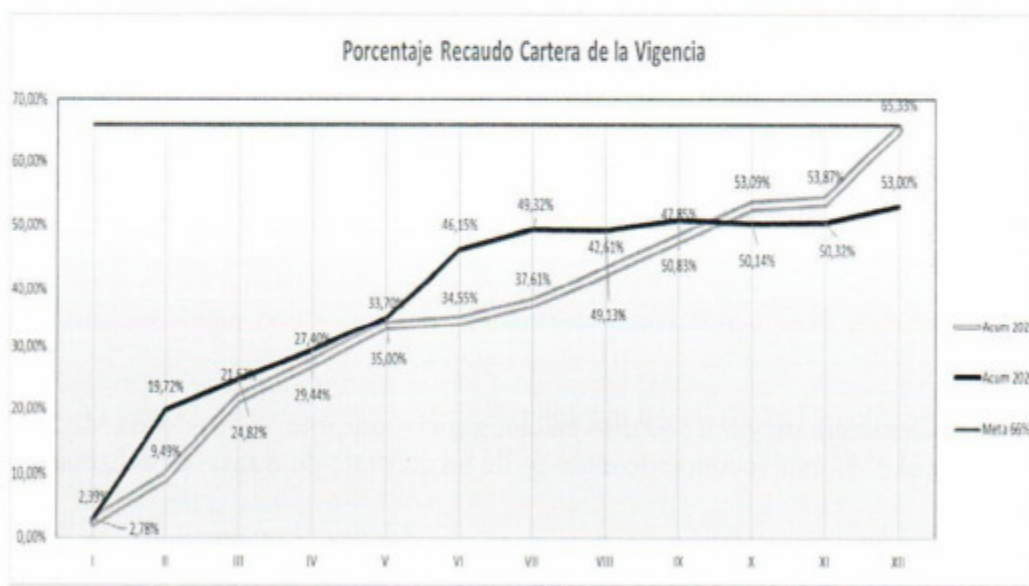
cartera de población inmigrante, quedando pendiente la depuración de la deuda de atenciones a población pobre no asegurada y saldos de servicios y tecnologías NO PBS.

- Del 9% del total de las reclamaciones SOAT con vencimientos mayores a 360 días, el 55% corresponde a una deuda a cargo de ADRES, cuyos saldos están pendientes de subsanar por objeciones.

En los restantes rangos de vencimiento el comportamiento de mayores deudores es equivalente al mostrado para el vencimiento mayor a 360 días, toda vez que la participación en la facturación anual, de la mayoría de los deudores sigue siendo la misma.

Se analizará el comportamiento de las principales ERP, en cuanto al recaudo, los saldos de cartera a 31 de diciembre de 2021, incluyendo las acciones adelantadas por cada uno de los principales deudores de cada régimen. Se tienen cuenta temas de facturación, de glosas y devoluciones.

1. ANÁLISIS RECAUDO DE LA VIGENCIA



Para el análisis del comportamiento del indicador de recaudo de la vigencia, es importante realizar el comparativo con los resultados de la vigencia anterior, y a partir de ello indicar variaciones importantes que puedan explicar los resultados obtenidos.

Los datos generales para la vigencia 2021 y comparados con el 2020 son los siguientes:

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A - 196 LA LADERA, TEL: 8211721 - 838 6363
PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA - COLOMBIA

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Vigencia	total Reconocimiento	Total Recaudo	Indicador Recaudo de la vigencia	Incremento Reconocimiento	Incremento Recaudo
2020	\$ 99.957.473.278	\$ 52.993.270.864	53,02%		
2021	\$ 137.058.851.469	\$ 89.539.712.207	65,33%	37%	69%

El comportamiento del indicador de recaudo de la vigencia, discriminado por regímenes es tal y como sigue:

Indicador Recaudo de la Vigencia			
REGIMEN	2021	2020	2019
contributivo	59%	37%	29%
Subsidiado	70%	62%	62%
PPNA	26%	0%	31%
SOAT - ECAT	47%	46%	49%
ESPECIAL	65%	59%	40%
OTROS	77%	31%	72%
General	65%	53%	54%

Si bien las vigencias 2019 y 2020 se comportaron relativamente igual, para el año 2021 el mejoramiento en el indicador por cada régimen fue notorio. El mayor impacto se da por el incremento considerable en el régimen subsidiado, pues debe considerarse no solo el incremento del indicador de una vigencia a otra, sino que también se debe analizar porque el régimen posee el 70.12% del total de la facturación (reconocimiento presupuestal) de la vigencia 2021. Igual situación de análisis se debe realizar para las entidades del régimen especial que no solo incrementaron el indicador de recaudo de la vigencia, sino que además aumentaron la participación en el reconocimiento total del año.

El incremento en el indicador de recaudo de la vigencia para las Secretarías de Salud, se da de manera particular por el pago de población migrante realizado por la Secretaría Departamental de Salud del Cauca.

Para el régimen contributivo, el incremento considerable se explica analizando las aseguradoras a las que más se le facturan servicios y que aumentaron el flujo de sus pagos respecto de la facturación radicada:

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

	2021		2020	
Entidad	Indicador Recaudo Vigencia	% participación de la facturación del régimen	Indicador Recaudo Vigencia	% participación de la facturación del régimen
Nueva EPS	59%	71%	40%	68%
Sanitas EPS	74%	12%	59%	7%
Emssanar EPS	55%	6%	51%	2%
% Analizado		89%		78%

Tres entidades del régimen contributivo alcanzan el 89% del total del régimen, a quienes de la vigencia 2021 se le prestaron más servicios respecto de lo facturado en el 2020 y a pesar de ello el flujo de pagos a la facturación corriente fue mucho mayor.

Entidades con bajos indicadores de pago como Coomeva EPS y Medimás EPS, tuvieron baja participación en la facturación del régimen como consecuencia del retiro de la habilitación para prestación de servicios en el Departamento del Cauca. No obstante, y considerando un hecho posterior al cierre, pero de conocimiento en el momento de elaboración del informe, se debe mencionar que Coomeva EPS, a quien se le decretó la liquidación en enero de 2022, tuvo una facturación dentro del régimen por valor de \$381 millones con un indicador de apenas el 11.44%.

Aún siguen las dificultades de altos niveles de glosa y devoluciones, especialmente en Nueva EPS, SOS, Salud Total EPS, entre otras, que no ha permitido que el indicador haya sido mucho mayor.

En el régimen subsidiado, se mantiene la tendencia que la venta está soportada en 4 entidades que de una vigencia a otra tienen la misma participación en las ventas del régimen, sin que ello no implique que todas hayan aumentado la facturación o que la disminución de una haya sido compensada con el incremento de otra.

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

	2021		2020	
Entidad	Indicador Recaudo Vigencia	% participación de la facturación del régimen	Indicador Recaudo Vigencia	% participación de la facturación del régimen
ASMET SALUD EPS SAS - PGP	84%	28%	79%	41%
ASMET SALUD EPS SAS - EVENTO	52%	12%	15%	8%
EMSSANAR SAS - PGP	87%	14%	88%	8%
EMSSANAR SAS - EVENTO	51%	16%	50%	19%
NUEVA EPS	51%	13%	14%	8%
AIC EPSI	81%	14%	77%	13%
% Analizado		97%		96%

Siguen siendo las ventas a través de contratos de PGP, un volumen importante en el monto total de facturación del régimen y de la facturación total de la vigencia, destacando que Asmet Salud EPS que tiene el contrato PGP más grande, mejoró de manera representativa el indicador de recaudo de la vigencia.

También es importante destacar el incremento del indicador de recaudo en la facturación por evento de Asmet Salud EPS y Nueva EPS, que en el año 2020 fue demasiado baja, y de AIC EPSI que, a pesar de siempre tener comportamientos de pago satisfactorios, para la vigencia 2021 mejoró el flujo de efectivo hacia la ESE.

El régimen subsidiado con el 70.12% y el régimen contributivo con el 15.88%, son los más importantes clientes respecto de la prestación de los servicios de salud en 2021, en igual proporción de importancia respecto del total del recaudo que poseen el 74,71% y 14.23% de dicho total, quedando para el análisis tres regímenes que alcanzan un porcentaje de análisis importante, haciendo válido entender el comportamiento desde lo aquí planteado: el régimen especial, las reclamaciones SOAT y PPNA.

Así las cosas, el régimen especial que por el año 2021 tiene el 4.6% de la facturación total, tuvo un incremento 9% entre una vigencia y otra y lo que se debe destacar además de lo anterior, es el mejoramiento del indicador de recaudo, tal y como se puede observar en el siguiente comparativo.

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Entidad	2021		2020	
	Indicador Recaudo Vigencia	% participación de la facturación del régimen	Indicador Recaudo Vigencia	% participación de la facturación del régimen
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	76%	38%	54%	31%
POLICIA METROPOLITANA DE POPAYAN	74%	40%	73%	47%
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD NO 4	19%	17%	35%	17%
% Analizado		96%		95%

El total de las reclamaciones eventos SOAT, es equivalente al 4.4% del total de la facturación de la vigencia 2021 y su recaudo al 3.15% de correspondiente total.

Entidad	2021		2020	
	Indicador Recaudo Vigencia	% participación de la facturación del régimen	Indicador Recaudo Vigencia	% participación de la facturación del régimen
ADRES	20%	16%	0%	12%
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	65%	31%	61%	27%
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	43%	23%	61%	18%
LA PREVISORA S A COMPANIA DE SEGUROS	49%	15%	54%	13%
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	19%	8%	27%	20%
% Analizado		92%		90%

Se destaca que ADRES haya reactivado sus procesos de auditoria y pago de lo reconocido y se observa en que de una vigencia a otra haya pasado de un indicador de recaudo de la vigencia del 0% al 20%, aunque sigue siendo demasiado bajo. Para Seguros del Estado que es la aseguradora a quien más se le factura en el régimen, haya mejorado su indicador lo que mejora el indicador general del grupo.

Para estas reclamaciones se siguen presentado los altos volúmenes de objeciones y la dificultad en la consecución de citas de conciliación de las mismas, lo que se presenta como el mayor obstáculo para el mejoramiento del indicador.

En el caso de PPNA, representa el 3.3% del total de la facturación y el 1.33% del total del recaudo de la vigencia.

Todo se centra en la Secretaria Departamental de Salud del Cauca, y su indicador de recaudo de la vigencia se eleva en la vigencia 2021, como consecuencia del pago de los servicios de salud a la

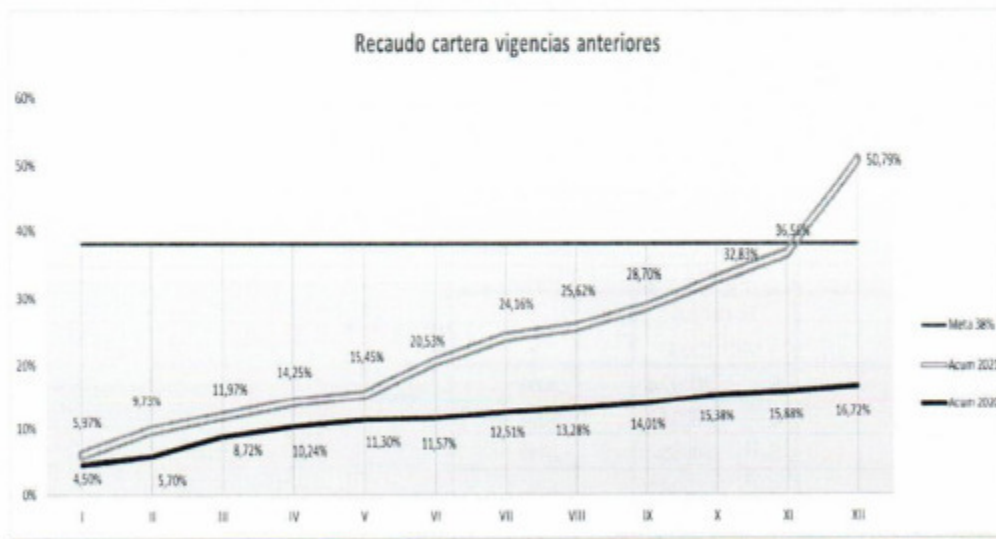
población migrante en un valor total de \$4.967 millones, de los cuales \$1.186 fueron abonados a la facturación de la vigencia.

Entidad	2021		2020	
	Indicador Recaudo Vigencia	% participación de la facturación del régimen	Indicador Recaudo Vigencia	% participación de la facturación del régimen
SECRETARIA SALUD CAUCA	26%	99,71%	0%	98,52%
% Analizado		100%		99%

En la facturación a entidades territoriales, se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Se disminuyó su facturación de NO PBS por cambio de normatividad
- Para la Secretaria de Salud del Cauca, la disminución de la facturación NO PBS se compensó con el incremento de la atención a población extranjera que entre una y otra vigencia analizada sigue incrementándose.

2. ANÁLISIS RECAUDO DE VIGENCIAS ANTERIORES



Tal y como sucede en el recaudo de la vigencia, el recaudo de vigencias anteriores también mejora de manera importante, con un impacto positivo por lo recaudado por medio del proceso de Ley de Punto Final Cauca, que concretó los acuerdos entre las partes, alcanzados previamente con las ERP, y que fue destinado al pago de la deuda vencida o como parte de pago de los acuerdos de pago ya suscritos.

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

El comportamiento general del indicador de recaudo de vigencias anteriores se resume así:

Vigencia	Total Deuda anterior	Total Recaudo	Indicador Recaudo vigencias anteriores	Incremento Deuda	Incremento Recaudo
2020	\$ 80.140.251.953	\$ 17.553.511.913	21,90%		
2021	\$ 104.961.366.897	\$ 53.307.100.457	50,79%	31%	204%

El comportamiento por regímenes fue el siguiente:

REGIMEN	Indicador de recaudo de vigencias anteriores		
	2021	2020	2019
contributivo	60%	21%	54%
Subsidiado	44%	25%	56%
PPNA	34%	1%	21%
SOAT - ECAT	19%	18%	18%
ESPECIAL	84%	85%	94%
OTROS	33%	17%	17%
General	51%	22%	50%

La deuda de vigencias anteriores se discrimina entre regímenes así:

REGIMEN	Deuda vigencia anterior	
	Total en Millones	%
contributivo	\$ 20.974	20%
Subsidiado	\$ 58.943	56%
PPNA	\$ 14.657	14%
SOAT - ECAT	\$ 5.981	6%
ESPECIAL	\$ 2.565	2%
OTROS	\$ 1.841	2%
General	\$ 104.961	100%

Para el análisis del comportamiento del indicador respecto de la vigencia 2021, se debe tener la composición de la deuda por regímenes, toda vez que cambios positivos en los regímenes con mayor deuda, lógicamente tendrán un efecto positivo en el indicador general obtenido en el año.

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

En términos generales las entidades que más facturan son aquellas que mayor cartera tienen, por lo que el análisis del comportamiento de esas entidades en cada régimen es trazador en el comportamiento general del indicador de recaudo de vigencias anteriores. Es visible la recuperación de los indicadores de los 3 principales regímenes, y dentro de ellos de los principales deudores: Asmet Salud EPS, Emssanar EPS, Nueva EPS, Secretaria Departamental de Salud del Cauca y las entidades en liquidación.

Régimen Contributivo

Entidad	2021		2020	
	Indicador de recaudo de vigencias anteriores	% participación en deuda anterior del régimen	Indicador de recaudo de vigencias anteriores	% participación en deuda anterior del régimen
NUEVA EPS	59%	49%	26%	35%
MEDIMAS E.P.S S.A.S.	19%	20%	24%	26%
COOMEVA EPS	31%	9%	14%	17%
SOS EPS	55%	7%	16%	7%
EN LIQUIDACION	1%	7%	0%	7%
% Analizado		93%		92%

Con nueva EPS, se obtuvo un avance importante en la depuración y pago de la deuda anterior, se ha cerrado vigencia a septiembre de 2020 (datos de radicación de Nueva EPS), con Medimas EPS se suscribe acuerdo de pago en junio de 2021 por \$1.811 millones por cartera reconocida, radicación a marzo de 2021. Con Coomeva EPS, se suscribe acuerdo de pago ante la Supersalud por \$905 millones de pesos. El mejoramiento del indicador para SOS se debe a la conciliación de devoluciones y glosas que permitieron el reconocimiento y pago de la deuda anterior.

El mejoramiento en el pago de Nueva EPS (mayor deudor entre el régimen) es quien más impacto en el incremento general del indicador de recaudo de vigencias anteriores entre la vigencia 2021 y 2020.

Régimen Subsidiado

Con el análisis de la deuda y recaudo de vigencias anteriores se hace visible el problema financiero que se está convirtiendo para los prestadores, las EPS que están siendo liquidadas, puesto que son deudas que quedan congeladas en proceso de calificación y graduación de las reclamaciones que se tornan largos, dispendiosos y al final negativos para los prestadores porque mucho de esa deuda no es reconocida una vez presentados los recursos de reposición y si se logran montos reconocidos, el pago se ve en riesgo debido al desequilibrio financiero de las entidades. Lo anterior, desde lógica



HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

que la intervención para liquidación, se hace por los altos montos de deuda por pagar y valores negativos en el patrimonio de las aseguradoras.

Entidad	2021		2020	
	Indicador de recaudo de vigencias anteriores	% participación en deuda anterior del régimen	Indicador de recaudo de vigencias anteriores	% participación en deuda anterior del régimen
ASMET SALUD EPS SAS	74%	31%	36%	30%
EMSSANAR SAS	75%	36%	19%	40%
NUEVA EPS	80%	7%	0%	0%
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA EPSI	80%	3%	96%	5%
EN LIQUIDACION	0%	20%	0%	20%
% Analizado		98%		94%

En total en la vigencia 2021 se recibió \$50 millones de las entidades en liquidación del régimen subsidiado.

El indicador de recaudo de vigencias anteriores de Asmet Salud EPS y Emssanar SAS, mejoró debido al recaudo de las cesiones de pago por el proceso de Ley de punto final Cauca.

Para Nueva EPS, el mejoramiento se debió al cierre de vigencias a septiembre de 2020.

SOAT

Entidad	2021		2020	
	Indicador de recaudo de vigencias anteriores	% participación en deuda anterior del régimen	Indicador de recaudo de vigencias anteriores	% participación en deuda anterior del régimen
ADRES	12%	45%	12%	47%
AXA COLPATRIA SA	16%	25%	13%	22%
SEGUROS DEL ESTADO	49%	12%	51%	16%
SEGUROS MUNDIAL	18%	7%	21%	4%
LA PREVISORA SOAT	42%	8%	33%	8%
% Analizado		97%		97%

El mayor deudor de la cartera SOAT es ADRES con la observación que un alto porcentaje de dicha deuda está objetada y no se han subsanado las observaciones y por lo tanto, no se ha logrado el reconocimiento de la deuda.

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

PPNA

	2021		2020	
Entidad	Indicador de recaudo de vigencias anteriores	% participación en deuda anterior del régimen	Indicador de recaudo de vigencias anteriores	% participación en deuda anterior del régimen
SECRETARIA DE SALUD CAUCA	35%	95%	1%	93%
% Analizado		95%		93%

El incremento del indicador del régimen está directamente ligado al comportamiento del pago de la Secretaria Departamental de Salud del Cauca, toda vez que la entidad tiene el 95% del total de la deuda del grupo. Dicho incremento se debió al pago del 48% del total reconocido para pago deuda NO PBS fase II, cuyo valor total reconocido fue de \$2.207 millones y del giro de \$4.967 millones de la deuda de atención de población migrante, de los cuales \$3.781 millones se abonaron a deudas de vigencias anteriores.

La cartera total al cierre del 31 de diciembre de 2021 disminuyó en un 11.3%, comportamiento que no se presentaba en la última década.

3. Análisis del Plan de Mejoramiento de recaudo total frente al resultado de la vigencia anterior.

El mejoramiento del comportamiento del recaudo 2021 respecto de la vigencia 2020, trajo consigo entre otros, algunos logros importantes:

- Superávit presupuestal de \$15.332 millones
- Disminución de cartera total del 11.3%
- Disminución de cartera mayor a 360 días del 16%
- Recuperación de deterioro

No obstante, existen acciones que deben ser incluidas en el plan de recaudo de cartera de la siguiente vigencia y que destacan las siguientes actividades:

- Conciliación de valores objetados de vigencias 2021 y anteriores
- Seguimiento en tiempo real de la ejecución y alcance de frecuencias de uso y cobros para los contratos de PGP
- Suscripción de contratos ajustados a los valores de facturación actuales
- Depuración de cartera y reconocimiento de deudas para cobros totales y acuerdos de pago a corto plazo.

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA, TEL: 8211721 – 838 6363
PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Nota 9 –Inventarios

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inventarios.

Los inventarios con un valor a diciembre 31 de 2021 por \$ 5.915.138.486,28 corresponden a bienes adquiridos por el hospital para ser consumidos o utilizados en forma directa, además de aquellos que se dejan en stock para suplir las necesidades en atención de nuestros usuarios.

La Composición de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2021 y 31 de diciembre del 2020, se detallan, así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	5,915,138,486.28	4,424,694,640.20	1,490,443,846.08
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	635,142.95	4,799,746.45	-4,164,603.50
1.5.14	Db	Materiales y suministros	5,868,934,053.05	4,385,472,438.11	1,483,461,614.94
1.5.30	Db	En poder de terceros	46,892,491.28	35,745,656.64	11,146,834.64
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-1,323,201.00	-1,323,201.00	0.00

Los inventarios de la entidad se incrementaron en total en un 34%, comparados con la vigencia 2020, el cual está representado en el aumento de insumos tales como Materiales y Suministros; dentro de los cuales se deja el stock de inventarios disponibles con el fin de cubrir las necesidades de medicamentos e insumos médicos para atención de la emergencia COVID 19, en el primer mes de la siguiente vigencia mientras se apertura el nuevo presupuesto y se realiza la contratación de insumos.

Esta partida representa el 4% del total de los activos, de los cuales el 99% corresponde a materiales y suministros, partida que se detalla a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,868,934,053.05	4,385,472,438.11	1,483,461,614.94
1.5.14.03	Db	Medicamentos	1,911,097,708.11	1,248,469,767.66	662,627,940.45
1.5.14.04	Db	Materiales Médico - Quirúrgicos	2,771,798,450.06	2,260,700,546.63	511,097,903.43
1.5.14.05	Db	Materiales Reactivos y de Laboratorio	90,801,132.58	166,880,202.86	-76,079,070.28
1.5.14.07	Db	Materiales para Imagenología	596,700.00	0.00	596,700.00
1.5.14.08	Db	Viveres y Rancho	200,636.67	0.00	200,636.67
1.5.14.09	Db	Repuestos	482,151,907.98	154,514,863.40	327,637,044.58
1.5.14.17	Db	Elementos Y Accesorios De Aseo	99,437,250.01	40,178,851.57	59,258,398.44
1.5.14.23	Db	Combustibles y lubricantes	2,446,564.18	1,890,789.98	555,774.20
1.5.14.90	Db	Otros Materiales Y Suministros	510,403,703.46	512,837,416.01	-2,433,712.55



REPÚBLICA DE COLOMBIA
Departamento del Cauca

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



Esta partida presenta un incremento del 34% y entre los incrementos más representativos se presentan los medicamentos, el material médico quirúrgico, los elementos de aseo, entre otros, debido al significativo aumento de insumos para atención de la pandemia COVID19, como son los elementos utilizados para protección del personal de salud, en el último trimestre de la vigencia 2021, en el caso de medicamentos y material médico quirúrgico, el incremento, se debe principalmente al abastecimiento de estos insumos médicos para atenciones generadas por el cuarto pico de la pandemia. Razón por la cual el Hospital Susana López de Valencia, realizó la adecuación de áreas y zonas de expansión para atención oportuna de pacientes de la ciudad y otros municipios del departamento. La atención de pacientes críticos covid 19 implicó el mayor abastecimiento de medicamentos y dispositivos médicos requeridos sedación y ventilación mecánica además de los elementos de protección personal necesarios para garantizar la bioseguridad del personal asistencial y de los pacientes. Lo anterior, adicional a la necesidad de contar con inventario de estos insumos para garantizar la atención integral de los pacientes y la oportuna prestación de servicios de la institución a inicios de la vigencia del 2022, entre tanto se adelantan los correspondientes proceso de compra.

Con relación a la cuenta REPUESTOS, el incremento corresponde a la adquisición de repuestos y accesorios, requeridos para el funcionamiento de los diferentes equipos biomédicos de los servicios asistenciales del hospital.

Los inventarios son administrados por las áreas de farmacia y Almacén, donde se controlan mediante el sistema permanente y el método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado, mensualmente el área de suministros hace entrega de un informe conciliado con el área contabilidad y las diferencias encontradas, se ajustan una vez han sido justificadas por el jefe del área de Suministros.

La rotación de inventarios por medicamentos e insumos médicos es alta, el promedio está en 20 días en existencia antes de ser utilizados en la prestación del servicio.

Para este periodo no se detectaron indicios de Deterioro de inventarios, razón por la cual no presenta cambios.

NOTA 10 – Propiedad, Planta y Equipo

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de propiedades, planta y equipo y de deterioro del valor de los activos.

a) Composición de las propiedades, planta y equipo

La Composición de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2021 y 31 de diciembre del año 2020 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	65,637,531,281.77	59,406,630,655.91	6,230,900,625.86
1.6.05	Db	Terrenos	4,069,247,271.00	4,069,247,271.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	7,476,210,896.86	1,807,821,966.00	5,668,388,930.86
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	4,923,630,514.97	2,663,346,604.97	2,260,283,910.00
1.6.40	Db	Edificaciones	38,336,260,741.00	38,336,260,741.00	0.00
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	7,865,031,251.00	7,482,707,812.00	382,323,439.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	932,219,011.46	930,469,011.46	1,750,000.00
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	20,572,180,091.49	19,334,533,169.49	1,237,646,922.00
1.6.65	Db	Muebles Enseres y Equipo de Oficina	1,809,171,841.00	1,622,546,014.00	186,625,827.00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	3,045,019,326.00	2,400,585,749.00	644,433,577.00
1.6.75	Db	Equipo de Transportes, Tracción y Elevación	605,865,920.00	605,270,920.00	595,000.00
1.6.80	Db	Equipo Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaria	549,438,540.00	535,832,640.00	13,605,900.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-20,931,016,221.01	-17,366,451,980.01	-3,564,564,241.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-3,615,727,902.00	-3,015,539,263.00	-600,188,639.00

Al cierre de la vigencia 2021, la propiedad planta y equipo del hospital presenta un saldo bruto por valor de \$90.184.275.404.78 afectado por una depreciación de \$20.931.016.221.01 y un deterioro de \$3.615.727.902 para un valor total neto de propiedad planta y equipo por la suma de \$65.637.531.281,77, esta partida representa el 40% del valor total de los activos.

Al comparar la vigencia 2021 con el mismo periodo de la vigencia 2020, se presenta una variación porcentual del 10%, entre las partidas más representativas se encuentran la variación de construcciones en curso la cual se explicara en la Nota 10.3, así mismo Bienes muebles en bodega y Equipo médico y científico, Equipo de comunicación y computación, esta última corresponde a adquisición de equipo de imagenología, también incluye dotación de equipo medico donado al hospital para atención de la emergencia COVID 19.

Relación de activos recibidos en calidad de donación, detallada por cuenta contable:

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2021

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
151403	MEDICAMENTOS	993,870
151404	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	825,075,835
151405	MATERIALES DE LABORATORIO	57,000,000
151417	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	704,520
151490	OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO	156,408,328
166003	EQUIPOS DE URGENCIAS	179,652,276
166005	EQUIPOS DE HOSPITALIZACION	745,023,066
166007	EQUIPOS DE APOYO DIAGNOSTICO	2,225,658,550
166501	MUEBLES Y ENSERES	22,848,452
TOTAL		4,213,364,897

El subproceso de Suministros en el ejercicio de inventarios físicos identifica bienes muebles que se encuentran en mal estado, que ya no cuentan con las condiciones necesarias para su uso, que presenten riesgo en la prestación del servicio y que se encuentren obsoletos en su tecnología o características y que según concepto técnico de profesionales idóneos deben retirarse del servicio y ser objeto de baja en el sistema de información y posteriormente definir su destinación final. Así las cosas en la vigencia 2021 a pesar que se identificaron activos que no están en uso, quedaron pendientes de realizar los trámites administrativos para dar de baja los mismos.

Es importante destacar que el Hospital cuenta con un sistema contable integrado – DINAMICA GERENCIAL HOSPITALARIA, en el cual el control físico y contable de los bienes se maneja en los módulos de ACTIVOS FIJOS e INVENTARIOS, los elementos se registran de forma individual y tanto sus depreciaciones como sus ajustes se realizan de igual forma, estos módulos están a cargo del profesional universitario de suministros.

a) Depreciación de propiedad planta y equipo

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual.

La composición de la Depreciación de propiedad, planta y equipo presentada durante los periodos del 31 de diciembre del año 2021 y el 31 de diciembre del año 2020 es el siguiente:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-20,931,016,221.01	-17,366,451,980.01	-3,564,564,241.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-3,487,159,399.04	-2,846,601,361.04	-640,558,038.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-2,729,777,173.00	-2,384,866,286.00	-344,910,887.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-698,480,210.24	-647,032,229.24	-51,447,981.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-9,777,516,682.23	-7,853,452,072.23	-1,924,064,610.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1,081,605,795.50	-898,278,062.50	-183,327,733.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo comunicación y computación	-1,956,435,180.98	-1,580,211,863.98	-376,223,317.00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	-582,527,179.88	-551,084,310.88	-31,442,869.00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaria	-617,514,600.14	-604,925,794.14	-12,588,806.00

Los activos fijos se deprecian automáticamente en el sistema de Activos Fijos empleando el método de línea recta, según la parametrización conforme a la política contable establecida.

Mensualmente se concilian los módulos tanto de activos fijos como de inventarios con los saldos que presenta el módulo de contabilidad, el incremento total de esta partida en el año 2021 fue del 21% comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020.

b) Deterioro de propiedad planta y equipo

Para la vigencia 2021, el detalle del deterioro, se relaciona a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-3,615,727,902.00	-3,015,539,263.00	-600,188,639.00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	-13,085,641.00	-13,085,641.00	0.00
1.6.95.07	Cr	Deterioro: Redes, Líneas y Cables	-766,095,820.00	-723,696,766.00	-42,399,054.00
1.6.95.08	Cr	Deterioro: Maquinaria y equipo	-194,970,719.00	-188,147,392.00	-6,823,327.00
1.6.95.09	Cr	Deterioro: Equipo médico y científico	-2,132,492,792.00	-1,593,965,986.00	-538,526,806.00
1.6.95.10	Cr	Deterioro: Muebles, enseres y equipo de oficina	-186,470,587.00	-174,031,135.00	-12,439,452.00
1.6.95.11	Cr	Deterioro: Equipo de Comunicación y computación	-87,223,497.00	-87,223,497.00	0.00
1.6.95.12	Cr	Deterioro: Equipo de transporte, tracción y elevación	-143,663,743.00	-143,663,743.00	0.00
1.6.95.13	Cr	Deterioro: Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	-91,725,103.00	-91,725,103.00	0.00

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2021, se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, que conllevaron a la estimación del valor recuperable de dichos activos. Los indicios de deterioro que se evidenciaron corresponden al desgaste por uso normal y la obsolescencia tecnológica de algunos equipos.

El deterioro reconocido en el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2021, de la propiedad planta y equipo, ascendió a \$600.188.639, resultando un deterioro acumulado por un valor total de \$3.615.727.902.

Los indicios de deterioro se evidenciaron como resultado del ejercicio del inventario físico concluido en el mes de diciembre de 2021 teniendo en cuenta el proceso de revisión de los mismos y las estimaciones de valoración de deterioro, según la política contable de deterioro de propiedad planta y equipo.

El valor de salvamento se estableció en un rango entre el 1 y el 10% del valor del activo.

10.3 Construcciones en curso

El saldo a 31 de diciembre de 2021 en la partida construcciones en curso, se detalla a continuación:

	CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(-) VALOR EN LIBROS
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	7,476,210,896.86	0.00	7,476,210,896.86
1.6.15.01	Edificaciones	7,476,210,896.86	0.00	7,476,210,896.86
	Contrato de obra para la adecuación del área de imágenes diagnósticas y endoscopia en el edificio de adultos.	3,387,795,600.86	0.00	3,387,795,600.86
	Contrato de obra para la adecuación para la ampliación de la capacidad instalada de la unidad de cuidados intensivos del Hospital	3,884,269,142.00	0.00	3,884,269,142.00
	Contrato 331/2019, Nit 10.534.021 Realizar la construcción y adecuación del área de unidad de cuidados intensivos e intermedios del Hospital	134,146,154.00	0.00	134,146,154.00
	Contrato 349/2021 Nit 900566031 Realizar estudios y diseños construcción de la planta física para la reubicación de servicios de consulta externa y áreas administrativas en el Hospital Susana López de Valencia E.S.E	70,000,000.00	0.00	70,000,000.00

El Hospital Susana López de Valencia E.S.E. Posee propiedad, planta y equipo en construcción relacionado con dos proyectos de construcción, detallados así:

1) Contrato de obra celebrado con Ingeniero Julián Lizandro González, con el objeto de adecuar y ampliar la capacidad instalada de las unidades de cuidados intensivos para prestación de servicios de salud a pacientes COVID 19, este proyecto interviene un área de 1078.17m², distribuida así: 3 estaciones de enfermería, 2 cubículos UCI, 2 cubículos para pacientes en situación de aislamiento, 2 ante cámaras, baños asistenciales, zona de descanso para personal asistencial y médico, coordinación médica UCI, información de pacientes y área sucia para residuos biológicos, ordinarios, ropa sucia con su cuarto de aseo, ingreso de personal mujeres y hombres con duchas, área de equipos médicos, farmacia, trabajo sucio y limpio, depósito de medicamentos, salida de personal hombres y mujeres con duchas y salida de cuerpos. Con un saldo por la suma de \$3.3387.795.600,86, también se incluye de interventoría para realizar seguimiento técnico al contrato

A 31 de diciembre de 2021 el porcentaje de avance de la obra total está en el 95%; la finalización de la obra está proyectada para ser entregada a finales del mes de abril del año 2022.

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

2) Contrato de obra celebrado con la firma Unión Temporal HSL Popayán con el objeto de realizar la adecuación del área de imágenes diagnósticas y endoscopia en el edificio de adultos del hospital, el proyecto consta de una adecuación de un espacio aproximado de 770 m² con una disposición de áreas compuestas principalmente por dos (02) salas de rayos X, una sala de Tomografía, el porcentaje de avance de estas áreas intervenidas se encuentra en un 70%, correspondiente a construcción de muros , repello, instalación de piso, sistema eléctrico y suministro de plomo, con un saldo por la suma de \$3.884.269.142, igual se incluye la interventoría de la obra.

El porcentaje de avance total de la obra se encuentra en un 95% a 31 de diciembre de 2021; la finalización de la obra está proyectada para ser entregada a finales del mes de abril del año 2022.

3) Trabajos adicionales al contrato de obra celebrado con Ingeniero Felipe Illera por construcción y adecuación del área de unidad de cuidados intensivos e intermedios del hospital por la suma de \$134.146.154

4) Contrato para realizar estudios y diseños para la construcción de la planta física para reubicación de servicios de consulta externa y areas administrativas del hospital, por valor de \$70.000.000

Nota 14 – Activos Intangibles

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de activos intangibles

CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	552,264,261.12	150,006,328.12	402,257,933.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	935,793,002.00	492,249,029.00	443,543,973.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-345,822,197.88	-304,536,157.88	-41,286,040.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-37,706,543.00	-37,706,543.00	0.00

Esta partida a 31 de diciembre de 2021, tiene un saldo por valor de \$935.793.002 el cual se encuentra afectado por una amortización por valor de \$345.822.197,88 y un deterioro por valor de \$37.706.543, quedando un saldo neto por la suma de \$552.264.261,12; este último comparado con la vigencia 2020, presenta un significativo incremento del 90% correspondiente a renovación de licencias de antivirus y de sistemas operativos, el valor más representativo en este saldo se da

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501678-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA. TEL: 8211721 – 838 6363
PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA



REPÚBLICA DE COLOMBIA
Departamento del Cauca

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



por la adquisición del DATA CENTER el cual incluye el sistema de almacenamiento, licencias de software, sistema operativo y bases de datos.

El control físico y contable se realiza mediante el manejo del módulo de Activos Fijos del programa Dinámica Gerencial Hospitalaria a cargo del profesional Universitario Suministros.

Nota 16 – Otros Derechos y Garantía

Si bien no existe un criterio de revelación específico relacionado con los bienes y servicios pagados por anticipado y avances y anticipos entregados en garantía, se decide revelar dicha partida para que el usuario de la información tenga una mejor comprensión de la situación financiera del Hospital.

En esta partida se registra la compra de pólizas relacionadas con pólizas multiriesgo hospitalaria, póliza seguro de transporte, póliza de responsabilidad civil, póliza de infidelidad de riesgos financieros, póliza de automóviles y póliza única entidades estatales, valores que se amortizaron mensualmente durante la vigencia 2021.

Así mismo se registra los avances entregados, los cuales se legalizaron dentro de la vigencia 2021 y el saldo que presenta esta partida por la suma de \$ 657.397.601 corresponde a anticipo del 50% del convenio interadministrativo No. 333 del 22 de octubre del 2021, celebrado entre centrales eléctricas del Cauca S.A.-E.S.P, y el Hospital Susana López de Valencia E.S.E con el objeto de aunar esfuerzos técnicos y administrativos para realizar el mejoramiento de la subestación eléctrica del edificio de adultos del hospital, el cual a 31 de diciembre de 2021, se encuentra en ejecución.

NOTA 21– Cuentas por pagar

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de cuentas por pagar

a) Composición de las cuentas por pagar

La Composición de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:



REPÚBLICA DE COLOMBIA
Departamento del Cauca

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	12,046,637,699.04	10,159,180,775.00	1,887,456,924.04
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,210,355,648.14	8,454,957,302.00	-7,244,601,653.86
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	5,649,047.00	26,100,045.00	-20,450,998.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impto timbre	488,112,976.00	395,815,707.00	92,297,269.00
2.4.40	Cr	Impuestos Contribuciones por pagar	632,062,699.00	510,962,795.00	121,099,904.00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	0.00	46,609.00	-46,609.00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	9,710,457,328.90	771,298,317.00	8,939,159,011.90

En el comparativo diciembre de 2021 - diciembre 2020, en la suma general de las cuentas por pagar se presenta un incremento total del 19% pasando de \$10.159.180.775 en el 2020 a \$12.046.637.699,04 en el 2021, con una variación absoluta por la suma de \$1.887.456.924,04

Sin embargo en esta partida a diciembre de 2021, se resalta la significativa disminución en las cuentas por pagar por la adquisición de bienes y servicios, que comparada con el mismo periodo de la vigencia 2020, presenta una variación porcentual de -86% y una variación absoluta de \$-7.244.601.653,86, la cual es consecuente con el incremento de la liquidez en el último mes de la vigencia 2021.

La composición de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2021, se detalla a continuación:

		SALDO 31 DICIEMBRE 2021	% de participación
2.4	CUENTAS POR PAGAR	12,046,637,699	100.00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,210,355,648	10.05
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	5,649,047	0.05
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO TIMBRE	488,112,976	4.05
2440	IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS X PAGAR	632,062,699	5.25
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9,710,457,329	80.61

Las cuentas por pagar están representadas por las obligaciones que se adquieren con terceros como son: proveedores de bienes y servicios, acreedores, retención en la fuente y demás impuestos por pagar.

La participación de cada una de las partidas en este grupo de pasivos se detalla, así: adquisición de

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

bienes y servicios ocupa un 10.05%, incluye el compromiso de pago a algunos proveedores del último mes de la vigencia 2021, en razón de trámite administrativo de las cuentas, así mismo incluye saldo de proyectos de inversión por construcciones en curso pendientes de entrega de obra.

En menor proporción participan los descuentos de nómina, las retenciones e impuestos que suman un 9,35% y por último la partida más significativa de este grupo: las otras cuentas por pagar con un 80,61%, debido que por dinámica contable se ajustan las partidas conciliatorias entre los valores registrados contablemente y los movimientos reflejados en los extractos bancarios a diciembre 31 de 2021, en lo relacionado a los cheques girados que no fueron cobrados al cierre de la vigencia fiscal, por lo tanto quedaron en mano, los cuales se registran en la cuenta contable 249032 Cheques no cobrados o por reclamar por valor de \$9.654.203.763,59., esta última participa con un 99,42% dentro de la cuenta 2490 Otras cuentas por pagar.

La composición de la partida Otras Cuentas por Pagar, se detalla a continuación:

		SALDO 31 DICIEMBRE 2021	% de participación
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9,710,457,329	100.00
249032	CHEQUES EN NO COBRADOS O POR RECLAMAR	9,654,203,764	99.42
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	4,092,718	0.04
249054	HONORARIOS	17,068,740	0.18
249055	SERVICIOS	27,687,066	0.29
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	7,405,041	0.08

Por política general del HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E., el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios, está entre 30 y 60 días.

Nota 22 – Beneficios a los Empleados

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de beneficios a los empleados

La Composición de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre del año 2020 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,358,890,009.50	1,968,199,595.00	-609,309,585.50
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1,358,890,009.50	1,968,199,595.00	-609,309,585.50

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

La partida beneficios a los empleados presenta una disminución por un valor absoluto de \$-609.309.585.50 correspondiente a una variación porcentual del -31%.

El detalle de la cuenta beneficios a los empleados a corto plazo, es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,358,890,009.5	100%
2.5.11.02	Cr	Cesantías	789,454,522.0	58%
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	112,838,781.5	8%
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	87,309,051.0	6%
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	101,982,900.0	8%
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	75,915,603.0	6%
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	48,238,591.0	4%
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	125,443,630.0	9%
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	14,432,753.0	1%
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	3,274,178.0	0%

En la composición de la partida beneficio a empleados a corto plazo, la partida más representativa es Cesantías la cual presenta un porcentaje de participación del 58% dentro del grupo. Esta partida incluye el cálculo actuarial de cesantías retroactivas por valor de \$587.138.870 millones de pesos, derecho que tienen 17 funcionarios de planta, el excedente por \$202.315.652 millones de pesos son cesantías Ley 50, que se encuentran en fondos privados.

También incluye la causación de prestaciones sociales tales como vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones las cuales generan cuenta por pagar por valores causados a funcionarios que se pagan en la siguiente vigencia complementando el periodo anual.

sí mismo se incluye saldo de aportes patronales por conciliaciones con las diferentes entidades tales Administradoras de Seguridad Social en Salud, ajustes realizados según actas firmadas por las partes, presentadas por el área de Gestión Humana.

Nota 23 – Provisiones

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de provisiones

Composición provisiones

La Composición de la Provisiones presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	7,434,698,830.00	7,356,646,230.00	78,052,600.00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	7,434,698,830.00	7,356,646,230.00	78,052,600.00

La provisión reconocida al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 corresponde a demandas interpuestas contra el Hospital Susana López de Valencia E.S.E., en gran porcentaje los procesos que cursan en contra de la Institución, que han tenido como hecho generador reclamaciones derivadas de presuntas fallas en la prestación del servicio de salud, materializadas en acciones y/o medios de control de Reparación Directa, entre tanto, las demás reclamaciones judiciales que afrontamos son derivadas de acciones y/o medios de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho.

La metodología para la valoración de pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones en contra de la entidad, se fundamentó en la información reportada en precedencia y las pautas impartidas por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional Subdirección de Riesgo.

Así mismo la defensa judicial de la entidad tiene en cuenta que el estimativo de las contingencias judiciales de los procesos de Reparación Directa que cursan contra el HSLV, por estar todos sometidos al alea del litigio, no se puede determinar con certeza el sentido del fallo final y en esta medida, el estimativo se proyecta con fundamento en el alto porcentaje de pérdida, teniendo como base histórica y estandarizada procesos perdidos por hechos análogos y/o posiciones jurisprudenciales sobre los títulos de responsabilidad debatidos y sentencias de unificación sobre tasación de daños y perjuicios derivados de daños antijurídicos.

Nota 24 – Otros Pasivos

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Si bien no existe un criterio de revelación específico relacionado con los anticipos en ventas, se decide revelar dicha partida para que el usuario de la información tenga una mejor comprensión de la situación financiera de la empresa.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	314,049,204.60	4,011,083,429.60	-3,697,034,225.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	314,001,476.60	284,677,177.60	29,324,299.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	47,728.00	3,726,406,252.00	-3,726,358,524.00

Esta partida comparada con el mismo periodo la vigencia 2020 presenta una significativa disminución de -92% por valor absoluto de \$-3.697.034.225 millones de pesos

El saldo presentado en este grupo a 31 de diciembre de 2021 asciende a la suma de \$314.049.205 millones de pesos y su composición incluye ingresos recibidos por anticipado los cuales corresponde a recaudos recibidos por concepto de copagos de beneficiarios del régimen subsidiado y particulares usuarios del sistema de salud, como anticipos para la realización de procedimientos; cabe anotar que esta partida está en proceso constante de depuración.

Así mismo y en menor proporción incluye la partida Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas con un saldo de \$47.728 pesos, que por dinámica contable se registran como pasivo hasta tanto se ejecuten la totalidad de los recursos entregados por el Departamento del Cauca, en virtud del Convenio 773 de 2020, celebrado con la Gobernación del Cauca para desarrollar el proyecto de infraestructura y dotación hospitalaria para afrontar la emergencia sanitaria.

Nota 25 – Cuentas de orden deudoras Activos Contingentes

25.1. Activos contingentes

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de activos contingentes:

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmara solo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

El detalle comparativo vigencia 2021-2020, se relaciona a continuación:

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA, TEL: 8211721 – 838 6363
PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6,411,867,832.00	6,859,452,188.00	-447,584,356.00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6,225,769,963.00	6,673,354,319.00	-447,584,356.00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	186,097,869.00	186,097,869.00	0.00

En este grupo se incluyen los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera de la entidad. Está compuesto por los conceptos: Litigios y Mecanismos Alternativos en el cual se registra el valor de las demandas interpuestas por la entidad. De acuerdo a información suministrada por la oficina jurídica por este concepto se cuantifican \$6.225.769.963 de pretensiones a favor, así mismo se incluye en menor cuantía valores correspondientes a cobros por conciliación de aportes a Salud, Pensión y Riesgos por la suma de \$186.097.869

Esta partida se encuentra en proceso de depuración en conjunto con la oficina jurídica de la entidad, razón por la cual presenta una disminución de \$-447.584.356 y una variación porcentual de -7%

25.2. Pasivos contingentes

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de pasivos contingentes.

Un pasivo contingente corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla; se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

El detalle comparativo vigencia 2021-2020, se relaciona a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	74,571,108,693.00	70,670,183,853.00	3,900,924,840.00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	74,571,108,693.00	70,670,183,853.00	3,900,924,840.00

En este grupo se registran los hechos o circunstancias, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad. Está compuesto por los conceptos: Litigios y Mecanismos Alternativos, valor que representa las demandas interpuestas por terceros en contra del Hospital, se registran según informe de la oficina jurídica teniendo en cuenta el valor de las pretensiones por tipo de demanda, la cual presenta un saldo a diciembre de 2021, por la suma de \$74.571.108.693; esta partida presenta un incremento por la suma de \$3.900.924.840 y una variación porcentual del 6% comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020.

NOTA 26. Cuentas de Orden

26.1.Cuentas de orden deudoras

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

El detalle comparativo vigencia 2021-2020, se relaciona a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	12,890,146,234.49	4,658,754,035.71	8,231,392,198.78
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	427,069,082.48	427,069,082.48	0.00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	8,310,681,770.01	79,289,571.23	8,231,392,198.78
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	33,244,122.00	33,244,122.00	0.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	4,119,151,260.00	4,119,151,260.00	0.00

En esta partida se incluye la cuenta contable 8333, en la cual se registra la facturación inicialmente glosada con el objeto de llevar el control del trámite y el saldo presentado en esta cuenta sería la glosa pendiente de respuesta. Las oficinas de Auditoria y facturación se encuentran realizando un ejercicio de conciliación con las EAPSS, razón por la cual, esta partida presenta un significativo incremento pasando de un saldo de \$79,289,571.23 en 2020 a \$8.310.681.770.01 en 2021, aumento correspondiente a registro de glosa pendiente de conciliación.

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Igualmente en este grupo Deudoras de control se incluye el registro de Deudores - cuentas por cobrar por valor de \$4.119.151.260.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

El detalle comparativo vigencia 2021-2020, se relaciona a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	8,103,037,134.38	8,961,657,222.90	-858,620,088.52
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	134,812,123.90	134,026,875.90	785,248.00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	187,501,385.00	187,501,385.00	0.00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	4,492,309,589.00	4,492,309,589.00	0.00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	3,288,414,036.48	4,147,819,373.00	-859,405,336.52

En este grupo se registran los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, relacionados con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad. Incluye los saldos de bienes que están en comodato por valor de \$4.492.309.589, así mismo incluye la ejecución de contratos registrados por control cuyo saldo a diciembre de 2021 es \$3.288.414.036,48

Nota 27 – Patrimonio

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

En esta denominación se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las empresas.

La Composición del patrimonio presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2021	VALOR VARIACION
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	140,986,785,968.36	111,464,278,463.97	29,522,507,504.39
3.2.08	Cr	Capital fiscal	81,428,930,651.52	62,930,471,661.73	18,498,458,989.79
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	30,035,347,812.45	30,035,347,812.45	0.00
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	29,522,507,504.39	18,498,458,989.79	11,024,048,514.60

El patrimonio de la entidad a diciembre de 2021, asciende a la suma de \$140.986.785.968.36, presenta un incremento del 20% en comparación con la vigencia 2020, correspondiente al incremento del capital fiscal debido a la capitalización de la utilidad de periodos anteriores; así mismo al resultado positivo del ejercicio de la vigencia 2021.

El capital fiscal del Hospital, presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 se muestra a continuación:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2020
Capital fiscal	81.428.930.651.52	62.930.471.661.73

El capital fiscal del hospital a diciembre de 2021, asciende a la suma de \$81.428.930.651,52 y presenta un incremento del 29% con una variación absoluta por valor de \$18.498,458,989,79, resultado de la capitalización de la utilidad de ejercicios anteriores.

Nota 28- Ingresos

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de ingresos de actividades ordinarias, así como los de la Norma de presentación de estados financieros.

En esta partida se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Composición de Ingresos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	166,989,230,021.75	121,818,617,366.61	45,170,612,655.14
4.2	Cr	Venta de bienes	11,695,739.20	19,937,554.00	-8,241,814.80
4.3	Cr	Venta de servicios	137,808,966,753.92	101,502,068,489.86	36,306,898,264.06
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	5,173,849,160.30	11,904,985,831.74	-6,731,136,671.44
4.8	Cr	Otros ingresos	23,994,718,368.33	8,391,625,491.01	15,603,092,877.32

Los ingresos totales del hospital, al cierre de la vigencia 2021, ascienden a la suma de \$166.989.230.021,75, presentan una variación absoluta positiva de \$45.170.612.655.14 y una variación porcentual del 37%; entre las partidas más representativas se encuentra la venta de servicios con un porcentaje de participación correspondiente al 82.53% del total de los ingresos, seguido de los otros ingresos que participan con un 14,37%, partida que presentó un significativo incremento del 186% debido a la reversión del deterioro de cuentas por cobrar; en menor proporción las transferencias y subvenciones partida que sufrió una disminución del -57% y participan en un 3,10% dentro de los ingresos totales.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Transferencias y Subvenciones

Representa el valor de los recursos procedentes de terceros que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden originarse por préstamos condonables o donaciones, las cuales pueden ser en efectivo o en especie.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	5,173,849,160.30	11,904,985,831.74	-6,731,136,671.44
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5,173,849,160.30	11,904,985,831.74	-6,731,136,671.44
4.4.30	Cr	Subvenciones	5,173,849,160.30	11,904,985,831.74	-6,731,136,671.44



Esta partida presenta una variación negativa de -57%, con una variación absoluta de disminución por la suma de \$-6.731.136.671.44.

A continuación se relaciona el detalle de la partida Subvenciones:

SUBVENCIONES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Donación de medicamentos	15,858,126
Donación de Material Médico Quirúrgico	1,024,324,818
Donación de Equipo Médico de hospitalización	220,507,336
Donación de Equipo de apoyo diagnóstico	320,603,493
Subvención por Recursos Transferidos por el Gobierno	3,592,555,387
TOTAL	5,173,849,160

La donación de medicamentos corresponde a recursos recibidos como donación de proveedores de equipo de apoyo e insumos para la prestación de servicios de traumatología y oftalmología también se incluye donación de material médico quirúrgico y donación de equipos de hospitalización, urgencias y de apoyo diagnóstico.

Así mismo se incluye el saldo por la suma de \$3.592.555.387 de la partida Subvención de recursos transferidos por el Gobierno cuenta contable 443005, la cual contiene recursos recibidos del Ministerio de Salud y protección social, relacionados, así:

- Saldo de los Recursos asignados mediante Resolución No. 2017 del 2020, con el objeto de cancelar obligaciones del talento humano, por valor de **\$62.936**.
- Recursos provenientes de la Resolución No. 1161 del 2020, por la disponibilidad de camas UCI para atención de la emergencia COVID 19, por valor de **\$960.420.936**.
- Recursos provenientes de la Resolución No. 2525 del 2020, para ejecutar el proyecto de Central de Esterilización, por valor de **\$665.349.573**

Igualmente incluye Recursos recibidos de la Gobernación del Cauca – Secretaria de Salud, discriminados así:

- Recursos para ejecución del proyecto infraestructura y Dotación hospitalaria en virtud del Convenio No. 773 de 2020 por valor de **\$1.966.721.942**

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Venta de Bienes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.2	Cr	Venta de bienes	11,695,739.20	19,937,554.00	-8,241,814.80
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	12,152,266.20	19,937,554.00	-7,785,287.80
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-456,527.00	0.00	-456,527.00

El hospital en desarrollo de la contratación por prestación de servicios realizada con la Secretaria de Salud del Cauca, a la población pobre no asegurada entrega medicamentos y dispositivos médicos de manera ambulatoria, los cuales son facturados como venta de bienes; partida que presenta una variación porcentual del -41% con una variación absoluta de \$-8.241.814,80, partida que se disminuye debido que el contrato esta por finalizar.

Venta de Servicios

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que se originan en la prestación de los servicios de salud y conexos durante el periodo contable. Los ingresos se reconocen en los centros de costos que integran cada una de las unidades funcionales.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	166,989,230,021.75	121,818,617,366.61	45,170,612,655.14
4.2	Cr	Venta de bienes	11,695,739.20	19,937,554.00	-8,241,814.80
4.3	Cr	Venta de servicios	137,808,966,753.92	101,502,068,489.86	36,306,898,264.06
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	5,173,849,160.30	11,904,985,831.74	-6,731,136,671.44
4.8	Cr	Otros ingresos	23,994,718,368.33	8,391,625,491.01	15,603,092,877.32

La composición de los ingresos del hospital comprende la venta de bienes, venta de servicios, transferencias y subvenciones y los otros ingresos, el total de los ingresos en la vigencia 2021 se incrementan en un 37%, comparados con la vigencia 2020..

La principal fuente de ingresos del hospital se genera en la venta de servicios de salud, la cual presenta un incremento del 36% con una variación absoluta de \$45.170.612.655,14, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2020; y participa con un 82,5% dentro de este grupo.



HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



A continuación se detalle los valores comparativos de la Facturación 2021-2020:

FACTURACION (miles de pesos)			
	2021	2020	variación
Facturado Bruto	152.502,210	109.374,571	39,43
Facturado Neto	137.815,005	101.518,590	35,75
Anulado Vigencia	12.190,838	6.141,218	98,51
Glosa Vigencia	2.496,368	1.714,763	45,58

Se evidencia que el valor facturado bruto tiene una variación positiva del 39,43%, en comparación con la vigencia 2020; el valor facturado neto presenta incremento del 35.75% comparado con el año 2020, en cuanto al valor anulado de la vigencia 2021 se evidencia una variación de 98,51%; frente a estas apreciaciones se evidencia un aumento significativo en la facturación.

Si se analiza los componentes del proceso de facturación, de la vigencia 2021, se presenta:

FACTURACION 2021 (miles de pesos)		
Facturado Bruto	152.502,210	100%
Facturado Neto	137.815,005	90%
Anulado Vigencia	12.190,838	8%
Glosa Vigencia	2.496,368	2%

Del valor total facturado bruto en la vigencia 2021, el valor de la facturación neta participa en el 90%, el valor anulado en el 8% y el valor glosado el 2%,

A pesar que la anulación de facturación de la vigencia 2021, presenta un significativo incremento comparada con la vigencia 2020, si este valor se compara con el neto facturado, se presenta que corresponde a un porcentaje del 8,8%, el cual evidencia un mejoramiento consecuente con la implementación de la revisión en pre-factura desde el proceso de auditoria, así mismo influye la implementación de la facturación electrónica y los planes de mejoramiento con las demás áreas de servicios que conllevan a emitir facturación completa y con calidad.

Respecto a la glosa de la vigencia esta corresponde al 2% de la facturación representada de acuerdo a la Resolución 3047 de 2008, según el siguiente detalle: glosa aceptada por facturación con el 14% del total de la glosa de la vigencia, las devoluciones corresponden al 21% , glosa aceptada por tarifas el 42% , glosa por soportes como imágenes diagnósticas , laboratorios , soportes de ambulancias, terapias físicas, MIPRES entre otros corresponde al 8%, glosa por pertinencia el 8%, glosa por

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

autorización corresponde al 1% y la glosa por cobertura al 5%.

La glosa se socializa de manera mensual en el comité de historias clínicas con el fin que los líderes de proceso realicen las respectivas acciones de mejora.

El desglose de la facturación por venta de servicios comparativa vigencias 2021-2020, se detalla a continuación:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.3	Cr	Venta de servicios	137,815,004,626.32	101,518,589,851.76	36,296,414,774.56
4.3.12	Cr	Servicios de Salud	137,815,004,626.32	101,518,589,851.76	36,296,414,774.56
4.3.12.08	Cr	Urgencias-Consulta y Procedimientos	2,391,189,960.00	2,334,158,847.75	57,031,112.25
4.3.12.09	Cr	Urgencias-Observación	2,486,209,691.52	2,135,508,357.26	350,701,334.26
4.3.12.17	Cr	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	118,068,810.00	225,949,635.72	-107,880,825.72
4.3.12.18	Cr	Servicios Ambulatorios - Consulta Especializada	728,600,264.00	633,455,375.00	95,144,889.00
4.3.12.20	Cr	Servicios Ambulatorios - Promoción y Prevención	4,407,500.00	0.00	4,407,500.00
4.3.12.27	Cr	Hospitalización - Estancia general	9,326,858,481.50	6,429,920,334.10	2,896,938,147.40
4.3.12.28	Cr	Hospitalización - Cuidados intensivos	12,351,540,016.00	7,673,600,617.91	4,677,939,398.09
4.3.12.29	Cr	Hospitalización - Cuidados intermedios	2,845,132,004.00	1,778,947,871.00	1,066,184,133.00
4.3.12.30	Cr	Hospitalización - Recién nacidos	451,096,670.00	584,886,709.20	-133,790,039.20
4.3.12.36	Cr	Quirófanos y salas de parto - Quirófanos	18,564,426,783.41	15,385,069,503.69	3,179,357,279.72
4.3.12.37	Cr	Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	684,238,314.00	524,431,769.00	159,806,545.00
4.3.12.46	Cr	apoyo diagnostico - Laboratorio clínico	9,640,445,970.52	6,334,103,701.20	3,306,342,269.32
4.3.12.47	Cr	Apoyo diagnostico - Imagenología	7,121,334,390.41	5,682,226,475.10	1,439,107,915.31
4.3.12.48	Cr	Apoyo diagnostico - Anatomía patológica	260,070,613.00	194,978,644.26	65,091,968.74
4.3.12.49	Cr	Apoyo diagnostico otras unidades de apoyo diagnostico	3,647,379,077.00	2,128,314,813.36	1,519,064,263.64
4.3.12.56	Cr	Apoyo Terapéutico - Rehabilitación y Terapias	6,642,771,445.16	3,172,738,062.62	3,470,033,382.54
4.3.12.62	Cr	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	20,387,166,106.80	14,968,579,261.96	5,418,586,844.84
4.3.12.94	Cr	Servicios Conexos - Servicio Ambulancias	186,417,478.00	205,979,681.40	-19,562,203.40
4.3.12.95	Cr	Servicios Conexos - Otros	6,647,240.00	3,364,047.00	3,283,193.00
4.3.12.97	Cr	Servicios de Salud Prestados con el Mecanismo de Pago Global Prospectivo	39,971,003,811.00	31,122,376,144.23	8,848,627,666.77

La venta de servicios para la vigencia 2021 presenta un incremento del 36% comparado con la vigencia 2020; en general se evidencia que la mayoría de los servicios tienen una variación positiva; aunque en el primer trimestre se evidencia una disminución en la facturación, en los siguientes meses de la vigencia 2021, se incrementa la facturación.

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A – 196 LA LADERA, TEL: 8211721 – 838 6363
PÁGINA: WWW.HQSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA – COLOMBIA



HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



Se evidencia que la mayor participación se encuentra en los Servicios de Salud Prestados con el Mecanismo de Pago Global Prospectivo Modalidad de contratación que se viene manejando en el régimen subsidiado con las EAPBS ASMET SALUD y EMSSANAR; modalidad en que el pago se establece por anticipado una suma definida entre las partes para cubrir durante un período determinado de tiempo, para este caso por uno o dos años. Es decir que se pagará de manera mensual el valor pactado en la contratación por atención definida en las notas técnicas o anexos, lo que obliga al prestador a cumplir con la prestación de unos episodios, frecuencias o grupos de atención.

Para este modelo con la EPS ASMET SALUD se emplea la Nota Técnica, herramienta para especificar de manera detallada o agregada, las tecnologías en salud incluidas en una modalidad de contratación y de pago con las especialidades de Traumatología, obstetricia y pediatría cada una con sus frecuencias de uso o la cantidad estimada, la población a cargo, los costos medio evento de las tecnologías con un monto fijo.

Con la EPS EMSSANAR se utilizaron dos anexos de tecnología en las especialidades de traumatología, oftalmología cirugía general, ginecología y obstetricia los cuales contienen los listados de la códigos CUPS que pertenecen a dicho contrato esta modalidad de pago global prospectivo para la población de Popayán, igualmente con un monto de acuerdo a la evaluación de las frecuencias para esta EPS también se realizó el ajuste al mismo adicionando las estancias hospitalarias en los dos contratos, las unidades de cuidados intensivos e intermedios de Gineco-obstetricia así como imágenes diagnósticas.

Posteriormente se encuentra Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios seguido de Hospitalización - Cuidados intensivos, debido a que los servicios más representativos en la facturación son las unidades cerradas de cuidados intensivos y cuidados intermedios teniendo en cuenta las atenciones por el tercer pico de la Pandemia Covid 19 entre los meses de abril a junio del 2021.

Así mismo se evidencia el incremento en los servicios de apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico, Apoyo Terapéutico - Rehabilitación y Terapias, Quirófanos, Salas de Parto – Quirófanos y Apoyo diagnóstico - Imagenología; siendo estos servicios transversales a la prestación en la hospitalización, las unidades de cuidados intensivos, intermedios, además del tipo de contratación de pago Global Prospectivo mencionado anteriormente en cuanto a la prestación de servicios de cirugía.

Se evidencia además que en Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos; Hospitalización - Recién nacidos y Servicios Conexos - Servicio Ambulancia la variación es negativa, lo anterior debido a la terminación de contratos como fue PPL, Sanidad Militar además de la contención por la Pandemia en cuanto a los servicios de ambulancias las EPS tienen prestador propio lo cual no genera facturación, para el tema de los recién nacidos la facturación se encuentra incluida en el pago Global Prospectivo ya que dentro de las frecuencias y CUPS quedó debidamente

HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA E.S.E. NIT 891501676-1. CALLE 15 N° 17 A - 196 LA LADERA, TEL: 8211721 - 838 6363
PÁGINA: WWW.HOSUSANA.GOV.CO POPAYÁN, CAUCA - COLOMBIA

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

contratada a partir de la vigencia 2021 se empieza a clasificar la facturación del PGP en cuentas propias.

Otros ingresos

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.8	Cr	Otros ingresos	23,994,718,368.33	8,391,625,491.01	15,603,092,877.32

Para diciembre de 2021, la partida Otros Ingresos presenta un saldo de \$23.994.718.368,33 y al compararla con la vigencia 2020, presenta una variación absoluta positiva por valor de \$15.603.092.877,32 y un significativo incremento porcentual de 186%, dentro de este grupo la partida más representativa es la Reversión de las pérdidas por deterioro de las Cuentas por Cobrar que participa con un porcentaje del 86%. Esta partida se ve afectada por aplicación de la metodología para el cálculo del deterioro establecido en la política contable de cuentas por cobrar. En menor proporción los ingresos financieros y los ingresos diversos sumados participan con el 14% del total del grupo.

Nota 29 – Gastos

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

En esta denominación se incluye los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la producción de excedentes.

La composición de los gastos presentada en el estado de resultados individual en los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y el 31 de diciembre de 2020, es la siguiente:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
	Db	GASTOS	45,486,071,481.05	33,267,713,131.76	12,218,358,349.29
5.1	Db	De administración y operación	19,329,593,987.56	16,554,370,586.51	2,775,223,401.05
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	19,052,219,176.12	11,330,025,434.20	7,722,193,741.92
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	2,022,481.40	4,058,668.00	-2,036,186.60
5.8	Db	Otros gastos	7,102,235,835.97	5,379,258,443.05	1,722,977,392.92

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Los Gastos totales a diciembre de 2021 se incrementaron en un 37% comparados con el mismo periodo de la vigencia 2020, entre las partidas más representativas de este grupo están los gastos de Administración y Operación y los gastos por Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, que se incrementaron en un 17% y 68% respectivamente.

En general los gastos presentan incremento, rubros tales como servicios personales, insumos y medicamentos, necesario para la atención de la emergencia COVID 19, es así como se presentan variaciones en los gastos de administración y operación pasando de \$16.554 millones en 2020 a \$19.329 millones en 2021; así mismo entre las partidas más representativas se incluye Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, pasando de \$11.330 millones en 2020 a \$19.052 en 2021, y finalmente los Otros gastos que presentan incremento por valor de \$1.723 millones y una variación porcentual del 32%, esta última registra la glosa definitiva de vigencias anteriores.

29.1 – Gastos de Administración, de Operación y de Ventas

En esta denominación se incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

Detalle de los Gastos de Administración, operación y ventas:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	19,329,593,987.56	16,554,370,586.51	2,775,223,401.05
5.1	Db	De Administración y Operación	19,329,593,987.56	16,554,370,586.51	2,775,223,401.05
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2,151,811,390.00	2,149,148,912.00	2,662,478.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	23,720,411.00	23,942,861.00	-222,450.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	702,404,349.00	679,004,957.00	23,399,392.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	102,981,932.00	100,124,651.00	2,857,281.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	772,930,812.64	776,709,512.56	-3,778,699.92
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	9,633,906,881.80	8,319,667,763.08	1,314,239,118.72
5.1.11	Db	Generales	5,743,960,298.12	4,295,853,540.87	1,448,106,757.25
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	197,877,913.00	209,918,389.00	-12,040,476.00

Esta partida presenta un incremento del 17% con una variación absoluta por valor de \$2.775.223.401.05, este grupo incluye los gastos de personal, por sueldos y salarios, contribuciones, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, además de los gastos

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

generales y los gastos por impuestos, contribuciones y tasas.

Los gastos de personal diversos se incrementaron en un 16% pasando de \$4.295.853.540.87 en 2020 a \$9.633.906.881,80 en 2021, incremento en contratación de personal administrativo para atender los procesos adicionales a causa de la emergencia COVID 19, así como los gastos generales que se incrementaron en un 34% principalmente por la adquisición de materiales y suministros y los gastos por mantenimiento tanto de la edificaciones como de los equipos.

En general las partidas que integran este grupo presentan incremento debido a los egresos en que tuvo que incurrir el hospital para prestar los servicios de salud en la emergencia COVID 19; gastos tales como el arrendamiento de un bien inmueble para trasladar la sede administrativa y la atención ambulatoria del hospital; han ocasionado aumento en los gastos y costos del hospital.

Dentro de este grupo se exceptúa la partida Impuestos, contribuciones y tasa que presenta una leve disminución del -6% en comparación con la vigencia 2020, correspondiente a la disminución de la cuota de fiscalización debido que el cálculo de la misma depende de los ingresos de la vigencia inmediatamente anterior, los cuales disminuyeron.

29.2 – Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En esta denominación se incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o perdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	19,052,219,176.12	11,330,025,434.20	7,722,193,741.92
	Db	DETERIORO	15,368,316,295.12	7,009,973,336.20	8,358,342,958.92
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	14,768,127,656.12	6,916,270,755.20	7,851,856,900.92
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	600,188,639.00	93,702,581.00	506,486,058.00
		DEPRECIACIÓN	3,564,564,241.00	3,805,277,653.00	-240,713,412.00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3,564,564,241.00	3,805,277,653.00	-240,713,412.00
		AMORTIZACIÓN	41,286,040.00	116,583,963.00	-75,297,923.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	41,286,040.00	116,583,963.00	-75,297,923.00
		PROVISIÓN	78,052,600.00	398,190,482.00	-320,137,882.00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	78,052,600.00	398,190,482.00	-320,137,882.00

En este grupo se presenta una variación absoluta por la suma de \$7.722.193.741,92 y una variación porcentual de 68% al compararlo con la vigencia 2020.

Este anexo incluye el significativo incremento que se presenta en el Deterioro, tanto de cuentas por cobrar como de propiedad planta y equipo, con una variación porcentual del 114% y del 541% respectivamente.

El deterioro de las cuentas por cobrar se realiza en aplicación de la política contable, analizando particularmente las variables que afectan la cartera de la entidad, igualmente el gasto por deterioro de la propiedad, planta y equipo, se realiza además de la aplicación de la política contable, teniendo en cuenta el informe de obsolescencia vigencia 2021.

Los gastos por depreciación y amortización corresponden a los bienes tangibles e intangibles que se encuentran en uso en el hospital, partidas que presentan disminución al compararlas con la vigencia 2020.

Así mismo la partida Provisión de litigios y demandas presenta una disminución del -80%, registro que se realiza según informe mensual de la oficina jurídica.

29.7 – Otros Gastos

En esta denominación se incluye las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	7,102,235,836.25	5,379,258,443.05	1,722,977,393.20
5.8.04	Db	FINANCIEROS	194,075,166.00	12,591,171.34	181,483,994.66
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	194,075,166.00	12,591,171.34	181,483,994.66
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	6,900,220,970.25	5,321,445,547.71	1,578,775,422.54
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	6,978.00	5,864.00	1,114.00
5.8.90.12	Db	Sentencias	121,657,432.00	0.00	121,657,432.00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	12,476,602.38	23,206,636.24	-10,730,033.86
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	6,766,079,957.87	5,298,233,047.47	1,467,846,910.40
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	7,939,700.00	45,221,724.00	-37,282,024.00
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	7,939,700.00	45,221,724.00	-37,282,024.00

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Esta partida incluye gastos por comisiones, gastos financieros, gastos diversos y gastos por devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios; en general presenta un incremento por valor de \$1.722.977.393,20, con una variación porcentual de incremento del 32%.

Este grupo incluye el significativo incremento en los otros gastos financieros, debido a gastos cobrados en cesión de crédito punto final en pago realizado por EMSSANAR; así mismo los otros gastos diversos presentaron un incremento del 28% debido al aumento de la glosa definitiva de la vigencia anterior, el cual está representado en el régimen subsidiado con una participación del 60% del total de la glosa aceptada en la vigencia 2021.

Nota 30 – Costos de ventas

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros:

En esta denominación se incluye 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 vendidos.

La composición de los Costos de ventas presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	91,980,651,036.31	70,052,445,245.06	21,928,205,791.25
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	8,374,591.01	16,579,063.00	-8,204,471.99
6.2.10	Db	Bienes comercializados	8,374,591.01	16,579,063.00	-8,204,471.99
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	91,972,276,445.30	70,035,866,182.06	21,936,410,263.24
6.3.10	Db	Servicios de salud	91,972,276,445.30	70,035,866,182.06	21,936,410,263.24

A diciembre de 2021 los costos de ventas totales ascienden a la suma de \$91.980.651.036,31, los cuales presentan una variación porcentual del 31% y una variación absoluta de incremento por valor de \$21.928.205.791,25, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020.

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Los costos totales incluye las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros, proveedores directamente relacionados con la venta de servicios de salud, así mismo se incluyen los costos que indirectamente se relacionan.

Dentro de los costos Directos se incluye los insumos, medicamentos, costos de personal, depreciaciones, entre otros; así mismo en los costos Indirectos se incluye servicios públicos, aseo, vigilancia, entre otros.

El hospital ha trabajado continuamente en el mejoramiento del proceso de costeo de la entidad para obtener una medición fiable a partir de la metodología de costos basada en actividades, la cual se encuentra en proceso de implementación y parametrización en el aplicativo diseñado para tal fin.

Para la distribución se tienen identificados los elementos del costo como son mano de obra, insumos, gastos generales y para determinar la rentabilidad o pérdida de los servicios prestados se compara la venta en cada una de las unidades funcionales frente a la totalidad de los costos distribuidos.

30.1 – Costos de venta de bienes

El costo por venta de bienes a 31 de diciembre de 2021 presenta una disminución por valor de \$-8.204.471,99 y refleja una variación porcentual de -49% comparado con la vigencia 2020:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	8,374,591.01	16,579,063.00	-8,204,471.99
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	8,374,591.01	16,579,063.00	-8,204,471.99
6.2.10.23	Db	Medicamentos	8,374,591.01	16,579,063.00	-8,204,471.99
6.2.10.24	Db	Material Médico Quirúrgico	8,374,591.01	16,579,063.00	-8,204,471.99

La disminución de esta partida se presenta a causa de la finalización del contrato con la Secretaria de Salud del Cauca, en virtud del cual se entrega a la población pobre no asegurada: medicamentos y dispositivos médicos de manera ambulatoria, los cuales son facturados como venta de bienes.

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

30.2 – Costos de venta de servicios

En esta denominación se incluye las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable, y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la empresa.

El costo total por venta de servicios de salud a diciembre de 2021, asciende a la suma de \$91.972.276.445.30 comparado con el mismo periodo del 2020, se incrementó en un valor absoluto de \$21.936.410.263.24 lo que representa una variación porcentual del 31%,

Cuentas 30.2.1.001	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	91,972,276,445.30	70,035,866,182.06	21,936,410,263.24
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	91,972,276,445.30	70,035,866,182.06	21,936,410,263.24
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	10,732,247,625.28	7,521,747,658.26	3,210,499,967.02
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	3,497,387,826.11	5,178,549,308.90	-1,681,161,482.79
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	524,981,884.07	366,375,168.47	158,606,715.60
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	1,292,442,085.57	1,503,332,765.32	-210,890,679.75
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	1,373,760.00	0.00	1,373,760.00
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	12,398,988,700.80	7,018,299,593.39	5,380,689,107.41
6.3.10.26	Db	Hospitalización - Cuidados intensivos	6,402,013,407.18	5,884,492,540.93	517,520,866.25
6.3.10.27	Db	Hospitalización - Cuidados intermedios	1,975,375,235.00	1,933,123,727.98	42,251,507.02
6.3.10.28	Db	Hospitalización - Recién nacidos	3,551,921,937.60	1,730,361,691.71	1,821,560,245.89
6.3.10.35	Db	Quirófanos y Salas de Parto - quirófanos	19,391,534,035.25	17,024,099,374.91	2,367,434,660.34
6.3.10.36	Db	Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	1,026,756,691.79	1,461,560,690.65	-434,803,998.86
6.3.10.40	Db	Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clínico	4,341,621,771.58	3,410,133,768.20	931,488,003.38
6.3.10.41	Db	Apoyo Diagnostico - Imagenología	4,405,581,606.75	3,694,009,938.00	711,571,668.75
6.3.10.42	Db	Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica	169,145,153.00	182,867,773.00	-13,722,620.00
6.3.10.43	Db	Apoyo diagnostico - otras unidades de apoyo diagnostico	946,525,096.23	1,571,581,165.26	-625,056,069.03
6.3.10.50	Db	Apoyo Terapéutico - Rehabilitación y terapias	2,243,504,541.20	1,410,537,221.49	832,967,319.71
6.3.10.56	Db	Apoyo Terapéutico - Farmacia e Insumos	18,597,335,073.73	9,708,875,201.39	8,888,459,872.34
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a la salud - servicio de ambulancias	473,030,014.16	434,166,618.80	38,863,395.36
6.3.10.67	Db	Servicios conexos a la salud - otros	510,000.00	1,751,975.40	-1,241,975.40

Dentro de las variaciones positivas se encuentran los centros de costos: Quirófanos que presenta una variación positiva de 14% este incremento se debe al aumento en la utilización de insumos y material medico quirúrgico en la prestación de servicios de cirugía, así mismo la mano de obra por



REPÚBLICA DE COLOMBIA
Departamento del Cauca

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



servicios personales. También esta partida se ve afectada por las modalidades de contratación con especialidades como traumatología, oftalmología y cirugía general.

El centro de costos Apoyo Terapéutico - Rehabilitación y terapias presenta un significativo incremento del 59%, equivalente a una variación absoluta por la suma de \$ 832.967.319,71, correspondiente al aumento en la contratación de personal especializado para atenciones de apoyo terapéutico respiratorio, fisioterapia y fonoaudiología, en atención a la emergencia COVID 19.

El centro de costo de Hospitalización - Cuidados intensivos, presenta una variación porcentual del 9%, equivalente a una variación absoluta por la suma de \$517.520.866,25, la cual corresponde a la remuneración de servicios personales especializados, este incremento se disminuye en el tercer trimestre del año 2021, debido a la disminución de atención de pacientes COVID-19.

El centro de costo Apoyo Diagnóstico - Laboratorio Clínico presenta un incremento del 27%, correspondiente a una variación absoluta por la suma de \$931.488.003,38, como consecuencia del aumento en la realización de pruebas COVID 19, en atención de la emergencia.

En el centro de costos servicios ambulatorios - Consulta especializada, se observa una variación porcentual negativa de -14%, con una variación absoluta por valor de \$-210.890.679,75, como consecuencia del cierre temporal de los servicios ambulatorios, situaciones que se reflejan durante el primer trimestre del año 2021, así mismo para el segundo trimestre del 2021 estos servicios se mantuvieron restringidos por medidas sanitarias.

El centro de costos Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica se disminuyó en la suma de \$-13.722.620 debido a la no prestación de servicios de C.P.C.U., ya que se cerraron servicios desde el inicio de la declaratoria de la pandemia.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo refleja el detalle de los movimientos de ingresos y egresos de dinero que tiene el hospital en el periodo contable, dentro de su clasificación como actividades de operación el efectivo generado por la suma de \$145.173.775.225,46, corresponde al recaudo por pago de la venta de servicios de salud principalmente al régimen subsidiado, el régimen contributivo y en menor proporción en el recaudo participa la venta de servicios a particulares; la variación respecto al mismo periodo de la vigencia 2020, fue un significativo incremento por un valor absoluto de \$65.856.935.824,11 correspondiente a una variación porcentual del 83%



HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021



Los egresos por actividades de operación en la vigencia 2021, se incrementaron en un 41%, mientras que los ingresos por actividades de inversión se incrementaron en un 53%, ambos comparados con el año 2020

En consecuencia se presenta un significativo incremento en el saldo final de efectivo y equivalente al efectivo del 602%, con una variación absoluta por valor de \$24.591.193.799,42, comparada con la vigencia 2020, correspondiente al aumento del recaudo en la vigencia 2021.

Popayán, 24 de febrero de 2022

EDGAR EDDARDO VILLA

Gerente Hospital Susana López de Valencia E.S.E.

JESUS HERNANDO EUSCATEGUI ROSERO

Revisor Fiscal Hospital Susana López de Valencia E.S.E.

TP. 37176-T

MARY LUCY PALECHOR

Profesional Universitario – Contador. Hospital Susana López de Valencia E.S.E.

T.P. 165412-T

Dictamen de Revisoría Fiscal 2021

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2021

Señores

JUNTA DIRECTIVA

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.

Popayán - Cauca

1.- INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros individuales del **HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.**, al 31 de Diciembre de 2021 y 2020 comprendidos en los Estados: de Situación Financiera, de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y el de Flujos de Efectivo, incluyendo la Notas a estos estados financieros con sus respectivas revelaciones que forman con ellos un todo indivisible, por el periodo terminado en dichas fechas, incluyendo el resumen de las políticas contables más significativas.

2.- RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración del Hospital es responsable de la preparación y la correcta y adecuada presentación de estos estados financieros de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro Público según en la Resolución No. 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, y normas complementarias.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación de los mismos, garantizando que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error, mediante el diseño, actualización y aplicación de las políticas contables apropiadas de acuerdo con la normatividad, y haciendo estimaciones contables que sean razonables.

3.- RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

Con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros con corte a Diciembre 31 de 2021 basados en la implementación de una auditoría financiera para este periodo, obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones. Realicé

Dictamen de Revisoría Fiscal 2021

pruebas de auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que cumpla con la ética profesional, se planifique y ejecute la auditoría con base en la NIA 300 obteniendo seguridad razonable que los estados financieros están libres de errores de importancia.

En la vigencia anterior con corte a Diciembre 31 de 2020, esta revisoría emitió una opinión limpia.

Considerando que la evidencia de auditoría obtenida, proporcionó una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

4.- OPINIÓN LIMPIA

En mi opinión, los estados financieros revisados, tomados fielmente de los registros contables de la consolidación del sistema DINAMICA GERENCIAL HOSPITALARIA – D.G.H., debidamente licenciado y conteniendo los módulos de Contabilidad, Tesorería, Presupuestos, Costos, Cartera, Inventarios, Activos Fijos, Facturación, Nómina, Cuentas por Pagar, e Historia Clínica; presentan razonablemente, en todos sus aspectos, la situación financiera del **HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.** al 31 de diciembre de 2021 y 2020, así como los resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo de conformidad con la normatividad vigente.

5.- PÁRRAFOS DE ÉNFASIS A LA OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021

5. 1. ASPECTOS IMPORTANTES:

El valor total de la cartera NETA presenta una disminución por un valor absoluto de \$-6.190,5 MLLS, el cual corresponde a una variación porcentual de disminución de -9%, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, razón por la cual se analiza la cartera de manera diferencial, que tuvo una recuperación importante principalmente por los recursos de punto final y otras gestiones de cobro que se llevaron a cabo en esta vigencia fiscal 2021.

Para el análisis del comportamiento de la cartera neta, no se tuvo en cuenta los servicios sin facturar y se han descontado del total de la deuda, los valores sin legalizar de giro directo y pagos trasladados en virtud de Concepto 10682, de la Contaduría General de la Nación, representados de la siguiente manera:

Dictamen de Revisoría Fiscal 2021

La disminución del 11.30% del total de la cartera a diciembre de 2021, respecto del año inmediatamente anterior, muestra para la vigencia de análisis una recuperación ostensible en cuanto al recaudo, a pesar de los saldos de cartera que hasta el segundo trimestre de 2021 iban en continuo incremento y del aumento de los montos de facturación en la vigencia 2021 respecto de la anterior.

Todo el contexto anterior se puede entenderse a partir de las situaciones particulares que se contextualizan de la siguiente forma:

- Cesiones de crédito y pago deuda NO PBS obtenidas dentro del proceso de Ley de Punto Final del Departamento del Cauca que significó el 15,75% del total recaudado en la vigencia 2021. Las entidades de las que se obtuvo pago y cesión de recursos fueron: ASMET Salud EPS, EMSANNAR EPS, AIC EPSI y la Secretaria Departamental de Salud del Cauca.
- El mejoramiento del flujo de pagos de Nueva EPS, quien es la tercer mayor entidad a la que se le prestan servicios.
- Pago parcial de la cartera por prestación de servicios de inmigrantes por valor de \$4.967 MLLS de pesos.
- Buen comportamiento en los pagos de cartera anterior y facturación corriente de las fuerzas militares, pertenecientes al régimen especial.

Para el cálculo de la estimación de deterioro se aplicó el nuevo procedimiento contemplado en la política contable de cuentas por cobrar aprobada por el Comité de Sostenibilidad contable y financiera, en el mes de diciembre de 2020.

En consideración a los recaudos obtenidos durante la vigencia 2021, se logró una recuperación de deterioro neta, equivalentes al 15% del valor al cierre de la vigencia anterior.

Al cierre de los estados financieros no existían valores pignorados de cuentas por cobrar, ni se habían transferidos los riesgos y ventajas inherentes ante cualquier tercero.

Considerando que la cartera con vencimiento mayor a 360 días es la de mayor preocupación por efectos de su exigibilidad, expongo las siguientes consideraciones para entender la situación real de dicha cartera:

- Se hace necesario desagregar esta para mostrar el impacto de las decisiones de la Superintendencia Nacional de Salud, respecto de los procesos de liquidación en que están incursas varias aseguradoras, varias de ellas con considerables valores adeudados.

Dictamen de Revisoría Fiscal 2021

Si el valor de las entidades en liquidación es equivalente al 27% del total de la cartera mayor a 360 días, en el total de la cartera es equivalente al 13.93%.

- Del total de la cartera mayor a 360 días, del régimen subsidiado, el 50.19% corresponde a entidades en liquidación, el monto restante está compuesto principalmente por:

El 22% corresponde a deuda de EMSSANAR EPS, de los cuales el 21.82% está reconocido e incluido en un contrato de transacción vigente. (Total cartera reconocida \$4.989,5 MLLS)

El 14% corresponde a cartera adeudada por ASMET Salud de los cuales el 46.10% está reconocido en acta de cruce y la diferencia en saldos están bajo demanda admitida en la función jurisdiccional de la Superintendencia Nacional de salud.

La Nueva EPS tiene una deuda equivalente al 5% del total de la cartera mayor a 360 días, pero pendiente la depuración de la cartera, en consideración a los altos montos de pagos sin aplicar a la cartera y que están destinados al abono de la cartera de mayor vencimiento.

- Del total de la cartera mayor a 360 días, del régimen contributivo, el 13% corresponde a entidades en liquidación, el monto restante está compuesto principalmente por:

El 36% del total de la cartera mayor a 360 días en el régimen contributivo está a cargo de la Nueva EPS, entidad que tiene pendiente la depuración de saldos con pagos recibidos sin aplicar.

El 29% del total de la cartera mayor a 360 días en el régimen contributivo la adeuda Medimás EPS, de cuyo valor el 31% está reconocido a través de un contrato de transacción firmado en junio de 2021. Se indica como hecho posterior que fue intervenida para liquidación en el mes de marzo de 2022.

El 12% de la cartera está a cargo de Coomeva EPS, de quien se puede indicar como hecho posterior que fue intervenida para liquidación en el mes de enero de 2022, incrementando mucho más el valor de las carteras a cargo de las entidades liquidadas.

- El 16% del total de la cartera mayor a 360 días está en las secretarías de salud Departamentales y Municipales, pero de ese total la Secretaría Departamental de Salud del Cauca posee el 92%. En la vigencia 2021 se centró en la depuración

Dictamen de Revisoría Fiscal 2021

y conciliación de la cartera de población inmigrante, quedando pendiente la depuración de la deuda de atenciones a población pobre no asegurada y saldos de servicios y tecnologías NO PBS.

- Del 9% del total de las reclamaciones SOAT con vencimientos mayores a 360 días, el 55% corresponde a una deuda a cargo de ADRES, cuyos saldos están pendientes de subsanar por objeciones.

En los restantes rangos de vencimiento el comportamiento de mayores deudores es equivalente al mostrado para el vencimiento mayor a 360 días, toda vez que la participación en la facturación anual, de la mayoría de los deudores sigue siendo la misma.

El comportamiento de las principales ERP, en cuanto al recaudo, los saldos de cartera a 31 de diciembre de 2021, incluyendo las acciones adelantadas por cada uno de los principales deudores de cada régimen. Se tienen cuenta temas de facturación, de glosas y devoluciones.

El comportamiento del indicador de recaudo de la vigencia fue del 65% y de vigencias anteriores fue del 51%; mejorando de manera importante, con un impacto positivo por lo recaudado por medio del proceso de Ley de Punto Final Cauca, que concretó los acuerdos entre las partes, alcanzados previamente con las ERP, y que fue destinado al pago de la deuda vencida o como parte de pago de los acuerdos de pago ya suscritos., discriminado por regímenes es tal y como sigue:

El mejoramiento del comportamiento del recaudo 2021 respecto de la vigencia 2020, trajo consigo entre otros, algunos logros importantes:

- Superávit Presupuestal de \$15.332 MLLS
- Disminución de cartera total del 11.3%
- Disminución de cartera mayor a 360 días del 16%
- Recuperación de deterioro

Hay acciones que deben ser incluidas en el plan de recaudo de cartera de la siguiente vigencia realizando las siguientes actividades:

- Conciliación de valores objetados de vigencias 2021 y anteriores
- Seguimiento en tiempo real de la ejecución y alcance de frecuencias de uso y cobros para los contratos de PGP
- Suscripción de contratos ajustados a los valores de facturación actuales
- Depuración de cartera y reconocimiento de deudas para cobros totales y acuerdos de pago a corto plazo.

Dictamen de Revisoría Fiscal 2021

Con relación a los Litigios y Mecanismos Alternativos, representadas por las demandas interpuestas por terceros en contra del Hospital, se registran según el informe de la oficina jurídica con base en las pretensiones de \$74.571,1 MLLS a diciembre 31 de 2021. Esta partida tuvo un incremento de \$3.900,9 MLLS y una variación porcentual del 6% comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020. Se recomienda al grupo de abogados el hospital atender profesionalmente la defensa del hospital para evitar el pago de demandas que pueden llegar a ocasionar un gran impacto económico.

5. 2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE:

El sistema de control interno está en un nivel adecuado y debe mantenerse, pues tiene una calificación satisfactoria. Continúa haciendo énfasis en la identificación de riesgos que por la misma dinámica del sector tratando de controlar y mejorar continuamente. Se debe tener en cuenta todo lo manifestado en el informe de cierre con corte a diciembre 31 de 2021, emitido por el Jefe de Control interno de la entidad, en el cual se indican las situaciones que se presentan de forma transversal en el proceso contable.

Mi evaluación del control interno, efectuado con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, puso de manifiesto las recomendaciones sobre controles internos que he comunicado a través de los informes mensuales dirigidos a la administración y que han sido acatados para el normal funcionamiento del hospital.

6.- OTROS ASPECTOS Y REQUERIMIENTOS LEGALES

- El Hospital ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable de los nuevos marcos normativos con sujeción a la Resolución 414 de 2014 y normas complementarias emanadas por la Contaduría General de la Nación y en concordancia con la Ley 1314 de 2009.
- Se realizó oportunamente el pago de la Seguridad Social y aportes parafiscales el Hospital, durante la vigencia 2021 el hospital está al día; solo hay pendiente un cruce de información de actas conciliatorias de periodos anteriores con Administradoras de Pensión con Colpensiones.

Dictamen de Revisoría Fiscal 2021

- El informe de gestión que se rinde en los términos fijados por la normatividad es objeto de verificación por parte de esta revisoría y guarda la debida concordancia con los estados financieros.
- Se cumple con la normatividad regulatoria frente a la protección a la propiedad intelectual y a los derechos de autor.
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva del Hospital;
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- Con respecto a la Ley de protección de datos, el hospital cumple en todo lo señalado por la misma.
- Se realiza seguimiento y recomendaciones sobre todo lo emanado en la Circular 009 de 2016 de la S.N.S. sobre el Sistema de Administración de Riesgo por Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo-SARLAFT

Popayán, 10 de Marzo de 2022.



JESUS HERNANDO EUSCATEGUI ROSERO

Revisor Fiscal

HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E.

Tarjeta Profesional No. 37176-T

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