



Salud
Sogamoso E.S.E
Salud, tarea de todos

Salud, tarea de todos

**LOS SUSCRITOS GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
SALUD SOGAMOSO
NIT 826.000.923-1**

CERTIFICAMOS

Que, hemos preparado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados a diciembre 31 de 2020, de acuerdo a las normas contenidas en el régimen de contabilidad pública para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público; que los mismos han sido tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad y revelan en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de SALUD SOGAMOSO E.S.E.


DIANA CATALINA DELGADO JIMENEZ
Gerente
SALUD SOGAMOSO ESE


ISABEL GONZALEZ NOVA
Contador TP 145838-T
SALUS SOGAMOSO ESE

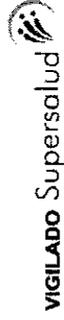


Código	ACTIVO	DIC-31 2020	NOTA	DIC-31 2019	DIC-31 2020	NOTA	DIC-31 2019
1.1	CORRIENTE	6.218.727.393		5.478.625.311	1.845.563.691		689.260.393
1.1.05	Efectivo y equivalentes al efectivo	6.806.796.729	(5)	2.358.771.806	186.956.032	(21)	123.683.970
1.1.10	Caja	852.810		463.839	103.379		1.912.840
1.1.10	Depósitos en instituciones financieras	6.805.943.919		2.358.307.967	115.483.447		82.345.828
1.1.32	Efectivo de uso restringido	-		-	9.214.053		-
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVA	5.000.000	(6)	5.000.000	31.654.064		33.204.502
1.2.24	Inversiones de administración de liqui	5.000.000		5.000.000	30.501.089		-
1.3	Cuentas por Cobrar	875.050.508	(7)	792.068.359	-		6.220.800
1.3.19	Prestación Servicios de Salud	861.537.748		748.297.976	-		-
1.3.84	Otras cuentas por cobrar	13.512.760		43.770.383	-		-
1.3.86	Defetoro Acumulado de CxC	-		-	-		-
1.5	Inventarios	509.887.792	(9)	435.662.638	162.807.045	(22)	328.037.064
1.5.10	Materiales para la prestación de servi	289.841.067		183.627.213	162.807.045		328.037.064
1.5.14	Materiales y suministros	220.046.725		252.035.425	-		-
1.9	Otros activos	21.992.364	(16)	1.887.122.508	-	(23)	236.696.937
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticip	21.455.789		16.188.250	-		78.831.187
1.9.06	Avances y Anticipos entregados	-		-	-		157.865.750
1.9.08	Recursos entregados en administraci	536.575		1.870.934.258	-		-
1.9.86	Activos difendos	-		-	-		-
1.3	NO CORRIENTE	7.394.812.994	(7)	7.618.850.929	1.495.800.614	(24)	842.422
1.3.19	Prestación Servicios de Salud	687.712.431		762.869.491	1.494.958.192		842.422
1.3.84	Otras cuentas por Cobrar	996.543.820		1.073.240.430	-		-
1.3.86	Defetoro Acumulado de CxC	27.519.959		-	-		-
1.3.86	Defetoro Acumulado de CxC	336.351.348		310.370.939	-		-
1.6	Propiedades, planta y equipo	6.565.811.073	(10)	6.530.967.149	-		-
1.6.05	Terrenos	1.380.013.969		1.380.013.969	-		-
1.6.15	Construcciones en curso	67.050.000		67.050.000	-		-
1.6.40	Edificaciones	4.125.996.774		4.028.726.837	-		-
1.6.45	Plantas, ductos y tuneles	75.670.010		75.082.150	-		-
1.6.50	Redes, líneas y cables	14.971.914		12.140.800	-		-
1.6.55	Maquinaria y equipo	40.709.700		29.982.564	-		-
1.6.60	Equipo médico y científico	1.102.931.330		1.049.016.033	-		-
1.6.65	Muebles, enseres y equipos de oficinc	770.246.836		697.844.335	-		-
1.6.70	Equipos de comunicación y computa	505.417.572		481.984.587	-		-
1.6.75	Equipo de transporte, fracción y elevc	616.208.958		616.208.958	-		-
1.6.85	Depreciación acumulada	2.092.884.041		1.866.561.135	-		-
	TOTAL PASIVO				1.845.563.691		689.260.393

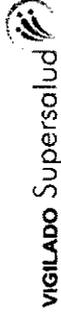
[Handwritten signature]



Anexo No. 4
SALUD SOGAMOSO E.S.E
NIT 826.000.923-1
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Cifras en pesos)

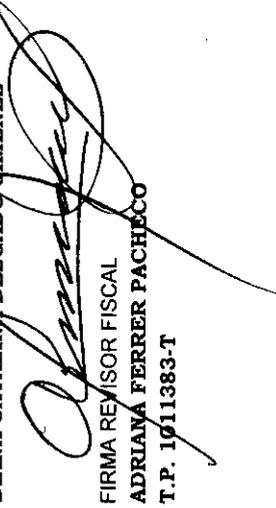


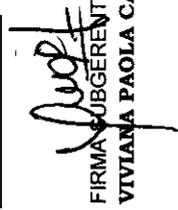
Código	Concepto	DIC-31 2020	NOTA	DIC-31 2019	VARIACION 2020-2019	VARIACION 2020-2019
	INGRESOS OPERACIONALES					
4.3	Venta de Servicios	9,599,440,010	(28)	12,236,364,076	-2,636,924,066	-21.55%
4.3.12	Servicios de salud	9,599,440,010		12,236,364,076	-2,636,924,066	-21.55%
4.3.95	Servicios de salud	9,599,875,910		12,236,364,076.00	-2,636,488,166	-21.55%
		435,900			435,900	0.00%
6	COSTO DE VENTAS					
6.3	Costo de ventas de servicios	6,368,311,445	(30)	5,824,765,902	543,545,543	9.33%
6.3.10	Servicios de salud	6,368,311,445		5,824,765,902	543,545,543	9.33%
		6,368,311,445		5,824,765,902.00	543,545,543	9.33%
	UTILIDAD BRUTA	3,231,128,565		6,411,598,174	-3,180,469,609	-49.60%
	GASTOS OPERACIONALES	2,107,070,150	(25)	2,006,170,798	100,899,352	5.03%
5.1	De administración	1,978,166,236		1,903,168,327	74,997,909	3.94%
5.1.01	Sueldos y Salarios	580,159,793		558,298,900.00	21,860,893	3.92%
5.1.03	Contribuciones Efectivas	147,076,051		138,540,165.00	8,535,886	6.16%
5.1.04	Aportes sobre la Nómina	30,192,900		28,808,100.00	1,384,800	4.81%
5.1.07	Prestaciones sociales	200,950,764		193,008,147.00	7,942,617	4.12%
5.1.08	Gastos personales diversos	296,057,450		301,764,035.00	-5,706,585	-1.89%
5.1.11	Generales	715,639,496		680,736,578.00	34,902,918	5.13%
5.1.20	Impuestos Contribuciones y Tasas	8,089,782		2,012,402.00	6,077,380	302.00%
5.3	Deterioro, depreciaciones y amortizaciones	128,903,914		103,002,471	25,901,443	25.15%
5.3.47	Deterioro cuentas por cobrar	25,980,409		-	25,980,409	0.00%
5.3.60	Depreciación de propiedad, planta y equipo	96,836,656		97,846,388.00	-1,009,732	-1.03%
5.3.66	Amortizaciones de activos intangibles	6,086,849		5,156,083.00	930,766	18.05%
5.3.68	Provisión Litigios y Demandas	-		-	-	0.00%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	1,124,058,415		4,405,427,376.0	-3,281,368,961	-74.48%
4.4	OTROS INGRESOS Y GASTOS	31,203,000	(28)	-	31,203,000	0.00%
4.4.30	Transferencias y subvenciones	31,203,000		-	31,203,000	0.00%
4.8	OTROS INGRESOS	127,375,173	(28)	296,068,864	-168,693,691	-56.98%



Código	Concepto	DIC-31 2020	NOTA	DIC-31 2019	VARIACION 2020-2019	VARIACION 2020-2019
4.8.02	Otros ingresos financieros	20.793.416		40.550.887.00	19.757.471	-48.72%
4.8.08	Otros Ingresos Diversos	106.581.757		181.104.190.00	74.522.433	-41.15%
4.8.30	Reversión de la pérdidas por deterioro de valor	-		74.413.787.00	-	
5.8	OTROS GASTOS	80.741,489	(25)	3,097,838,368	-3,017,096,879	-97,39%
5.8.04	Financieros	47.451.268		57.010.036.00	9.558.768	-16.77%
5.8.90	Otros gastos diversos	32.864.845		3.016.307.440.00	2.983.442.595	-98.91%
5.8.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de serv de	425.376		24.520.892.00	24.095.516	-98.27%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,201,895,099		1,603,657,872	- 401,762,773	-25.05%


 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 DIANA CATALIN DELGADO JIMENEZ


 FIRMA REVISOR FISCAL
 ADRIANA FERRER PACHECO
 T.P. 1011383-T


 FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
 VIVIANA PAOLA CASTRO TOVAR


 FIRMA CONTADOR
 ISABEL GONZALEZ NOVA
 T.P. 145838-T

ANEXO No. 5
SALUD SOGAMOSO E.S.E
 NIT 826.000.923-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Cifras en miles de pesos)

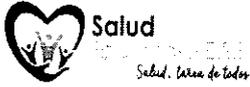


VIGILADO Supersalud

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2019	12,408,215,847
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2020	1,359,760,849
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020	<u>13,767,976,696</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
CTA	INCREMENTOS:		
3225	Utilidad o pérdida ejercicios anteriores	1,761,523,622	-
		1,761,523,622	
	DISMINUCIONES:		
3230	Resultados del Ejercicio	-	401,762,773
3268	Impactos por la transición nuevo marco	-	401,762,773
			-
CTA	PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		
3208	Capital Fiscal		-
			-

<p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;">FIRMA REPRESENTANTE LEGAL DIANA CATALINA DELGADO JIMENEZ</p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;">FIRMA REVISOR FISCAL ADRIANA FERRER PACHECO T.P. 1011383-T</p>	<p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;">FIRMA SUPERGERENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO VIVIANA PAOLA CASTRO TOVAR</p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;">FIRMA CONTADOR ISABEL GONZALEZ NOVA T.P. 145838-T</p>
--	--



SALUD SOGAMOSO E.S.E
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
NIT 826.000.923-1
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Cifras en Pesos)

VIGILADO Supersalud

Concepto	DIC-31 2020 \$	(37)	DIC-31 2019 \$	VARIACION 2020-2019
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Utilidad Excedente del ejercicio	1,201,895,099		1,603,657,872	-401,762,773
MOVIMIENTO DE LAS PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO				
Depreciación de la PPYE	226,322,906		242,366,257	-16,043,351
Deterioro acumulado de PPYE	0		0	0
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	25,980,409		57,701,210	-31,720,801
Amortización acumulada de intangibles	658,350		3,291,750	-2,633,400
Provisiones Diversas	-157,865,750		0	-157,865,750
Provisión para litigios y demandas	-78,831,187		0	-78,831,187
	<u>16,264,728</u>		<u>303,359,217</u>	<u>-287,094,489</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS				
CxC Servicios de Salud	-36,543,162		-147,670,191	111,127,029
Transferencias y subvenciones por cobrar	0		0	0
Otras cuentas por cobrar	2,737,664		1,392,187	1,345,477
Inventario materiales y suministros	-74,225,154		-127,470,189	53,245,035
Bienes y servicios pagados por anticipado	-5,267,539		-4,221,841	-1,045,698
Avances y anticipos entregados	0		113,610,313	-113,610,313
Recursos entregados en administración	1,870,397,683		-839,065,645	2,709,463,328
Activos diferidos	177,637,949		-122,670,324	300,308,273
Adquisición de bienes y servicios	-1,809,461		1,912,827	-3,722,288
Recursos a favor de terceros	33,137,619		49,200,611	-16,062,992
Descuentos de nómina	9,214,053		-7,850,301	17,064,354
Retención en la fuente, tasas e Iva	28,950,651		-31,139,804	60,090,455
Avances y anticipos recibidos	1,494,958,192		0	1,494,958,192
Beneficios a los empleados a corto plazo	-165,230,019		293,700,475	-458,930,494
Recaudos a favor de terceros	0		0	0
Ingresos Recibidos por Anticipado	0		-1,165,449	1,165,449
Otras cuentas por pagar	-6,220,800		6,220,800	-12,441,600
	<u>3,327,737,676</u>		<u>-815,216,531</u>	<u>4,142,954,207</u>
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	4,545,897,503		1,091,800,558	3,454,096,945
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION				
Aumento en adquisiciones de PPYE	-261,166,830		-404,847,313	143,680,483
Activos Intangibles	5,428,500		-11,295,667	16,724,167
Inversiones de administración de liquidez	0		-5,000,000	5,000,000
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	-255,738,330		-421,142,980	165,404,650
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES PATRIMONIALES				
Utilidad o pérdida de ejercicios anteriores	157,865,750		787,900,733	-630,034,983
Impactos por la transición al nuevo marco	0		-787,900,733	787,900,733
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES PATRIMONIALES	157,865,750		0	157,865,750
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO EN EL PERIODO	4,448,024,923		670,657,578	3,777,367,345
Efectivo al inicio del periodo contable	2,358,771,806		1,688,114,228	670,657,578
EFECTIVO AL CIERRE DEL PERIODO	6,806,796,729		2,358,771,806	4,448,024,923

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
DIANA CATALINA DELGADO JIMENEZ

FIRMA REVISOR FISCAL
ADRIANA FERRER PACHECO
T.P. 1011383-T

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIVIANA PAOLA CASTRO TOVAR

FIRMA CONTADOR
ISABEL GONZALEZ NOVA
T.P. 145838-T



TABLA DE CONTENIDO

ENCABEZADO DE LA ENTIDAD.....	4
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto	4
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	4
2.1. Bases de medición	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	5
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera (No aplica)	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	5
3.1. Estimaciones y supuestos	5
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	5
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	5-12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	13
Composición	13
5.1. Depósitos en instituciones financieras	13
5.2. Efectivo de uso restringido	13
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	13
Composición	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	13
Composición	14
7.1. Prestacion de servicios de salud.....	14
7.2. Otras cuentas por cobrar	15
7.3. Deterioro de cartera.....	16
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (No aplica)	16
NOTA 9. INVENTARIOS	16
Composición	16
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16
Composición	16-17



NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES(No aplica).....	17
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES(No aplica).....	17
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN(No aplica).....	17
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	17-18
Composición	18
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO aplica).....	18
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	18
Composición	18
Generalidades.....	18
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (No aplica)	19
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (No aplica)	19
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA(No aplica)	19
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (No aplica)	19
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	19
Composición	19
21.1. Revelaciones generales.....	19
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	19
21.1.2. Recurso a favor de terceros.....	19
21.1.3 Descuentos de nomina	19
21.1.4 Retencion en la fuente e impuestos de timbre.....	20
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	20
Composición	20
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	20
NOTA 23. PROVISIONES	20
Composición	20
23.1. Litigios y demandas.....	21
23.2. Provisiones Diversas	21
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	22
Composición	22
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES(No aplica)	22
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	22
26.1. Cuentas de orden deudoras	22



26.2.	Cuentas de orden acreedoras	23
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	23
	Composición	23
27.1.	Capital	23
27.2.	Resultados de ejercicios anteriores.....	23
27.3.	REsultados del ejercicio.....	24
NOTA 28.	INGRESOS.....	24
	Composición	24
28.1.	Otros ingresos.....	25-26
NOTA 29.	GASTOS.....	26
	Composición	27
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	27
29.2.	Otros gastos.....	28
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS.....	28-29
	Composición	28-29
30.1.	Costo de ventas de servicios	29
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN(No aplica)	29
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE(No aplica).....	29
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (No aplica).....	29
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	29
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS(No aplica)	29
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES(No aplica).....	29
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	29



Salud
Sogamoso E.S.E.
Salud, tarea de todos

Salud, tarea de todos

**SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE LAS VIGENCIAS 2020 Y 2019.**

RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE: SALUD SOGAMOSO E.S.E

1.1. Identificación y funciones

La empresa pública SALUD SOGAMOSO E.S.E. es una Empresa social del Estado con domicilio en el Municipio de Sogamoso (Boyacá) con sede en la CR 9 11-74. Fue creada mediante acuerdo No. 082 del 30 de Diciembre de 1996 del Concejo Municipal como Entidad de categoría especial, descentralizada del orden Municipal, adscrita a la secretaria de salud: integrada; al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III artículos 194, 1956 y 197 de la ley 100 y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de actividades de promoción y prevención, dirigidas prioritariamente a la población pobre y vulnerable del Municipio. El órgano máximo de dirección de la empresa es la Junta Directiva, la cual es encargada de nombrar al Gerente, una vez surtido el proceso requerido para ello.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboran con base en el Marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. 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.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados financieros presentados comprenden los estados de Situación Financiera y los estados de resultados a 31 de Diciembre de 2020 comparados con los saldos reflejados en el mismo período de la vigencia 2019.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La entidad corresponde a nivel territorial y no agregamos no consolidamos información financiera.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición



Los estados financieros de SALUD SOGAMOSO E.S.E. han sido preparados de acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro público; regulado por la contaduría general de la nación en la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones y normas anexas, mediante la cual se incorpora como parte integrante de régimen de contabilidad pública, el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera las normas de reconocimiento medición revelación y presentación de los hechos aplicables a la entidad.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación en los Estados Financieros corresponde a pesos colombianos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No aplica

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

3.1. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones que se registran en cuentas de orden sobre litigios según tabla de seguimientos de procesos judiciales se encuentran en una ponderación de riesgo posible y remota por lo tanto a 31 de diciembre de 2020 se encuentran causadas en dicha cuenta.

3.2. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El riesgo financiero es la probabilidad de que un evento adverso o las fluctuaciones de determinados mercados financieros acarreen consecuencias negativas pudiendo afectar significativamente a las empresas que, en mayor o menor medida, están expuestas a diversos tipos de riesgos financieros en el mercado de valores. Por lo anterior, es importante mencionar que la entidad para la presente vigencia asumió una pérdida de intereses obtenidos en el encargo fiduciario constituido con el banco Davivienda debido a la emergencia sanitaria económica y social por SARS-COV COVID19, generando impacto negativo a nivel mundial en las entidades que negocian en el mercado de valores. Cabe resaltar que el patrimonio de la entidad no se vio afectado como consecuencia de esta pérdida generada en los rendimientos financieros.

Debido al anterior suceso, SALUD SOGAMOSO E.S.E, por recomendación de la entidad financiera traslada sus recursos a una cuenta de ahorros, con el propósito de proteger el capital social de la entidad.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

De conformidad a lo establecido en el ACUERDO No. 082 del 27 de Diciembre de 1996, emanado por el Honorable Concejo Municipal de Sogamoso, se crea SALUD SOGAMOSO E.S.E, identificada con el Nit. 826.000.923-1

La Entidad Social del Estado presta Servicios de Salud de Primer Nivel de Atención, Ambulatorios, Del Orden Municipal, con autonomía administrativa y financiera, y con patrimonio propio, sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, Artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 de 1993 y SUS Decretos reglamentarios y adscrita a la Secretaria Municipal de Salud del Municipio de Sogamoso.



Teniendo en cuenta la normatividad vigente para la adopción de las políticas Contables establecidas por la contaduría General de la Nación, SALUD SOGAMOSO E.S.E con el fin de garantizar la sostenibilidad y permanencia del sistema contable institucional y como manera de generar y presentar la información contable, financiera, económica y social de manera razonable, oportuna, confiable, relevante y objetiva para todos aquellos que requieran de dicha información como lo son clientes internos y externos de la ESE, y en los términos previstos en el PGCP (Plan General de la Contabilidad Pública) demás prácticas contables que la SALUD SOGAMOSO E.S.E aplicara e implementara y que atenderán la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, así como las demás que en el transcurso del tiempo vayan surgiendo y sean modificadas o ajustadas.

➤ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Salud Sogamoso E.S.E reconocerá como efectivo o equivalentes de efectivo, el dinero depositado en caja, así como las cuentas bancarias y aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en cuantías determinadas de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a término fijo (vencimiento a tres meses).

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen. Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen. Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

➤ **Inversiones e instrumentos derivados**

SALUD SOGAMOSO E.S.E reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda, son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título.

Estas inversiones se clasificarán a costo amortizado, corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

➤ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar serán registradas al costo es decir al valor de la factura emitida por los servicios prestados.



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. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. SALUD SOGAMOSO E.S.E reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

SALUD SOGAMOSO E.S.E revelará, para cada categoría de las cuentas por cobrar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a SALUD SOGAMOSO E.S.E.

El artículo 2º de misma Ley, definió las obligaciones a cargo de las entidades públicas con cartera a su favor, dentro de las cuales se precisa en el numeral 1º que mediante normativa de carácter general, la máxima autoridad o representante legal de la entidad deberá establecer el Manual de Cartera con sujeción a lo dispuesto en la Ley 1066 de 2006. Por lo cual SALUD SOGAMOSO E.S.E. cuenta con su respectivo Manual de cartera.

➤ **Inventarios**

El criterio de materialidad en el reconocimiento inicial, establece que los ítems que cumplen las condiciones para ser reconocidos como inventarios permanentes solo se capitalizan al activo.

Los inventarios serán vinculados al sistema de información, cuando sean recibidos físicamente en forma satisfactoria en cuanto a cantidad, calidad y características definidas en los contratos y su incorporación en los inventarios, se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido o vendido.

El criterio de materialidad en el reconocimiento inicial, establece que los ítems que cumplen las condiciones para ser reconocidos como inventarios permanentes solo se capitalizan al activo.

Los inventarios serán vinculados al sistema de información, cuando sean recibidos físicamente en forma satisfactoria en cuanto a cantidad, calidad y características definidas en los contratos y su incorporación en los inventarios, se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido o vendido. Los elementos de ferretería y repuestos para equipos



Biomédicos serán contabilizados en el inventario de consumo, ya que los mismos evitan el deterioro de las edificaciones y la dotación de propiedad planta y equipo

SALUD SOGAMOSO ESE evaluará al final de cada trimestre si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) del inventario están deterioradas esos artículos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta y reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados artículos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Adicionalmente, los responsables encargados de centro de costo al final de cada periodo determinarán si algún ítem del inventario ha sufrido pérdida de valor por concepto de: vencimientos, daños, robos, obsolescencia o deterioro físico, para proceder a realizar el ajuste correspondiente en el sistema de información financiera.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

El rubro de inventarios de propiedad planta y equipo comprende el inventario que posee SALUD SOGAMOSO E.S.E. en Almacén, que está disponible para el consumo en la prestación de los servicios. Estos se reconocen en el costo o gasto según su clasificación.

Se aplica la normatividad correspondiente relacionada con la administración de los activos fijos; ley 80 de 1993, Decreto 855 de 1994, Decreto 115 de 1996, financieras, Decreto 4117 de 2006, modificatorio de los artículos 14, 15 y 17 del Decreto 855 de 1994, Nación, expedidas por la Contraloría General de la República, Ley 1150 de 2007, Decreto 2474 de 2008, Decreto 3576 de 2009, Decreto 3576 de 2009 por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2474 de 2008 y Decreto 2025 de 2008, Decreto 2025 de 2009 modifica parcialmente el decreto 2474 de 2008 y se dictan otras disposiciones, Ley 1474 de 2011, Decreto Ley 4170 de 2011, Decreto 734 de 2012, Decreto 1510 de 2013, Resolución 5185 de 2013.

Normas expedidas por la Contaduría General de la Nación respecto de la contabilización de activos y rendición de cuentas.

Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

El manejo contable de los activos fijos de Salud Sogamoso E.S.E, se desarrolla parcialmente de acuerdo al manual de procedimientos contables y administrativos de Salud Sogamoso E.S.E, el cual fue creado mediante la Resolución de Diciembre de 2011 y con base a las normas técnicas establecidas por el régimen de Contabilidad Pública vigente, en cuanto al reconocimiento, registro y valuación de los activos.

➤ **Bienes y servicios pagados por anticipados**



Salud
Sogamoso E.S.E
Salud. tarea de todos

Salud. tarea de todos

Las partidas de gastos pagados por anticipado de las cuales es probable que SALUD SOGAMOSO E.S.E obtenga un beneficio económico futuro son las que por acuerdo con el tercero, se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del prepago no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor. Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilicen los beneficios y en forma proporcional al tiempo de cobertura del concepto pagado por anticipado.

Los seguros pagados por anticipado serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

➤ **Activos intangibles**

Los activos intangibles son bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales SALUD SOGAMOSO E.S.E tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de SALUD SOGAMOSO E.S.E, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que SALUD SOGAMOSO E.S.E tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.

SALUD SOGAMOSO E.S.E controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación, la publicidad y actividades de promoción ni los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de SALUD SOGAMOSO E.S.E.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, SALUD SOGAMOSO E.S.E determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más



significativo, con el fin de tratar el elemento como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

➤ **Cuentas por pagar**

Los saldos de cuentas por pagar deben ser reconocidos y presentados en forma separada de acuerdo con su origen y naturaleza. El origen está relacionado con el tipo de acreedor (proveedores, acreedores, costos y gastos por pagar, retenciones e impuestos, acreedores oficiales) y la naturaleza está relacionada con el hecho económico que genera el saldo acreedor (servicios recibidos, compra de bienes, retenciones, anticipos).

Revelar para las cuentas por pagar de largo plazo, los plazos y condiciones de la deuda, la tasa de interés pactada, vencimiento, plazos de reembolso y restricciones que tiene la entidad.

➤ **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando SALUD SOGAMOSO E.S.E consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados en conceptos como Nómina, Cesantías, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo diferido reconocido cuando SALUD SOGAMOSO E.S.E efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Para el efecto, y dependiendo del tipo de beneficio, se considerarán variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio.

El activo diferido reconocido cuando SALUD SOGAMOSO E.S.E efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido



parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

➤ **Provisiones**

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos, y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no será una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevaloración de liberada de los pasivos.

Las incertidumbres que rodean el valor a reconocer como provisión se tratan de diferentes formas, atendiendo a las circunstancias particulares de cada caso. En caso de que la provisión que se esté midiendo se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará aplicando el método estadístico del Valor Esperado, el cual consiste en promediar todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará a) los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o b) el costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá SALUD SOGAMOSO E.S.E para llevar a cabo el desmantelamiento.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

➤ **Ingresos servicios de salud**

SALUD SOGAMOSO E.S.E reconocerá como ingresos por prestación de servicios de salud los flujos obtenidos en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas



en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

La SALUD SOGAMOSO E.S.E ha determinado medir sus ingresos por prestación de servicios, de acuerdo al grado de realización de una transacción. Eventualmente el grado de realización de una transacción (también conocido como el método del porcentaje de terminación), podría no estimarse de forma fiable, por lo tanto la SALUD SOGAMOSO E.S.E reconocerá los ingresos solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Los precios originados por la prestación de los servicios, así como las actividades complementarias, son determinados por el departamento de facturación y ajustados de acuerdo a la observación mensual de condiciones que lo afecten.

Para los ingresos que queden sin facturar pero el servicio efectivamente es prestado, se reconocerá como una cuenta por cobrar denominada ingreso por facturar de forma separada en cada componente de este rubro.

Así mismo, el inventario por prestación de servicios que debe reunir los costos asociados a la prestación del servicio, se descargará con el costo.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIONES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

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

No aplica

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

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES



NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Composición

Los valores reflejados en la contabilidad son mensualmente conciliados con los valores que registran en los extractos bancarios, en forma tal que la situación Financiera Económico sea real.

Es importante revelar que las cuentas bancarias corresponden a los fondos generales para cancelación de los costos y gastos de la Entidad, y que la variación entre la cuenta corriente y la cuenta de ahorros corresponde a traslado de fondos entre ellas y el traslado del fondo de inversión a una cuenta de ahorros registrándose de la siguiente forma:

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Caja	852.810	463.839	388.971	83,86%	0,01%	0,02%
Depósitos en instituciones financieras cuenta corriente	938.407.006	802.863.281	135.543.725	16,88%	13,79%	34,04%
Depósitos en instituciones financieras cuenta de ahorro	5.867.536.913	1.555.444.686	4.312.092.227	277,23%	86,20%	65,94%
Total	6.806.796.729	2.358.771.806	4.448.024.923	188,67%	100,00%	100,00%

5.1. Efectivo de uso restringido

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Depósitos en instituciones financieras cuenta de ahorro	3.586.510.387	2.115.794	3.584.394.593	169411,32%	100,00%	100,00%
Total	3.586.510.387	2.115.794	3.584.394.593	169411,32%	100,00%	100,00%

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Cifras en pesos Colombianos	DICIEMBRE SALDO CORRIENTE	DICIEMBRE SALDO CORRIENTE	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	31/12/2020	31/12/2019
	0	0				
APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL S	5.000.000	5.000.000	0	0,00%	100,00%	100,00%
Total	5.000.000	5.000.000	0	0	100,00%	100,00%

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El valor de las cuentas por cobrar comprende los siguientes saldos por estado de cartera a 31 de diciembre de 2020 y 2019, respectivamente:

Cifras en pesos Colombianos	SALDO NO CORRIENTE 2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Prestación servicios de Salud	1.858.081.568	1.821.538.406	36.543.162	2.01%	118.90%	117.15%
Transferencias y subvenciones por cobrar	0	0		0.00%	0.00%	0.00%
Otras cuentas por cobrar	41.032.719	43.770.383	-2.737.664	-6.25%	2.63%	2.81%
Cuentas por cobrar difícil recaudo	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Deterioro acumulado	-336.351.348	-310.370.939	-25.980.409	8.37%	-21.52%	-19.96%
Total	1.562.762.939	1.554.937.850	7.825.089	0.50%	100.00%	100.00%

7.1. Prestación de servicios de salud

La cartera de Salud Sogamoso E.S.E. a diciembre 31 del 2020 asciende a la suma \$1.858.081.568 por prestación de servicios de Salud a las diferentes EAPB.

La cartera por servicios de salud presenta un incremento del 2.01%, teniendo en cuenta la emergencia sanitaria y de acuerdo a la negociación con las diferentes EAPBS se facturan los servicios por Covid-19, los cuales incrementan la cartera.

Es importante resaltar la gestión adelantada por la E.S.E. logrando para este periodo la liquidación del contrato de prestación de servicios No. 21575901181CS01 suscrito con Comparta para la vigencia 2018 donde se establece un saldo a favor de la ESE de \$675.702.641; pactando 12 cuotas mensuales por valor de \$56.308.553 para el recaudo de este saldo a favor a partir del mes abril y que para el cierre de la presente vigencia refleja un saldo de \$159.001.830. Así mismo, se lleva a cabo la liquidación del contrato No. 21575901191CS01 correspondiente a la vigencia 2019, teniendo como resultado un saldo a favor de \$420.153.932 según acuerdo de pago diferido a seis cuotas iguales por valor de \$70.025.655 pagaderos a partir del mes de enero del 2021. De igual manera se realiza liquidación de la modalidad evento con esta EAPB de las vigencias 2015 a 2019, obteniendo como resultado un saldo a favor de \$66.873.095 los cuales fueron recaudados en la misma vigencia.

En cuanto a la gestión adelantada con la EAPB Comfamiliar Huila, aún se encuentra pendiente la liquidación del contrato correspondiente a la vigencia de julio de 2018 a junio de 2019 por diferencia en la liquidación de los usuarios del régimen contributivo, dado que la EPS está liquidando y pagando con número de usuarios compensados y SALUD SOGAMOSO solicita el pago del total de los usuarios registrados y remitidos en base de datos mensual, diferencia que a la fecha no ha podido ser resulta favorablemente por parte de la EPS.



Salud
Sogamoso E.S.E
Salud, tarea de todos

Salud, tarea de todos

Pese a la conciliación de las vigencias 2016, 2017 y 2018 por prestación de servicios de salud con la Nueva EPS, se encuentra pendiente la liquidación de los contratos de estas vigencias, puesto que aún se encuentra pendiente la conciliación de la liquidación mensual de afiliados por parte de la EAPB, sin tener en cuenta la información remitida de manera oportuna por la ESE y las innumerables solicitudes y citas fallidas para llevar a cabo este proceso. Es importante mencionar que según lineamientos emitidos por la EAPB SALUD SOGAMOSO E.S.E. ajusta su facturación de servicios por valor de \$35.247.860 correspondiente a la vigencia 2019.

Con respecto a la EPS Coosalud se viene adelanta las gestiones de conciliación de cartera y glosas para llevar a cabo el proceso de liquidación de los contratos correspondientes a las vigencias 2018-2020.

En cumplimiento del manual de cartera institucional se convoca a conciliación extrajudicial ante la Superintendencia Nacional de Salud en el mes de agosto a las EAPB Cajacopi, Capresoca, Comfamiliarhuila, Comparta, Medimas y nueva EPS las cuales presentan cartera mayor a 360 días agotando el debido proceso, dado que en la instancia judicial no fue posible la recuperación de esta cartera por rechazo de las demandas. Este proceso fue suspendido por la Supersalud a la espera de adelantar las respectivas conciliaciones con las EAPBs convocadas.

Sin embargo, es importante mencionar que no asiste la EAPB Capresoca a la audiencia y se adelantan las conciliaciones respectivas con Comparta correspondientes a la vigencia 2019 para presentar formula conciliadora en el evento de reiniciar audiencias ante la Superintendencia.

Producto de esta gestión adelantada se logra recuperación de cartera de vigencias anteriores con las EAPBs Comparta, Coosalud, Capresoca, Sanitas, Medimas, Nueva EPS, Aliansalud, compensar, Dirección De Sanidad Del Ejército, Mutualser, Cajacopi, Medisalud, Famisanar, Sura, Compensar, Salud Total, Capital Salud, comfamiliarhuila, Coomeva, ecopsos, gobernación de Boyaca, municipio de Sogamoso, Medidsalud, entre otros.

De igual manera, es de anotar que se encuentra en recaudos a favor de terceros consignaciones por reclasificar por valor de \$115.457.218, por concepto de pagos realizados por las diferentes EAPB, siendo importante mencionar que la ESE a través de diferentes solicitudes ha requerido la información para la aplicación de dichos pagos sin lograr cruzar estos pagos y descargar la cartera correspondiente.

En procura del recaudo efectivo de estos servicios, Salud Sogamoso ESE, viene adelantando conciliaciones con las diferentes EAPB en lo relacionado con glosas de promoción y prevención, recobros y frecuencias de uso, valores que se ven reflejados en la cartera y viene realizando también cruces y depuración de saldos. Se siguen dando aplicación a las acciones establecidas en el manual de cartera de la Institución con el fin de gestionar y tener un recaudo efectivo por concepto de cartera morosa, se circulariza de manera mensual por el giro directo incompleto por parte de las EAPB y de manera constante se insta a conciliar los valores objetados por las mismas.



7.2. Otras cuentas por cobrar

Otras cuentas por cobrar, las cuales ascienden a la suma de \$41.032.719, representados en cartera por licencias e incapacidades de trabajadores entre otras.

7.3. Deterioro de cartera

El deterioro de cartera que asciende a la suma de \$336.351.348 que corresponde a las diferentes EAPB que se encuentran con más de 360 días de cartera morosa.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Materiales para la prestación de servicios						
Impresos y publicaciones	4.651.948	0	4.651.948	0.00%	0.91%	0.00%
Medicamentos	285.189.119	183.627.213	101.561.906	55.31%	55.93%	42.15%
Materiales y suministros						
Medicamentos	2.295	0	2.295	0.00%	0.00%	0.00%
Material médico Qx	75.009.620	61.439.906	13.569.714	22.09%	14.71%	14.10%
Materiales reactivos y de laboratorio	14.419.181	42.959.849	-28.540.668	-66.44%	2.83%	9.86%
Materiales odontológicos	56.598.580	135.195.410	-78.596.830	-58.14%	11.10%	31.03%
Otros materiales y suministros	74.017.049	12.440.260	61.576.789	494.98%	14.52%	2.86%
Total	507.887.792	435.442.438	74.225.184	17.04%	100.00%	100.00%

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. Teniendo en cuenta que el costo del activo corresponde al costo de adquisición que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir este activo o uno similar, o costo actual estimado de remplazo o su equivalente. El sistema utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimientos de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gasto del periodo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo se registra a su costo, el cual se determina con el valor de adquisición del bien más los costos incurridos atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma previstas.

La depreciación de propiedad planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para 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 momento de su valor residual, en el caso que exista.

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Terenos	1.380.013,969	1.380.013,969	0	0.00%	21.02%	21.13%
Construcciones en curso	67.050.000	67.050.000	0	0.00%	1.02%	1.03%
Edificaciones	4.125.996,774	4.028.726,837	97.269,937	2.41%	62.84%	61.69%
Planta ductos y tuneles	75.670.010	75.082,150	587,860	0.78%	1.15%	1.15%
Redes líneas y cables	14.971,914	12.140,800	2.831,114	23.32%	0.23%	0.19%
Maquinaria y equipo	40.709,700	29.982,564	10.727,136	35.78%	0.62%	0.46%
Equipo medico científico	1.102.931,330	1.049.016,033	53.915,297	5.14%	16.80%	16.06%
Muebles, enseres y equipos de oficina	770.246,836	697.844,335	72.402,501	10.38%	11.73%	10.69%
Equipos de computo y comunicación	505,417,572	481,984,587	23,432,985	4.86%	7.70%	7.38%
Equipos de transporte, tracción y elev	616.208,958	616.208,958	0	0.00%	9.39%	9.44%
Depreciación acumulada (CR)	-2.092.884,041	-1.866.561,135	-226.322,906	12.13%	-31.88%	-28.58%
Deterioro acumulado de PPYPE	-40.521,949	-40.521,949	0	0.00%	-0.62%	-0.62%
Total	6,565,811,073	6,530,967,149	34,843,924	0.53%	100.00%	100.00%

El cálculo de la depreciación de la propiedad planta y equipo se realiza por el método de línea recta sobre el 100% del valor del activo.

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

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

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES



Los intangibles asociados con el mantenimiento del software se reconocen como gasto cuando se incurren en ellos.

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Activos intangibles	150,307,181	155,735,681	-5,428,500	-3.49%	106.38%	47.92%
Amortización acumulada de intangibles	-100,552,098	-99,893,748	-658,350	0.66%	-71.17%	-30.74%
Activos diferidos	91,534,407	269,172,356	-177,637,949	-65.99%	64.79%	32.82%
Total	141,289,490	325,014,289	-183,724,799	-53.33%	100.00%	100.00%

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Bienes y servicios pagados por anticipo	21,455,789	16,188,250	5,267,539	32.54%	97.56%	0.86%
Avances y anticipos entregados	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Recursos entregados en administración	536,575	1,870,934,258	-1,870,397,683	-99.97%	2.44%	99.14%
Total	21,992,364	1,887,122,508	-1,865,130,144	-98.83%	100.00%	100.00%

Generalidades

El valor de bienes y servicios pagados por anticipado corresponde a pólizas que son adquiridas por la entidad para asegurar todos sus bienes, derechos y obligaciones; los cuales se amortizan de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

Los recursos entregados en administración constituyen depósitos en fiducias que corresponden excedentes financieros en la prestación de servicios; los cuales se transfieren a una cuenta de ahorro en la vigencia 2020 con el objetivo de conservarlos en pro de la funcionalidad de la estructura y adecuado funcionamiento de los procesos asistenciales.



NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Adquisición de bienes y servicios nacion	103.379	1.912.840	-1.809.461	-94,60%	0,06%	1,55%
Recursos a favor de terceros	115.453.447	82.345.828	33.137.619	40,24%	61,77%	66,58%
Descuentos de nómina	9.214.053	0	9.214.053	0,00%	4,93%	0,00%
Retención en la fuente e impuesto de	31.654.064	33.204.502	-1.550.438	-4,67%	16,93%	26,85%
Impuestos, contribuciones y tasas por	30.501.089	0	30.501.089	0,00%	16,31%	0,00%
Otras cuentas por pagar	0	6.220.800	-6.220.800	-100,00%	0,00%	5,03%
Total	184.954.032	123.653.970	63.272.062	51,16%	100,00%	100,00%

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde a impuestos pendientes por cruzar con el municipio por mayor valor retenido en estampillas a proveedores para la vigencia 2020 que comparado con la vigencia 2019 disminuye en 94.60% indicando que en esta partida no quedo cuentas pagar.

21.1.2. Recursos a favor de terceros

Dentro de las cuentas por pagar el rubro más representativo corresponde a recursos a favor de terceros con un incremento del 40.24%, que corresponden a consignaciones por reclasificar y por identificar; sin embargo es de anotar que pese a las solicitudes insistentes por parte de la ESE no se ha logrado determinar la información con respecto a los pagos que realizan las EAPBS Comfamiliar, Coosalud, capital salud, Famisanar, Nueva EPS entre otras remitiendo giros sin relación de abonos para el descargue de la respectiva cartera.

21.1.3. Descuentos de nomina

El descuento de nómina corresponde a libranzas pendientes por pagar del mes de diciembre que se cancelaran en el mes de enero de 2021.

21.1.4. Retención en la fuente e impuestos de timbre

Retención en la fuente correspondiente al mes de diciembre que se cancela en el mes de enero de 2021 de igual manera ocurre con los impuestos de estampillas municipales.

Las cuentas por pagar para la vigencia 2020 son corrientes ya que no son superiores a un año.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Cesantías	0	5,194,215	-5,194,215	-100.00%	0.00%	1.58%
Intereses a las cesantías	0	432,236	-432,236	-100.00%	0.00%	0.13%
Vacaciones	74,632,225	123,807,279	-49,175,054	-39.72%	45.84%	37.74%
Prima de vacaciones	53,308,734	91,211,982	-37,903,248	-41.56%	32.74%	27.81%
Prima de servicios	25,810,060	45,357,864	-19,547,804	-43.10%	15.85%	13.83%
Prima de navidad	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Bonificaciones	9,056,026	62,033,488	-52,977,462	-85.40%	5.56%	18.91%
Total	142,807,045	328,037,044	-145,230,019	-60.37%	100.00%	100.00%

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La mayor variación en los pasivos corresponde beneficios a empleados con respecto a la vigencia 2020 ya que en este periodo se liquidó y se canceló la planta temporal en tanto que a 31 de diciembre de 2019 las prestaciones sociales quedaron pendientes por pagar.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Litigios y demandas	0	78,831,187	-78,831,187	-100.00%	0.00%	33.30%
Provisiones diversas	0	157,865,750	-157,865,750	-100.00%	0.00%	66.70%
Total	0	236,696,937	-236,696,937	-100.00%	0.00%	100.00%

23.1. Litigios y demandas



Con respecto a las provisiones por litigios y demandas para marzo de la vigencia 2020; según matriz de procesos judiciales el registro del valor de las provisiones se ajusta de acuerdo al cálculo de riesgo reflejándolo en las cuentas de orden.

23.2. Provisiones diversas

En la partida de provisiones diversas se encontraba el valor de \$157.865.750 a 31 de diciembre de 2020. Registro que se encuentra en la nota de contabilidad No. 99 de septiembre 30 de 2016 por valor de \$383.388.250 con descripción sobre procesos judiciales y que para la vigencia 2017 se reclasifica según comprobante de ajuste No. 25 de fecha 26 de junio de 2017 con aclaración en las notas a los estados financieros detallándose puntualmente así:

"Las provisiones registradas en la contabilidad con respecto a Litigios y Demandas corresponde al valor determinado por el jurídico externo, según informe allegado a la entidad y con base en la tabla 8ª y 8b, que para lo correspondiente establece el informe decreto 2193 del 2004. Expediente 2015-00071 acciones de reparación directa. Lady Carolina Rincón Barrera y otros. Según informe de jurídico externo se establece el valor de las pretensiones del proceso por valor de \$225.522.500.

El valor de la provisión por otras provisiones diversas de \$157.865.750 corresponde al valor previsto para efectos de la convergencia NIIF, toda vez que no es clara una serie de valores llevados a la cuenta 3268 impacto al patrimonio, valor que a la fecha se encuentra en revisión permanente para identificar su procedencia."

Que según oficio con número de consecutivo 2017S0079, se solicita a la contadora en su momento se alleguen los soportes, observaciones o revelaciones de dichos ajustes de la información contable de los años 2013, 2014 y 2015 acerca de las provisiones realizadas y ajuste de ejercicios anteriores. Que la exfuncionaria en mención remite respuesta acerca de las provisiones efectuadas a las provisiones efectuadas a los inventarios, sin obtener respuesta de fondo a las provisiones realizadas a litigios según nota de contabilidad No. 99, oficios que hacen parte integral de las presentes revelaciones.

Que consecuentes con lo anterior se lleva a cabo una revisión de este registro indagando en el software institucional CNT y actas de comité de sostenibilidad y financiero, así como el seguimiento al historial de la cuenta, evidenciando que no reposa soporte alguno o justificación técnica donde nos indique que esta provisión se obtuvo de una estimación fiable y que realmente surgió de hechos pasados con los cuales se soporte que corresponde a una provisión efectiva y que no cumple con ninguno de los criterios establecidos en la políticas institucionales y acogiéndonos al marco normativo; basados en la NIC 37 **cambios en el valor de las provisiones numeral 59** *Las provisiones deben ser objeto de revisión al final de cada periodo sobre el que se informa, y ajustadas consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación posible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.*

Según concepto mencionado el cual fue debatido en el comité de sostenibilidad contable en diciembre de 2020; y evaluado el seguimiento a este registro se recomienda darle el tratamiento contable correspondiente.



Razón por la cual se retira la provisión realizando el registro contable correspondiente.

Hace parte integral de las revelaciones los comprobantes soportes antes mencionados sobre dicho registro.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Representa el valor recibidos por la empresa, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas de servicio, fondo para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Anticipos sobre convenios y acuerdos	1,494,958,192	0	1,494,958,192	0.00%	99.94%	0.00%
Ingresos recibidos por anticipado	842,422	842,422	0	0.00%	0.06%	100.00%
Total	1,495,800,614	842,422	1,494,958,192	177457.64%	100.00%	100.00%

Los anticipos sobre convenios y acuerdos por valor \$1.494.958.192 corresponden a convenios con la alcaldía Municipal de Sogamoso para la construcción de la UBA Monquirá.

Los Ingresos Recibidos por anticipado corresponden a la consignación realizada por coosalud y nueva eps, como anticipo sobre facturación; por lo tanto se solicita hacer seguimiento para su respectivo registro.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN
Propiedad, planta y equipo	4,986,100	4,986,100	0
Propiedad, planta y equipo	235,737,625	235,737,625	0
Plan Subsidiado de Salud POSS- EPS	1,003,908	1,003,908	0
Litigios y mecanismos alternativos de	-4,986,100	-4,986,100	0
Activos retirados	-235,737,625	-235,737,625	0
Facturación glosada en venta de serv	-1,003,908	-1,003,908	0
Total	0	0	0

En el rubro de facturación glosada que se originan por las inconsistencias detectadas en su revisión, y en sus respectivos soportes en venta de servicio de salud para la vigencia 2020



corresponde a \$1.003.908 para las cuentas 8333 y 8915 corresponden las glosas a compartas y capital salud entre otras.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Cifras en pesos Colombianos	3584510387.00	0.00	VALOR VARIACIÓN
Laborales	140.152,063	169.141,875	-28.989,812
Propiedades, planta y equipo	500.196,270	500.196,270	0
Otros activos	165,000	165,000	0
Otras responsabilidades contingentes	-140.152,063	-169.141,875	28.989,812
Bienes Recibidos en custodia	-500.361,270	-500.361,270	0
Otras cuentas acreedoras de control	0	0	0
Total	0	0	0

En lo referente a la cuenta 9 se ha registrado los bienes y valores procedentes de la depuración de saldos del balance con respecto al saneamiento de la propiedad planta y equipo.

Respecto a las laborales se realiza un ajuste según matriz de procesos judiciales con corte a 31 de marzo de 2020; en la cual certifica que el riesgo de pérdida y porcentaje de estimación disminuye por un valor de \$28.989.812 en lo correspondiente a cuentas de orden.

NOTA 27. PATRIMONIO

Representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades que conforman el sector público.

27.1. Capital Fiscal

Está constituido por los aportes iniciales por la entidad Territorial, en el momento de la conformación de SALUD SOGAMOSO E.S.E. entidad descentralizada del orden municipal.

Cifras en pesos Colombianos					% Participacion	
	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	31/12/2020	31/12/2019
Capital fiscal	6.246.304.387	6.246.304.387	0	0.00%	45.37%	50.34%
Resultados Ejercicios anteriores	6.319.777.210	4.558.253.588	1.761.523.622	38.64%	45.90%	36.74%
Resultado del ejercicio	1.201.895.099	1.603.657.872	-401.762.773	-25.05%	8.73%	12.92%
Total	13.767.976.696	12.408.215.847	1.359.760.849	10.94%	100.00%	100.00%

27.2. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Representa el valor del excedente acumulado de ejercicios anteriores que están pendientes de distribución, así como el valor del déficit acumulado no absorbido.

Se traslada a resultados de ejercicios anteriores la utilidad de la vigencia 2019, por valor de \$1.603.657.872.

27.3. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Representa el valor obtenido por la empresa, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

Para la presente vigencia la entidad registra una utilidad de \$1.201.895.099.

La utilidad a diciembre 31 de 2020 es de \$1.201.895.099, mientras que para la vigencia 2019 con corte diciembre, registro una utilidad de \$1.603.657.872, evidenciándose un disminución 25.05%, teniendo en cuenta que los costos se incrementan en el 9.33% para la vigencia 2020 comparado con la vigencia 2019; su aumento corresponde a los costos del servicio de atención de consulta externa, farmacia y servicio extramural de igual manera se incrementa el costo de los materiales medico quirúrgicos para la prestación del servicio; adicionalmente la planta temporal adquiere más personal para la vigencia 2020 y se liquida a 31 de diciembre; de igual manera se presenta una disminución en las ventas del 21.55%, teniendo en cuenta las restricciones y lineamientos establecidos por el Ministerio de Salud en el marco de la pandemia por Covid-19 a nivel nacional para la prestación de servicios de salud.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Venta de servicios	9,599,440,010	12,236,364,076	-2,636,924,066	-21.55%	100.00%	100.00%
Costo de ventas	6,368,311,445	5,824,765,902	543,545,543	9.33%	66.34%	47.60%
Utilidad bruta	3,231,128,565	6,411,598,174	-3,180,469,609	-49.60%	33.66%	52.40%

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de servicios en el curso normal de las operaciones y se reconocen en el momento de la prestación de los mismos. La venta de servicios de salud a diciembre 31 de 2020 asciende a la suma de \$9.599.440.010 con una disminución del 21.55%, lo anterior dado que en la vigencia 2019 la utilidad por margen de contratación se registraba en la cuenta 480822 por valor de \$124.663.928 y la pérdida en la 580890 con \$3.016.023.883; para la vigencia 2020 se si hubiesen registrado de esa misma forma, en la cuenta 480822 por valor de \$2.511.363.429 y en la 580890 \$314.724.110, y por cambios en la normatividad de la Contaduría General de La Nación para la vigencia 2020 el margen de contratación se registra directamente en la cuenta 4312 ventas de servicios de salud, así como también las restricciones y lineamientos establecidos por el Ministerio de Salud en el marco de la pandemia por Covid-19 a nivel nacional para la prestación de servicios de salud.

Los costos de ventas incrementan en el 9.33%, teniendo en cuenta que en el marco de las medidas tomadas para la contención de la epidemia ocasionada por el coronavirus



COVID-19 Salud Sogamoso ESE implementa nuevas modalidades y estrategias de atención que buscan garantizar el acceso a una atención integral, oportuna y de calidad dando respuesta a las necesidades en salud de los usuarios, dado que hoy se tiene un limitado acceso por cuenta del aislamiento preventivo, sin embargo la institución acerca los servicios a través del fortalecimiento de la atención extramural, tele consulta, tele orientación, atención domiciliaria, Telemedicina y atención presencial en cada una de sus sedes, con el fin de dar continuidad de los tratamientos requeridos para el adecuado control de las patologías crónicas y demás acciones orientadas a la promoción de la salud y la prevención de la enfermedad, viéndose esto reflejado en el incremento del costo del servicio de atención de consulta externa, farmacia y servicio extramural de igual manera se incrementa el costo de los materiales médico quirúrgicos para la prestación del servicio; adicionalmente la planta temporal adquiere más personal para la vigencia 2020 y se liquida a 31 de diciembre.

Al registrar el margen de contratación de la misma manera en las dos vigencias, es decir registrando la utilidad y/o pérdida dentro de la cuenta 4312 venta de servicios de salud la variación real presenta un incremento del 2.72% como se evidencia a continuación:

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participacion	
					31/12/2020	31/12/2019
Venta de servicios	9,599,440,010	9,345,004,121	254,435,889	2.72%	100.00%	100.00%
Costo de ventas	6,368,311,445	5,824,765,902	543,545,543	9.33%	66.34%	62.33%
Utilidad bruta	3,231,128,565	3,520,238,219	-289,109,654	-8.21%	33.66%	37.67%

28.1. Otros Ingresos

En esta categoría se incluye todo lo relacionado con recuperación de costos y gastos por daños, indemnizaciones recibidas y aprovechamientos, entre otros.

No se consideran ingresos aquellos valores que corresponden a un reintegro de un gasto realizado en el mismo período contable, los cuales deben ser reconocidos como un menor valor del gasto correspondiente. Sin embargo, si el gasto fue realizado en períodos anteriores, se llevará al ingreso su recuperación.



Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participación	
					31/12/2020	31/12/2019
Intereses sobre depósitos en institucion	20,793,416	40,550,887	-19,757,471	-48.72%	16.32%	13.70%
Margen de contratación en los servici	0	124,663,928	-124,663,928	-100.00%	0.00%	42.11%
Sobrantes	0	73	-73	-100.00%	0.00%	0.00%
Recuperaciones	102,322,763	52,539,874	49,782,889	94.75%	80.33%	17.75%
Indemnizaciones	3,585,072	0	3,585,072	0.00%	2.81%	0.00%
Otros ingresos diversos	673,922	3,900,315	-3,226,393	-82.72%	0.53%	1.32%
Cuentas por cobrar	0	74,413,787	-74,413,787	-100.00%	0.00%	25.13%
Total	127,575,173	296,048,844	-168,473,671	-56.98%	100.00%	100.00%

En esta partida se presenta el rubro de intereses sobre depósitos financieros con una disminución del 48.72%. Es necesario recordar que nuestra tasa de cambio es flexible, razón por la cual con la emergencia económica, social y ecológica declarada por la pandemia por COVID 19, impactó para el caso colombiano, en dos variables que se deterioraron un poco más que en otros países por dos razones. La primera, por el carácter petrolero que tuvo el shock. La segunda, porque nuestro mercado de TES es más profundo que en la mayoría de los mercados de deuda emergente y actúa como fuente de recursos en las decisiones de portafolio de muchos inversionistas, y teniendo en cuenta el riesgo que se corre por la volatilidad del mercado bursátil Salud Sogamoso ESE, culmina el encargo fiduciario y por ende disminuye la rentabilidad que generaba este tipo de inversión por intereses.

En el rubro margen de contratación disminuye en el 100% ya que esta cuenta se reclasifica según resolución 058 del 27 de febrero de 2020 modificación catálogo de cuentas a la 431296 servicios de salud prestados con el mecanismo de pago por capitación. En el rubro de recuperaciones presenta un incremento de 94.75%; teniendo en cuenta la matriz de procesos judiciales certificada por el asesor jurídico externo de la entidad y correspondiente valor de la probabilidad de pérdida de los procesos jurídicos, ajustando el valor de las provisiones de acuerdo a la metodología establecida para el cálculo del contingente judicial reflejándolo en las cuentas de orden; las indemnizaciones corresponden al reintegro del valor de la pérdida de equipos por la aseguradora previsor, otros ingresos diversos corresponde a reversiones de cuentas por pagar y ajuste al peso entre otras.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos totales presentan una disminución del 57.14%. Detallándose de la siguiente manera:



Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participacion	
					31/12/2020	31/12/2019
ADMINISTRACIÓN	1,978,166,236	1,903,168,327	74,997,909	3.94%	90.42%	37.29%
PROVISION AGOTAMIENTO Y DEPRECIACION	128,903,914	103,002,471	25,901,443	25.15%	5.89%	2.02%
OTROS GASTOS	80,741,489	3,097,838,368	-3,017,096,879	-97.39%	3.69%	60.69%
Total	2,187,811,639	5,104,009,166	-2,916,197,527	-57.14%	100.00%	100.00%

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Salud Sogamoso ESE, reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente. Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, entre otras; detallándose así:

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	% Participacion	
					31/12/2020	31/12/2019
Sueldos y salarios	580,159,793	558,298,900	21,860,893	3.92%	29.33%	29.34%
Contribuciones efectivas	147,076,051	138,540,165	8,535,886	6.16%	7.43%	7.28%
Aportes sobre la nómina	30,192,900	28,808,100	1,384,800	4.81%	1.53%	1.51%
Prestaciones sociales	200,950,764	193,008,147	7,942,617	4.12%	10.16%	10.14%
Gastos personales diversos	296,057,450	301,764,035	-5,706,585	-1.89%	14.97%	15.86%
Gastos generales	715,639,496	680,736,578	34,902,918	5.13%	36.18%	35.77%
Impuestos contribuciones y tasas	8,089,732	2,012,402	6,077,330	302.00%	0.41%	0.11%
Total	1,978,166,236	1,903,168,327	74,997,909	3.94%	100.00%	100.00%

Con los gastos de administración de operación de ventas se incurrió en una contención de gastos superior al 1.21%; ya que para la vigencia 2020 el incremento salarial correspondió al 5.13% de donde la variación real de sueldos y salarios disminuyen; en lo que corresponde a las contribuciones efectivas su incremento obedece a que como se liquidó la planta temporal se incluye el valor de bonificación por servicios prestados para el aporte de seguridad social. La partida que presenta mayor variación es impuestos, contribuciones y tasas ya que para la vigencia 2020 se cancela el impuesto predial y la tasa bomberil; que comparado con el 2019 y vigencias anteriores el impuesto predial se encontraba exento; adicionalmente se registra también la licencia de construcción de la UBA Monquirá.



29.2. Otros gastos

Cifras en pesos Colombianos					% Participacion	
	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	31/12/2020	31/12/2019
Financieros	47,451,268	57,010,036	-9,558,768	-16.77%	58.77%	1.84%
Gastos diversos	32,864,845	3,016,307,440	-2,983,442,595	-98.91%	40.70%	97.37%
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios de salud	425,376	24,520,892	-24,095,516	-98.27%	0.53%	0.79%
Total	80,741,489	3,097,838,368	-3,017,096,879	-97.39%	100.00%	100.00%

Los gastos financieros se disminuyen en el 16.77% correspondiendo a la partida de perdida por baja de cuentas por cobrar según las conciliaciones adelantadas con las EAPB Comparta en el acta de liquidación No.21575901181CS01 del contrato vigencia 2018 y Comfamiliar Huila según acta de conciliación de promoción y prevención vigencia 1 de julio de 2018 a 31 de agosto de 2019, informando al comité de sostenibilidad contable para emitir la recomendación de baja.

Para la vigencia 2019 se encontraba en gastos diversos el margen de contratación de servicios; sin embargo esta cuenta se reclasifica para la vigencia 2020 según lo establecido en la Resolución 058 del 27 de febrero de 2020, modificando el catálogo de cuentas a la cuenta 431296 servicios de salud prestados con el mecanismo de pago por capitación. Así mismo en esta misma partida se registra en la cuenta 589035 perdida por derechos en fidecomisos que corresponde a la disminución en la rentabilidad del encargo fiduciario Davivienda correspondiente a la vigencia 2019, atribuido por la entidad bancaria a la pérdida sufrida en el mercado de valores a nivel mundial como consecuencia del COVID 19, según las certificaciones emitidas por la entidad financiera, aclarando esta disminución se refleja en rendimientos y no en el capital de la entidad.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Cifras en pesos Colombianos					% Participacion	
	31/12/2020	31/12/2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN 2020 vs 2019	31/12/2020	31/12/2019
Servicios ambulatorios- Consulta exte	1,939,333,514	1,570,278,793	369,054,721	23.50%	30.45%	26.96%
Servicios ambulatorios- Actividades de	799,054,072	771,889,027	27,165,045	3.52%	12.55%	13.25%
Servicios ambulatorios- actividades de	680,242,256	821,179,630	-140,937,374	-17.16%	10.68%	14.10%
Servicios ambulatorios- otras activida	526,293,369	654,785,583	-128,492,214	-19.62%	8.26%	11.24%
Apoyo diagnostico - laboratorio clínica	385,837,745	346,748,872	39,088,873	11.27%	6.06%	5.95%
Apoyo diagnostico -imagenología	792,034	4,278,888	-3,486,854	-81.49%	0.01%	0.07%
Apoyo terapéutico- Farmacia e insum	885,076,955	764,812,488	120,264,467	15.72%	13.90%	13.13%
Servicios conexos a la salud -Medio a	14,233,200	18,000,000	-3,766,800	-20.93%	0.22%	0.31%
Servicios conexos a la salud -ambular	22,763,819	26,572,648	-3,808,829	-14.33%	0.36%	0.46%
Servicios conexos a la salud -otros ser	1,114,684,481	846,219,973	268,464,508	31.73%	17.50%	14.53%
Total	6,368,311,445	5,824,765,902	543,545,543	9.33%	100.00%	100.00%



Salud
Sogamoso E.S.E
Salud. tarea de todos

Salud. tarea de todos

30.1. Costo de ventas de servicios.

Son los indicadores que permiten evaluar la eficiencia del trabajo de la Entidad. En ellos se refleja el nivel de actividad alcanzado, el grado de eficiencia con que se utilizan los fondos y la óptima utilización de los recursos materiales. Los costos representan los recursos consumidos y aplicados a las actividades.

Los costos incrementan en el 9.33% como se mencionó en el comparativo de la nota 28 de ingresos en el cuadro de composición venta de servicios y costo de ventas.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

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

No aplica

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

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo, durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

El estado de flujo de efectivo, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos/patrimonio neto de la entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar.

La entidad en la actividad operativa muestra la gestión de la empresa en la generación de efectivo proveniente del ciclo de operación (compras, abastecimiento, producción, venta y cobranza), por tanto se considerara que la empresa está siendo administrada de manera óptima y está obteniendo sus recursos de su misma operación, no basándose en deudas y apalancamientos.

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
DIANA CATALINA DELGADO JIMENEZ
C.C.46.377.505

FIRMA DE CONTADOR
ISABEL GONZALEZ NOVA
T.P.145838-T