

**SALUD SOGAMOSO E.S.E.  
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
OCTUBRE 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 Octubre 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	31/10/2021	31/10/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/10/2021	31/10/2020
Caja	2,953,888	2,800,780	5.47%	0.04%	0.04%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	850,637,101	933,203,480	-8.85%	11.22%	12.30%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	6,725,048,328	6,648,493,230	1.15%	88.74%	87.66%
<b>Total</b>	<b>7,578,639,317</b>	<b>7,584,497,491</b>	<b>-0.08%</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 31 de octubre de 2021 y 2020, respectivamente:

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/10/2021	31/10/2020	VARIACIÓN N 2021 vs 2020	31/10/2021	31/10/2020
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	142,944,155	151,247,224	-5.49%	5.64%	7.85%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,999,532,883	1,746,611,455	14.48%	78.90%	90.67%
Servicios de salud por IPS privada	9,725,700	9,962,600	-2.38%	0.38%	0.52%



Servicios de salud por entidades con regimen especial	2,392,400	1,299,600	84.09%	0.09%	0.07%
Sevicios de salud por particulares	300,000	0	0.00%	0.01%	0.00%
Atención acciones salud pública	376,294,889	10,178,428	3596.98%	14.85%	0.53%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	3,187,133	7,104,898	-55.14%	0.13%	0.37%
<b>Total</b>	<b>2,534,377,160</b>	<b>1,926,404,205</b>	<b>31.56%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

La cartera de Salud Sogamoso E.S.E. con corte a octubre 31 del 2021 asciende a la suma \$2.534.377.160 por prestación de servicios de Salud a las diferentes EAPB. Otras cuentas por cobrar, por la suma de \$66.442.158, 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, teniendo en cuenta que la Superintendencia Nacional de Salud, mediante Resolución N° 202151000124996 de fecha 26 de julio de 2021, ordena la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar la COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA - COMPARTA EPS-S, identificada con NIT 804.002.105-0,

La cartera por servicios de salud presenta un incremento del 31.56%, 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 \$109.622.543, 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 intervención 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 realiza mesa de trabajo con las EPS Comfamiliar, Nueva EPS y Coosalud; citada por la Secretaria de Salud Municipal para realizar seguimiento al flujo de recursos de usuarios del Municipio de Sogamoso donde se establecieron compromisos de depuración de cartera y donde las EPS se comprometieron con la formalización de los contratos.

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

Cifras en pesos Colombianos	31/10/2021	31/10/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/10/2021	31/10/2020
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,101,018	97,021,283	-98.87%	0.73%	31.97%
Recursos a favor de terceros	109,648,773	192,292,365	-42.98%	72.60%	63.37%
Descuentos de nómina	16,599,049	561,707	2855.11%	10.99%	0.19%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	14,378,572	5,485,224	162.13%	9.52%	1.81%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	9,313,660	8,083,900	15.21%	6.17%	2.66%
<b>Total</b>	<b>151,041,071</b>	<b>303,444,480</b>	<b>-50.22%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

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 162.13% y contribuciones y tasas con el 15.21.46% 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 una disminución del 98.87% y recursos a favor de terceros con una disminución del 42.98%, 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

Cifras en pesos Colombianos	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS			% Participación	
	31/10/2021	31/10/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/10/2021	31/10/2020
Capital fiscal	6,246,304,387	6,246,304,387	0.00%	40.20%	45.17%
Resultados Ejercicios anteriores	7,525,982,356	6,161,911,459	22.14%	48.44%	44.56%
Resultado del ejercicio	1,764,282,409	1,420,642,062	24.19%	11.36%	10.27%
<b>Total</b>	<b>15,536,569,152</b>	<b>13,828,857,909</b>	<b>12.35%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

La utilidad a octubre 31 de 2021 es de \$1.764.282.409, mientras que para la vigencia 2020 con corte a octubre registro una utilidad de \$1.420.642.062, evidenciándose un incremento 24.19%; teniendo en cuenta que se recibe a título gratuito el predio donde se encuentra ubicada la UBA Magdalena y se formaliza el acto de escritura ante la Notaria, siendo necesario su registro contable. Es importante 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	
	31/10/2021	31/10/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/10/2021	31/10/2020
Venta de servicios	8,199,779,564	7,724,405,341	6.15%	96.62%	100.00%
Devoluciones rebajas y descuentos	-277,246,498	-23,500	1179672.33%	0.00%	0.00%
Costo de ventas	4,538,097,378	4,842,132,180	-6.28%	55.34%	62.69%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>3,384,435,688</b>	<b>2,882,249,661</b>	<b>17.42%</b>	<b>41.27%</b>	<b>37.31%</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 octubre 31 de 2021 asciende a la suma de \$8.199.779.564 con un incremento del 6.15%, por concepto de implementación del Plan Nacional de Vacunación, así como también la negociación e incremento en las tarifas pactadas con las diferentes EAPB.

En la venta de servicios de salud se registran también devoluciones por valor de \$277.246.498 que corresponde a las anulaciones de facturación por concepto de vacunación covid-19, según las diferentes modificaciones efectuadas por el ente rector a los lineamientos para la radicación y cobro por este concepto.

Los costos de ventas disminuyen en el 6.28%, con el rubro de materiales y suministros seguido de sueldos y salarios de personal diverso, dando aplicación a la política de austeridad de la entidad.

## 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		
	31/10/2021	31/10/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/10/2021	31/10/2020
Sueldos y salarios	432,696,235	483,575,308	-10.52%	29.95%	34.71%
Contribuciones imputas	346,669	0	0.00%	0.02%	0.00%
Contribuciones efectivas	103,365,135	120,402,076	-14.15%	7.16%	8.64%
Aportes sobre la nómina	20,832,260	24,819,000	-16.06%	1.44%	1.78%
Prestaciones sociales	117,915,816	131,973,547	-10.65%	8.16%	9.47%
Gastos personales diversos	198,256,834	180,399,270	9.90%	13.72%	12.95%
Gastos generales	559,044,691	446,492,666	25.21%	38.70%	32.05%
Impuesto contribuciones y tasas	12,042,798	5,617,768	114.37%	0.83%	0.40%
<b>Total</b>	<b>1,444,500,438</b>	<b>1,393,279,635</b>	<b>3.68%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Los gastos operacionales de administración incrementan en el 3.68% a 31 de octubre 2021, siendo la partida más representativa los impuestos y contribuciones que corresponde a la tasa de inspección, vigilancia y control

de la Superintendencia de Salud y a la licencia de construcción de la sede Magdalena, así mismo, el incremento presentado en los gastos generales por concepto de baja por consumo en inventarios, 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 39.73% el cual obedece al deterioro de cuentas por cobrar con Comparta en liquidación.

## NOTA 7. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

### OTROS INGRESOS

Cifras en pesos Colombianos	31/10/2021	31/10/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/10/2021	31/10/2020
Subvenciones	444,364,047	0	0.00%	20.62%	0.00%
<b>Total</b>	<b>444,364,047</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>	<b>20.62%</b>	<b>0.00%</b>

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 así como también la contabilización del predio recibido de la Alcaldía del Municipio de Sogamoso donde actualmente se encuentra la UBA Magdalena.

## NOTA 8. OTROS INGRESOS

### OTROS INGRESOS

### % Participación

Cifras en pesos Colombianos	31/10/2021	31/10/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/10/2021	31/10/2020
Financieros	55,939,635	2,905,182	1825.51%	61.61%	3.40%
Otros ingresos ordinarios	4,572,647	82,635,756	-94.47%	5.04%	96.60%
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	30,288,703	0	0.00%	33.36%	0.00%
<b>Total</b>	<b>90,800,985</b>	<b>85,540,938</b>	<b>6.15%</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 1825.51%; 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

Cifras en pesos Colombianos	% Participación				
	31/10/2021	31/10/2020	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/10/2021	31/10/2020
Financieros	81,049,044	47,186,052	71.76%	91.75%	69.53%
Gastos diversos	70,321	20,253,879	-99.65%	0.08%	29.84%
Devolución y descuentos ingresos fiscales	7,212,693	0	0.00%	8.17%	0.00%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	0	425,376	-100.00%	0.00%	0.63%
<b>Total</b>	<b>88,332,058</b>	<b>67,865,307</b>	<b>30.16%</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 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.

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