



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

Salud, tarea de todos

**SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AGOSTO 31 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 a 31 de agosto 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 registrándose de la siguiente forma:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				% participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/08/2021	31/08/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/08/2021	31/08/2020
Caja	2,997,154	3,087,600	-2.93%	0.04%	0.04%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	811,474,008	2,874,919,028	-71.77%	10.41%	39.98%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	6,978,171,161	4,312,365,370	61.82%	89.55%	59.97%
Total	7,792,642,323	7,190,371,998	8.38%	100.00%	100.00%

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

El valor de las cuentas por cobrar comprende los siguientes saldos por estado de cartera a 31 de agosto de 2021 y 2020, respectivamente:

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/08/2021	31/08/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/08/2021	31/08/2020
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	125,986,929	157,520,207	-20.02%	6.56%	7.83%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,612,236,715	1,749,187,878	-7.83%	83.97%	86.90%
Servicios de salud por IPS privada	9,721,800	9,657,100	0.67%	0.51%	0.48%



Servicios de salud por entidades con regimen especial	3,069,000	1,278,100	140.12%	0.16%	0.06%
Sevicios de salud por particulares	300,000	0	0.00%	0.02%	0.00%
Atención acciones salud pública	165,461,861	88,130,246	87.75%	8.62%	4.38%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	3,187,133	7,104,898	-55.14%	0.17%	0.35%
Total	1,919,963,437	2,012,878,429	-4.62%	100.00%	100.00%

La cartera de Salud Sogamoso E.S.E. con corte a agosto 31 del 2021 asciende a la suma \$1.919.963.437 por prestación de servicios de Salud a las diferentes EAPB. Otras cuentas por cobrar, por la suma de \$59.704.781, 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 \$306.062.645.

La cartera por servicios de salud presenta una disminución del 4.62%, 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 \$106.109.550, 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 realiza mesa de trabajo con comfamiliar para verificación y liquidación de régimen contributivo de los usuarios compensados así como también se realiza liquidación del contrato No.C-15-075-2018 con vigencia del 1 de julio del 2018 al 30 de junio 2019 determinando un saldo a favor de salud Sogamoso por la suma de \$12.246.985, quedando pendiente la conciliación de frecuencia de uso de la vigencia 2019-2020.

También se realiza mesa de trabajo con NUEVA EPS para la revisión de cuenta y recobros con corte a julio 30 del 2021; donde se determina que se encuentra pendiente por definir el tema del LMA para poder realizar cierre de vigencias 2016 al 2020; también se encuentra pendiente el cierre de PYP de la vigencia 2019.

Salud Sogamoso ESE en atención a la Resolución N° 008929 de 2019, se hace parte de la masa liquidadora de la EPS Emdisalud en liquidación forzosa por la suma de \$10.004.608.

Así mismo, mediante Resolución N° 202151000124996 de julio 26 de 2021, la Superintendencia Nacional de Salud, ordena la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar a COMPARTA EPS, quedando pendiente a la fecha la liquidación del contrato suscrito para la vigencia 2020.

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, como también el reconocimiento tanto de la EPS como por parte del Ministerio, procesos que están demorando y dificultando con su pago.

NOTA 3. CUENTAS POR PAGAR



CUENTAS POR PAGAR

% Participación

Cifras en pesos Colombianos	31/08/2021	31/08/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/08/2021	31/08/2020
Adquisición de bienes y servicios nacionales	148,796,406	46,929,475	217.06%	49.99%	18.75%
Recursos a favor de terceros	106,109,550	142,975,008	-25.78%	35.65%	57.13%
Descuentos de nómina	16,238,145	30,366,862	-46.53%	5.46%	12.13%
Acreedores	0	222,000	-100.00%	0.00%	0.09%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	14,863,271	16,503,846	-9.94%	4.99%	6.59%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	11,583,624	13,253,949	-12.60%	3.89%	5.30%
Otras cuentas por pagar	81,000	0	0.00%	0.03%	0.00%
Total	297,671,996	250,251,141	18.95%	100.00%	100.00%

Dentro de las cuentas por pagar, el rubro más representativo corresponde a adquisición de bienes y servicios con un incremento 217.06%, el cual obedece a cuentas por pagar a proveedores no mayores a 30 días ; recursos a favor de terceros con una disminución del 25.78%, teniendo en cuenta que se identifican algunos valores de Comparta, Comfamiliar, Nueva EPS, sin embargo todavía contamos con consignaciones por reclasificar y por identificar, que como se menciona en el acápite anterior obedece a pagos anticipados sin previo cruce y remisión de información para su validación y descargue de cartera.

NOTA 4. PATRIMONIO

PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS

% Participación

Cifras en pesos Colombianos	31/08/2021	31/08/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/08/2021	31/08/2020
Capital fiscal	6,246,304,387	6,246,304,387	0.00%	41.21%	46.28%
Resultados Ejercicios anteriores	7,525,982,356	6,161,911,459	22.14%	49.65%	45.65%
Resultado del ejercicio	1,385,339,547	1,089,671,564	27.13%	9.14%	8.07%
Total	15,157,626,290	13,497,887,411	12.30%	100.00%	100.00%

La utilidad a agosto 31 de 2021 es de \$1.385.339.547, mientras que para la vigencia 2020 con corte agosto registro una utilidad de \$1.089.671.564, evidenciándose un incremento 27.13%; pese a que los gastos operacionales incrementan en el 11.82% por concepto de la realización de baja por consumo en inventarios, así mismo el incremento presentado servicios públicos, vigilancia, servicio de aseo, y arrendamiento de las sedes de Monquirá y Magdalena; así mismo es necesario indicar que para lograr una comparación homogénea entre los períodos, la contabilización de los costos y gastos se debe llevar a cabo de forma oportuna mensualmente.

NOTA 5. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Cifras en pesos Colombianos	INGRESOS OPERACIONALES Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS			% Participación	
	31/08/2021	31/08/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/08/2021	31/08/ 2020
Venta de servicios	6,517,543,484	6,002,117,614	8.59%	96.04%	100.00 %
Devoluciones rebajas y descuentos	-258,411,698	0	0.00%	0.00%	0.00%
Costo de ventas	3,606,617,023	3,796,790,344	-5.01%	55.34%	63.26%
Utilidad bruta	2,652,514,763	2,205,327,270	20.28%	40.70%	36.74%

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 agosto 31 de 2021 asciende a la suma de \$6.517.543.484 con un incremento del 8.59%.

En la venta de servicios de salud se registran devoluciones por valor de \$258.411.698 que corresponde a las anulaciones de facturación por concepto de vacunación covid-19, según las modificaciones efectuadas por el ente rector a los lineamientos para la radicación y cobro por este concepto.

Los costos de ventas disminuyen en el 5.01%, con el rubro de materiales y suministros seguido de sueldos y salarios de personal diverso.

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:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/08/2021	31/08/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/08/2021	31/08/2020
Sueldos y salarios	373,824,820	384,905,320	-2.88%	32.39%	36.30%
Contribuciones imputas	346,669	0	0.00%	0.03%	0.00%
Contribuciones efectivas	91,261,520	84,781,243	7.64%	7.91%	8.00%
Aportes sobre la nómina	18,406,860	17,622,100	4.45%	1.59%	1.66%
Prestaciones sociales	93,117,707	108,475,447	-14.16%	8.07%	10.23%
Gastos personales diversos	136,167,075	129,475,420	5.17%	11.80%	12.21%
Gastos generales	436,736,587	329,486,925	32.55%	37.84%	31.07%
Impuesto contribuciones y tasas	4,326,597	5,617,768	-22.98%	0.37%	0.53%
Total	1,154,187,835	1,060,364,223	8.85%	100.00%	100.00%

Los gastos operacionales de administración incrementan en el 8.85% a 31 de agosto 2021, siendo la partida más representativa los gastos generales por concepto de baja por consumo en inventarios, así mismo el incremento presentado servicios públicos, vigilancia, servicio de aseo, y arrendamiento de las sedes de Monquirá y Magdalena.

NOTA 7. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

OTROS INGRESOS

Cifras en pesos Colombianos	31/08/2021	31/08/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/08/2021	31/08/2020
Subvenciones	5,149,225	0	0.00%	1.99%	0.00%
Total	5,149,225	0	0.00%	1.99%	0.00%

Corresponde a la Donación efectuada por la Gobernación de Boyacá de un kit de apoyo terapéutico para la ejecución de los programas especiales de la entidad en conmemoración de la Semana Mundial de la Lactancia Materna.

NOTA 8. OTROS INGRESOS

Cifras en pesos Colombianos	% Participación				
	31/08/2021	31/08/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/08/2021	31/08/2020
Financieros	44,043,910	2,699,899	1531.32%	55.86%	3.31%
Otros ingresos ordinarios	4,509,602	78,938,533	-94.29%	5.72%	96.69%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	30,288,703	0	0.00%	38.42%	0.00%
Total	78,842,215	81,638,432	-3.43%	100.00%	100.00%

OTROS INGRESOS: Esta partida representa en la cuenta 4802 por intereses sobre depósitos financieros con un incremento del 1531.32%; correspondiente a los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros de la entidad. Con respecto al deterioro de cartera a 31 de agosto 2021 se registra un valor de \$30.286.703, por la recuperación de la cartera adeudada, siendo necesario ajustar este valor.

NOTA 9. OTROS GASTOS

Cifras en pesos Colombianos	% Participación				
	31/08/2021	31/08/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/08/2021	31/08/2020
Financieros	80,728,912	46,985,257	71.82%	91.73%	69.44%
Otros Gastos Ordinarios	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Gastos diversos	68,380	20,251,187	-99.66%	0.08%	29.93%
Devolución y descuentos ingresos ficalaes	7,212,693	0	0.00%	8.20%	0.00%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	0	425,376	-100.00%	0.00%	0.63%
Total	88,009,986	67,661,820	30.07%	100.00%	100.00%

En los gastos financieros se encuentra la partida perdida por baja en cuentas por cobrar que corresponde al valor acumulado 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



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

Salud, tarea de todos

consta en acta de liquidación y finalización del contrato No.21575901191CS01.

Se presenta una disminución del 99.66% en gastos diversos correspondiente a la pérdida 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 y la suma de \$7.621.58, correspondientes a la devolución intereses realizada al Ministerio por los aportes realizados en virtud de la Resolución 2017 de 2020, para la financiación de la operación corriente en el pago de obligaciones surgidas en el año 2020 con el talento humano tanto de planta como de contrato.

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