

**SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 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 a 30 de septiembre 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:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACIÓN	30/09/2021	30/09/2020
Caja	3,562,254	4,038,858	-476,604	0.05%	0.06%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	879,101,084	3,653,510,649	2,774,409,565	11.75%	50.36%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	6,597,474,799	3,597,917,564	2,999,557,235	88.20%	49.59%
Total	7,480,138,137	7,255,467,071	224,671,066	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 30 de septiembre de 2021 y 2020, respectivamente:

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACIÓN	30/09/2021	30/09/2020
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	138,029,788	146,681,011	-5.90%	6.30%	7.41%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,926,079,910	1,726,857,238	11.54%	87.87%	87.20%
Servicios de salud por IPS privada	9,538,500	9,831,000	-2.98%	0.44%	0.50%



Servicios de salud por entidades con regimen especial	3,261,000	1,200,900	171.55%	0.15%	0.06%
Particulares	300,000	0	0.00%	0.01%	0.00%
Atención acciones salud pública	111,661,609	88,681,330	25.91%	5.09%	4.48%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	3,187,133	7,104,898	-55.14%	0.15%	0.36%
Total	2,192,057,940	1,980,356,377	10.69%	100.00%	100.00%

La cartera de Salud Sogamoso E.S.E. con corte a septiembre 30 del 2021 asciende a la suma \$2.192.057.944 por prestación de servicios de Salud a las diferentes EAPB. Otras cuentas por cobrar, por la suma de \$65.663.973, 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 \$803.964.122; presentando un incremento de \$497.901.477 correspondiente a Comparta entidad en liquidación.

La cartera por servicios de salud presenta un incremento del 10.69%, el cual corresponde al reajuste de Nueva EPS de vigencia 2020 y 2021 y vacunación COVID.

De igual manera, es importante mencionar que el saldo por reclasificar por valor de \$113.384.925, 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 asiste a mesa de flujo de recursos con NUEVA EPS y COOSALUD citada por la Supertendencia Nacional de Salud donde se suscribieron compromisos para cruce y depuración de cartera, liquidación del LMA de las vigencias 2016 a 2019 y cita para conciliación de glosas y recobros de liquidación PYP vigencia 2020.

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 intervenvención forzosa administrativa para liquidar a COMPARTA EPS, quedando pendiente a la fecha la liquidación del contrato suscrito para la vigencia 2020. Por el cual se ha parte de la masa liquidadora por la suma de \$530.015.172.

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	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACIÓN	30/09/2021	30/09/2020
				021	0



Adquisición de bienes y servicios nacionales	83,164,554	66,490,908	25.08%	31.83%	31.59%
Recursos a favor de terceros	113,384,925	112,415,908	0.86%	43.40%	53.41%
Descuentos de nómina	16,599,049	561,707	2855.11%	6.35%	0.27%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	27,914,209	17,312,376	61.24%	10.68%	8.23%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	20,185,077	13,688,413	47.46%	7.73%	6.50%
Total	261,247,814	210,469,312	24.13%	100.00%	100.00%

Dentro de las cuentas por pagar, el rubro más representativo corresponde a descuento de nómina con un incremento 2855.11%, el cual obedece a los descuentos por concepto de diplomado en acreditación en salud entre otros que realizan los colaboradores de la entidad como preparación y fortalecimiento de competencias en el sistema único de acreditación en salud, en aras de la futura postulación de la institución ante el ente acreditador; del mismo modo, incrementan las retenciones en un 61.24% y contribuciones y tasas con el 47.46% respectivamente, de acuerdo a los movimientos efectuados en las cuentas por pagar y giros de la entidad, impuesto que es cancelado en el mes siguiente a su causación, siendo un valor muy relevante la contribución del impuesto de guerra por concepto del proceso constructivo de la UBA Monquirá, adquisición de bienes y servicios con el 25.08%, recursos a favor de terceros con una disminución del 0.86%, 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 LA EMPRESA				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACIÓN	30/09/2021	30/09/2020
Capital fiscal	6,246,304,387	6,246,304,387	0.00%	42.52%	45.92%
Resultados Ejercicios anteriores	7,525,982,358	6,161,911,460	22.14%	51.24%	45.30%
Resultado del ejercicio	916,388,769	1,195,709,967	-23.36%	6.24%	8.79%
Total	14,688,675,514	13,603,925,814	7.97%	100.00%	100.00%

La utilidad a septiembre 30 de 2021 es de \$916.388.769, mientras que para la vigencia 2020 con corte septiembre registro una utilidad de \$1.195.709.967,

evidenciándose una disminución 23.36%; ya que los gastos operacionales presentan un incremento en el 46.50% por concepto del deterioro a cuentas por cobrar de Comparta; 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; 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

INGRESOS OPERACIONALES Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACIÓN	30/09/2021	30/09/2020
Venta de servicios	7,077,875,897	6,836,264,529	3.53%	100.00%	100.00%
Costo de ventas	4,243,460,210	4,347,746,649	-2.40%	59.95%	63.60%
Utilidad bruta	2,834,415,687	2,488,517,880	13.90%	40.05%	36.40%

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 septiembre 30 de 2021 asciende a la suma de \$7.077.875.897 con un incremento del 3.53%.

En la venta de servicios de salud se registran devoluciones por valor de \$258.800.540 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 2.40%, 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	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	30/09/2021	30/09/2020
Sueldos y salarios	422,955,686	433,929,879	-2.53%	32.41%	35.20%
Licencias	346,669	0	0.00%	0.03%	0.00%
Contribuciones efectivas	103,365,135	108,532,016	-4.76%	7.92%	8.80%
Aportes sobre la nómina	20,832,260	22,423,800	-7.10%	1.60%	1.82%
Prestaciones sociales	105,185,166	120,226,905	-12.51%	8.06%	9.75%
Gastos personales diversos	162,245,852	160,244,210	1.25%	12.43%	13.00%
Gastos generales	484,999,810	381,742,713	27.05%	37.16%	30.97%
Impuestos contribuciones y tasas	5,120,936	5,617,768	-8.84%	0.39%	0.46%
Total	1,305,051,514	1,232,717,291	5.87%	100.00%	100.00%

Los gastos operacionales de administración incrementan en el 5.87% a 30 de septiembre 2021, siendo la partida más representativa los gastos generales por concepto de baja por consumo en inventarios, así mismo el incremento presentado en servicios públicos, vigilancia, servicio de aseo, y arrendamiento de las sedes de Monquirá y Magdalena.

El total de los gastos operacionales presenta un incremento del 46.50% el cual obedece al deterioro de cuentas por cobrar con la entidad comparta.

NOTA 7. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

SUBVENCIONES				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	30/09/2021	30/09/2020
Subvenciones	5,144,370	0	0.00%	6.07%	0.00%
Total	5,144,370	0	0.00%	6.07%	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



OTROS INGRESOS				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACIÓN	30/09/2021	30/09/2020
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	49,926,603	2,769,663	1702.62%	58.89%	3.25%
Recuperaciones	3,303,402	78,876,537	-95.81%	3.90%	92.47%
Otros ingresos diversos	1,266,244	66,754	1796.88%	1.49%	0.08%
Cuentas por cobrar (reversión de las pérdidas por deterioro de valor)	30,288,703	0	0.00%	35.72%	0.00%
Total	84,784,952	85,298,026	-0.60%	100.00%	100.00%

OTROS INGRESOS: Esta partida representa en la cuenta 4802 por intereses sobre depósitos financieros con un incremento del 1702.62%; correspondiente a los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros de la entidad. Con respecto al deterioro de cartera a 31 de mayo 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

OTROS GASTOS				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACIÓN	30/09/2021	30/09/2020
Financieros	80,944,872	47,075,004	71.95%	95.47%	55.19%
Gastos diversos	69,096	20,252,424	-99.66%	0.08%	23.74%
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios de salud	7,212,693	0	0.00%	8.51%	0.00%
Total	88,226,661	67,327,428	31.04%	104.06%	78.93%

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



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

Salud. tarea de todos

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