



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

*Salud. tarea de todos*

**SALUD SOGAMOSO E.S.E.  
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ABRIL 30 DE LAS VIGENCIAS 2021 Y 2020.**

**RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS**

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.

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. Los Estados financieros presentados comprenden los estados de Situación Financiera y los estados de resultados integrales a 30 de abril de 2021 comparados con los saldos reflejados en el mismo período de la vigencia 2020.

**NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

SALUD SOGAMOSO, presenta la Situación Financiera de cada rubro como parte integral de las Notas, con sus revelaciones, como a continuación se registra:



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	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			% participación	
	30/04/2021	30/04/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	30/04/2021	30/04/2020
Caja	2,771,450	2,969,150	-6.66%	0.03%	0.04%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	1,118,125,623	3,196,708,362	-65.02%	13.89%	45.49%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	6,928,824,452	3,827,706,428	81.02%	86.08%	54.47%
<b>Total</b>	<b>8,049,721,525</b>	<b>7,027,383,940</b>	<b>14.55%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

## NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

El valor de las cuentas por cobrar comprende los siguientes saldos por estado de cartera a 30 de abril de 2021 y 2020, respectivamente:

Cifras en pesos Colombianos	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD			% Participación	
	30/04/2021	30/04/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	30/04/2021	30/04/2020
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	212,504,368	155,845,508	36.36%	15.51%	8.42%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,127,088,772	1,594,001,950	-29.29%	82.25%	86.11%



Servicios de salud por IPS privada	22,381,709	9,107,200	145.76%	1.63%	0.49%
Servicios de salud por entidades con regimen especial	2,447,105	1,418,300	72.54%	0.18%	0.08%
Atención acciones salud pública	2,085,908	83,738,200	-97.51%	0.15%	4.52%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	3,790,767	7,104,898	-46.65%	0.28%	0.38%
<b>Total</b>	<b>1,370,298,629</b>	<b>1,851,216,056</b>	<b>-25.98%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

La cartera de Salud Sogamoso E.S.E. con corte a abril 30 del 2021 asciende a la suma \$1.370.298.629 por prestación de servicios de Salud a las diferentes EAPB. Otras cuentas por cobrar, por la suma de \$69.207.140, correspondiente a la cartera por licencias e incapacidades de trabajadores, liquidación de contratos de vigencias anteriores entre otras y un deterioro de cartera que asciende a la suma de \$336.351.348.

La cartera por servicios de salud presenta una disminución del 25.98%, por el recaudo de los saldos de los acuerdos de pago objeto de la liquidación de los contratos cápita suscritos entre Salud Sogamoso ESE y Comparta correspondiente a las vigencias 2018-2019. Así mismo, se recauda el saldo de la cartera con el Municipio de Sogamoso por concepto del Plan de Intervenciones Colectivas de la vigencia 2020. Se logra también, el recaudo de Coosalud y Comfamiliar por concepto de prestación de servicios de la vigencia 2020. Se evidencia que con la gestión de cartera también se ha logrado recuperar saldos por servicios prestados modalidad evento con EPS tales como Medimas, Coosalud, Famisanar, Capital Salud, Sanitas, Emsanar, Sura, entre otros.

De igual manera, es importante mencionar que el saldo por reclasificar por valor de \$188.870.544, corresponde a pagos realizados por las diferentes EAPB por concepto de anticipos, pese a que la ESE a través de diferentes solicitudes ha requerido la información para la aplicación de dichos pagos sin lograr cruzar los mismos y descargar la cartera correspondiente, según los abonos efectuados.

En procura del recaudo efectivo de estos servicios, Salud Sogamoso ESE, viene solicitando y 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 sigue 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. Con respecto a la cartera por concepto de Covid-19 se ha circularizado a las diferentes EAPBs con el propósito de dar cumplimiento a los lineamientos establecidos por el Ministerio para la gestión de pagos, sin embargo cabe resaltar que estos lineamientos han sido objeto de modificaciones en la etapa de cobro, dificultando su proceso de radicación. Es importante mencionar que se solicita a la dirección departamental de aseguramiento la intervención para lograr la liquidación de la LMA 2016-2020 con Nueva EPS, debido a que han sido infructuosas las diferentes mesas de trabajo realizadas entre las dos partes.

### NOTA 3. CUENTAS POR PAGAR

#### CUENTAS POR PAGAR

Cifras en pesos Colombianos	30/04/2021	30/04/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participacion	
				30/04/2021	30/04/2020
Adquisición de bienes y servicios nacionales	92,008,490	71,957,261	27.87%	25.39%	25.31%
Recursos a favor de terceros	188,807,970	161,900,878	16.62%	52.10%	56.94%
Descuentos de nómina	16,917,629	28,612,044	-40.87%	4.67%	10.06%
Acreedores	0	5,985,400	-100.00%	0.00%	2.11%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	43,308,248	7,162,669	504.64%	11.95%	2.52%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	21,383,317	6,098,461	250.63%	5.90%	2.14%
Otras cuentas por pagar	0	2,625,000	-100.00%	0.00%	0.92%
<b>Total</b>	<b>362,425,654</b>	<b>284,341,712</b>	<b>27.46%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>



Dentro de las cuentas por pagar el rubro más representativo corresponde a retenciones con un incremento del 504.64% e impuestos contribuciones y tasas con el 250.63% que corresponde a los valores retenidos por la adquisición de bienes y servicios los cuales se cancelan en el mes siguiente, siendo un valor muy relevante la contribución del impuesto de guerra por concepto del proceso constructivo de la UBA Monquirá; los recursos a favor de terceros incrementan en el 16.62%, que corresponden a consignaciones por reclasificar y por identificar, que como se menciona en el acápite anterior obedece a pagos anticipados sin previo cruce para su validación y descargue de cartera. Las adquisición de bienes y servicios incrementan en 27.87%; teniendo en cuenta la causación oportuna de las cuentas por estos conceptos.

#### NOTA 4. PATRIMONIO

Cifras en pesos Colombianos	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS					% Participación	
	30/04/2021	30/04/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	30/04/2021	30/04/2020		
Capital fiscal	6,246,304,387	6,246,304,387	0.00%	42.24%	46.54%		
Resultados Ejercicios anteriores	7,525,982,356	6,161,911,459	22.14%	50.90%	45.91%		
Resultado del ejercicio	1,014,397,001	1,013,816,129	0.06%	6.86%	7.55%		
Impactos por la transición al nuevo marco	0	0	0.00%	0.00%	0.00%		
<b>Total</b>	<b>14,786,683,744</b>	<b>13,422,031,975</b>	<b>10.17%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>		

La utilidad a abril 30 de 2021 es de \$1.014.397.001, mientras que para la vigencia 2020 con corte abril registro una utilidad de \$1.013.816.129, evidenciándose un incremento 0.06%, teniendo en cuenta que es equivalente al incremento de 8.53% en la venta de servicios de salud frente a los costos, los cuales disminuyen en el 3.17% para la vigencia 2021 comparado con la vigencia 2020 evidenciando austeridad en los mismos.

## NOTA 5. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Cifras en pesos Colombianos	INGRESOS OPERACIONALES Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS			% Participación	
	30/04/2021	30/04/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	30/04/2021	30/04/2020
Venta de servicios	3,195,440,703	2,944,216,249	8.53%	100.00%	100.00%
Costo de ventas	1,487,957,651	1,536,631,640	-3.17%	46.57%	52.19%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>1,707,483,052</b>	<b>1,407,584,609</b>	<b>21.31%</b>	<b>53.43%</b>	<b>47.81%</b>

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 abril 30 de 2021 asciende a la suma de \$3.195.440.703 con un incremento del 8.53% que corresponde a vacunación covid-19, toma de muestras covid-19 y atención domiciliaria, suministro de medicamentos a partir del mes de abril con la EAPB Comparta dado que se había excluido este concepto de la negociación inicial por voluntad de la EPS. Así mismo, en cumplimiento a los lineamientos emanados por el Ministerio se reactivan los servicios ambulatorios de salud oral. Adicionalmente se ve reflejado el incremento mensual en la venta de servicios producto del incremento de la UPC en la negociación con las diferentes EAPBs.

En la venta de servicios de salud se registran devoluciones por valor de \$53.102.274 que corresponde a facturación de vigencias anteriores que no se ejecuta el 100% de las actividades y en facturación de vacunación covid-19 por las modificaciones a los lineamientos para la radicación y cobro.

Los costos de ventas disminuyen en el 3.17%, con el rubro de gastos de personal diversos, teniendo en cuenta que los contratos para la ejecución de las diferentes programas especiales que oferta la entidad tienen fecha de ejecución posterior comparada con la vigencia; de igual es importante mencionar que los nombramientos de la planta temporal se llevaron a cabo a partir del 25 de enero de la presente vigencia, causando su costo desde esta fecha y no desde el 01 de enero como ocurrió para la vigencia inmediatamente anterior.

## NOTA 6. GASTOS OPERACIONALES

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	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION			% Participación	
	30/04/2021	30/04/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	30/04/2021	30/04/2020
Sueldos y salarios	178,272,868	183,116,148	-2.64%	35.77%	47.52%
Contribuciones efectivas	31,647,645	35,673,300	-11.28%	6.35%	9.26%
Aportes sobre la nómina	6,379,100	7,700,900	-17.16%	1.28%	2.00%
Prestaciones sociales	45,616,978	45,534,105	0.18%	9.15%	11.82%
Gastos personales diversos	47,918,147	44,021,180	8.85%	9.61%	11.42%
Gastos generales	187,793,179	69,330,981	170.86%	37.68%	17.99%
Impuesto contribuciones y tasas	749,069	0	0.00%	0.15%	0.00%
<b>Total</b>	<b>498,376,986</b>	<b>385,376,614</b>	<b>29.32%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Los gastos operacionales de administración incrementan en el 29.32% a 30 de abril 2021, siendo la partida más representativa los gastos generales por concepto de baja por consumo en inventarios.

#### NOTA 7. OTROS INGRESOS

Cifras en pesos Colombianos	OTROS INGRESOS			% Participación	
	30/04/2021	30/04/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	30/04/2021	30/04/2020
Financieros	19,153,848	830,764	2205.57%	81.68%	0.93%
Otros ingresos ordinarios	4,296,973	88,587,499	-95.15%	18.32%	99.07%
<b>Total</b>	<b>23,450,821</b>	<b>89,418,263</b>	<b>-73.77%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

**OTROS INGRESOS:** Esta partida representa en la cuenta 4802 por intereses sobre depósitos financieros con un incremento del 2205.57%;



correspondiente a los rendimientos de la cuenta de ahorros de la entidad donde se recauda el giro directo mensual.

#### NOTA 8. OTROS GASTOS

Cifras en pesos Colombianos	OTROS GASTOS		VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
	30/04/2021	30/04/2020		30/04/2021	30/04/2020
Financieros	80,281,651	46,864,292	71.31%	91.75%	75.11%
Otros Gastos Ordinarios	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Gastos diversos	3,216	15,108,459	-99.98%	0.00%	24.21%
Devolución y descuentos ingresos fiscales	7,212,693	0	0.00%	8.24%	0.00%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	0	425,376	-100.00%	0.00%	0.68%
<b>Total</b>	<b>87,497,559</b>	<b>62,398,127</b>	<b>40.22%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

En los gastos financieros se encuentra la partida perdida por baja en cuentas por cobrar que corresponde al valor de las glosas aceptadas por concepto de PYP, resolutivez y recobros de la vigencia 2019 producto de la conciliación con la EPS Comparta por la suma de \$79.757.427, según consta en acta de liquidación y finalización del contrato No.21575901191CS01. Se presenta una disminución del 99.98% en gastos diversos correspondiente a la perdida generada en rentabilidad del encargo fiduciario para la vigencia 2020 como consecuencia de la pandemia por SARS-COV2 Covid-19. En la partida de devoluciones y descuentos se registra la suma de \$7.205.071.62 corresponde a la devolución de intereses generados en la cuenta aperturada para el manejo de los recursos aportados por el Municipio de Sogamoso para el proyecto constructivo de la UBA Monquirá.

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

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

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
**VIVIANA PAOLA CASTRO TOVAR**

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