

FORMATO

E.S.E. CARMEN EMILIA OSPINA

Servimos con Excelencia Humana



NIT. 813.005.265-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos Contables Terminados el 30/6/2021 y 30/6/2020

(Cifras en Miles de Pesos)

CÓDIGO	GF-S4-F6
VERSIÓN	1
VIGENCIA	17/02/2018
PAGINA 1 DE 2	



VARIACION 2021
- 2020 %

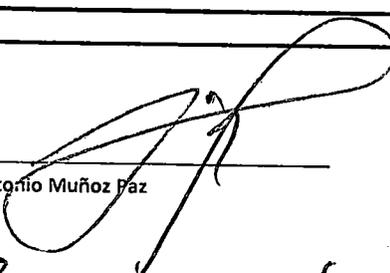
Fecha Final	NOTAS	30/06/2021	30/06/2020		
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente al Efectivo		6.849.692	11.607.823	(4.758.131)	-40,99
Cuentas por cobrar		14.266.647	7.980.889	6.285.758	78,76
Inventarios		2.872.874	1.890.357	982.517	51,98
Bienes y servicios pag. por anticipado		1.004.832	672.353	332.478	49,45
Total activos corrientes		24.994.043	22.151.422	2.842.621	12,83
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por cobrar		4.799.074	3.553.115	1.245.959	35,07
Propiedades, planta y equipo		31.487.671	31.758.191	(270.520)	-0,85
Total activos no corrientes		36.286.745	35.311.306	975.439	2,76
TOTAL ACTIVO		61.280.788	57.462.728	3.818.061	6,64
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar		4.282.435	2.697.138	1.585.297	58,78
Beneficios a los empleados		916.147	885.947	30.200	3,41
Provisiones		1.360.721	1.239.355	121.367	9,79
Otros Pasivos		33.265	28.061	5.204	18,55
Total pasivos corrientes		6.592.567	4.850.500	1.742.067	35,92
Total Pasivo		6.592.567	4.850.500	1.742.067	35,92
PATRIMONIO					
Capital fiscal		587.881	587.881	0	0,00
Resultados de ejercicios anteriores		53.093.143	49.240.593	3.852.550	7,82
Resultados del ejercicio		1.007.197	2.783.754	(1.776.557)	-63,82
TOTAL PATRIMONIO		54.688.221	52.612.228	2.075.993	3,95
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		61.280.788	57.462.728	3.818.061	6,64
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
DEUDORAS DE CONTROL		0	0	0	0,00
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS		1.637.509	44.517	1.592.991	3.578,35
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		1.637.509	44.517	1.592.991	3.578,35
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-1.637.509	-44.517	-1.592.991	-3.578,35
		-1.637.509	-44.517	-1.592.991	-3.578,35

Handwritten mark

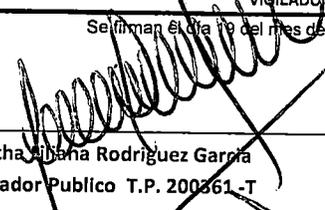
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0,00
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	6.660.356	6.576.441	83.915	1,28
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCI	6.660.356	6.576.441	83.915	1,28
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-6.660.356	-6.576.441	-83.915	-1,28
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA	-6.660.356	-6.576.441	-83.915	-1,28

VIGILADO SUPERSALUD

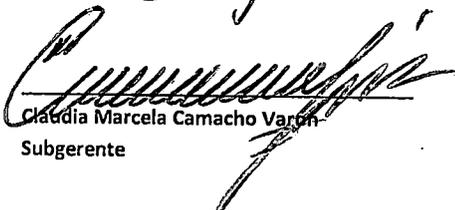
Se firmó el día 19 del mes de julio de 2021



 Jose Antonio Muñoz Paz
 Gerente



 Martha Lidia Rodríguez García
 Contador Público T.P. 200361-T



 Claudia Marcela Camacho Vargh
 Subgerente



 Arnuz Orozco Quintero
 Revisor Fiscal T.P. 159445-T

CARRERA 22 CON CALLE 26 SUR ESQUINA
NEIVA- HUILA

E.S.E. CARMEN EMILIA OSPINA

Servimos con Excelencia Humana



NIT. 813.005.265-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INTEGRAL

Periodos Contables Terminados el 30/6/2021 y 30/6/2020

(Cifras en Miles de Pesos)



CÓDIGO GF-S4-F7

VERSIÓN 1

VIGENCIA 17/02/2018

PAGINA 1 DE 2

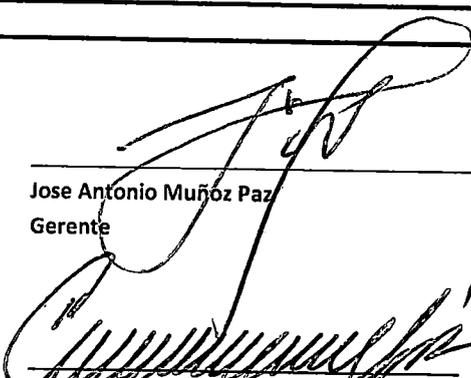
Fecha Final	NOTAS	VARIACION			
		30/06/2021	30/06/2020	2021 - 2020 %	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente al Efectivo		6.849.692	11.607.823	(4.758.131)	-40,99
Caja		4.672	4.725	(52)	-1,11
Deposito en instituciones financieras		6.825.077	11.245.159	(4.420.082)	-39,31
Efectivo de uso restringido		19.942	357.939	(337.997)	-94,43
Cuentas por cobrar		14.266.647	7.980.889	6.285.758	78,76
Prestacion del servicio de salud		14.208.246	7.953.391	6.254.855	78,64
Otras cuentas por cobrar		58.400	27.497	30.903	112,39
Inventarios		2.872.874	1.890.357	982.517	51,98
Materiales y suministros		2.872.874	1.890.357	982.517	51,98
Bienes y servicios pag. por anticipado		1.004.832	672.353	332.478	49,45
Bienes y servicios pag. por anticipado		659.775	560.364	99.411	17,74
Avances y anticipos entregados		345.056	111.989	233.067	208,12
Total activos corrientes		24.994.043	22.151.422	2.842.621	12,83
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por cobrar		4.799.074	3.553.115	1.245.959	35,07
Cuentas por cobrar de Dificil recaudo		7.808.313	5.816.452	1.991.860	34,25
deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(3.009.239)	(2.263.338)	(745.901)	32,96
Propiedades, planta y equipo		31.487.671	31.758.191	(270.520)	-0,85
terrenos		9.689.866	9.689.866	0	0,00
construcciones en curso		1.538.573	1.500.000	38573	2,57
Bienes muebles en bodega		3.482.375	3.295.006	187.369	5,69
edificaciones		16.319.088	16.319.088	-	0,00
plantas ductos y túneles		208.860	139.170	69690	50,08
redes líneas y cables		2.800	2.800	0	0,00
maquinaria y equipo		6.606	7.260	-655	-9,01
equipo médico científico		3.091.348	2.528.367	562.981	22,27
muebles enseres y equipo de oficina		1.410.595	1.406.034	4.561	0,32
equipo de comunicación y computación		2.063.516	1.677.338	386.178	23,02
equipo de transporte tracción y elevación		1.753.930	1.436.650	317.280	22,08
equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería		123.826	125.856	(2.030)	-1,61
depreciación acumulada (cr)		(8.203.712)	(6.369.244)	(1.834.468)	28,80
Propiedades de inversión		0	0	0	0,00

Otros activos no corrientes	0	0	0,00	0,00
activos intangibles	785.417	785.417	0,00	0,00
amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(785.417)	(785.417)	0,00	0,00
Total activos no corrientes	36.286.745	35.311.306	975.439	2,76
TOTAL ACTIVO	61.280.788	57.462.728	3.818.061	6,64
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por pagar	4.282.435	2.697.138	1.585.297	58,78
adquisición bienes y servicios nacionales	2.810.471	1.333.316	1.477.154	110,79
recursos a favor de terceros	65.067	83.725	(18.658)	-22,28
descuentos de nomina	28.489	73.975	(45.486)	-61,49
retención en la fuente e impuesto de timbre	76.036	64.664	11.372	17,59
otras ctas por pagar	1.302.372	1.141.457	160.915	14,10
Beneficios a los empleados	916.147	885.947	30.200	3,41
Beneficio a empleados a corto plazo	916.147	885.947	30.200	3,41
Provisiones	1.360.721	1.239.355	121.367	9,79
litigios y demandas	1.360.721	1.239.355	121.367	9,79
Otros Pasivos	33.265	28.061	5.204	18,55
avances y anticipos recibidos	5.942	5.391	551	10,22
recursos recibidos en administración	8.750	7.926	825	10
depósitos recibidos en garantía	3903	75	3828	5.115,73
ingreso diferido por subvenciones condicionadas	14.669	14.669	-	0,00
Total pasivos corrientes	6.592.567	4.850.500	1.742.067	35,92
Total Pasivo	6.592.567	4.850.500	1.742.067	35,92
PATRIMONIO				
Capital fiscal	587.881	587.881	0	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	53.093.143	49.240.593	3.852.550	7,82
Resultados del ejercicio	1.007.197	2.783.754	(1.776.557)	-63,82
TOTAL PATRIMONIO	54.688.221	52.612.228	2.075.993	3,95
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	61.280.788	57.462.728	3.818.061	6,64
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
DEUDORAS DE CONTROL	0	0	0	0,00
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SE	1.637.509	44.517	1.592.991	3.578,35
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.637.509	-44.517	-1.592.991	-3.578,35
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (C)	-1.637.509	-44.517	-1.592.991	-3.578,35
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	0	0	0	0,00
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS I	6.660.356	6.576.441	83.915	1,28
	6.660.356	6.576.441	83.915	1,28

ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-6.660.356	-6.576.441	-83.915	-1,28
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR COI	-6.660.356	-6.576.441	-83.915	-1,28

VIGILADO SUPERSALUD

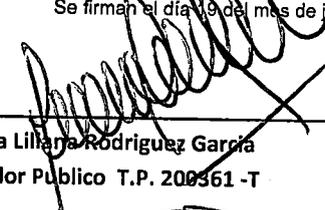
Se firman el día 19 del mes de Julio de 2021



 Jose Antonio Muñoz Paz
 Gerente



 Claudia Marcela Camacho Varon
 Subgerente



 Martha Lilliana Rodríguez García
 Contador Publico T.P. 200361 -T



 Arnuz Orozco Quintero
 Revisor Fiscal T.P. 159445 -T

CARRERA 22 CON CALLE 26 SUR ESQUINA
 NEIVA- HUILA

E.S.E. CARMEN EMILIA OSPINA

Servimos con Excelencia Humana



NIT. 813.005.265-7

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL

Periodos Contables Terminados el 30/6/2021 y 30/6/2020
(Cifras en Miles de Pesos)



Fecha Final	NOTAS	30/06/2021	30/06/2020	Variación 2021-2020	%
Ingresos por Prestacion de Servicios		25.673.167	19.590.058	6.083.109	31,05
Costo por Prestacion de Servicios		19.286.248	14.246.182	5.040.066	35,38
Utilidad Bruta		6.386.919	5.343.876	1.043.043	19,52
Gastos de Administracion y Operación		5.003.105	4.580.226	422.879	9,23
Otros Gastos Operacionales		1.563.517	1.136.398	427.119	37,59
Utilidad Operacional		(179.702)	(372.747)	193.045	-51,79
Ingresos Financieros		60.641	175.227	(114.585)	-65,39
Gastos Financieros		105	3.576	(3.470)	-97,06
Otros Ingresos y Gastos No Operacionales		1.126.363	2.984.849	(1.858.486)	-62,26
Resultado del Periodo Antes de Impuestos		1.007.197	2.783.754	-1.776.557	-63,82
Gastos por Impuestos a las Ganancias		0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado del Periodo		1.007.197	2.783.754	(1.776.557)	-63,82
Ganancias en Inversiones de Administracion de Liquidez a valor Razonable con Cambios en el otro Resultado Integral.		0,00	0,00	0,00	0,00
Total otro resultado integral que se reclasificara a resultado en periodos posteriores.		0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Integral del Periodo		1.007.197	2.783.754	(1.776.557)	-63,82

VIGILADO SUPERSALUD

Se firmó el día 19 del mes de julio de 2021

Jose Antonio Muñoz Paz
Gerente

Martha Elena Rodríguez García
Contador Publico T.P. 200361-T

Claudia Marcela Camacho Varón
Subgerente

Arnuz Orozco Quintero
Revisor Fiscal T.P. 159445 -T

CARRERA 22 CON CALLE 26 SUR ESQUINA
NEIVA- HUILA

E.S.E. CARMEN EMILIA OSPINA

Servimos con Excelencia Humana



NIT. 813.005.265-7

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Periodos Contables Terminados el 30/6/2021 y 30/6/2020

(Cifras en Miles de Pesos)



Fecha Final	NOTAS	30/06/2021	30/06/2020	Variación 2021-2020	%
Ingresos por Prestacion de Servicios		25.673.167	19.590.058	6.083.109	31,05
Urgencias - consulta y procedimientos		4.687.732	4.252.468	435.265	10,24
Urgencias - observación		410.047	252.769	157.278	62,22
Servicios ambulatorios - consulta ext. y procedimientos		2.737.813	1.570.296	1.167.516	74,35
Servicios ambulatorios - salud oral		705.686	481.700	223.986	46,50
Servicios ambulatorios - promoción y prevención		6.158.600	3.955.528	2.203.072	55,70
Hospitalización - estancia general		384.427	325.771	58.656	18,01
Quirófanos y salas de parto - salas de parto		6.498	8.973	(2.475)	-27,59
Apoyo diagnostico - laboratorio clínico		5.269.498	2.620.177	2.649.322	101,11
Apoyo diagnostico - imagenología		678.099	493.351	184.747	37,45
Apoyo terapéutico- farmacia e insumos hospitalarios		151.215	161.270	(10.055)	-6,23
Servicios conexos a la salud - servicios de ambulancia		423.320	291.343	131.977	45,30
Servicios conexos a la salud - otros servicios		448.456	413.587	34.869	8,43
Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago capitacion		2.772.681	3.820.717	1.048.036	-27,43
Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago global prospe		839.094	942.109	103.014	-10,93
Costo por Prestacion de Servicios		19.286.248	14.246.182	5.040.066	35,38
Costo urgencias consulta y procedimientos		5.281.709	4.315.501	966.208	22,39
Costo observacion		354.736	-	354.736	0,00
Costo consulta externa		3.242.239	2.137.572	1.104.667	51,68
Costo servicio ambula salud oral		1.472.135	1.228.119	244.017	19,87
Costo serv amb actividades de pyp		1.509.776	1.352.119	157.658	11,66
Costo serv de hospitalización		548.357	356.157	192.200	53,97
Costo quirófano sala de partos		30.556	46.868	(16.312)	-34,80
Apoyo diagnostico laboratorio		1.911.946	1.051.303	860.643	81,86
Apoyo diagnóstico de imagenología		209.436	161.068	48.368	30,03
Apoyo terapéutico farmacia		2.285.755	1.738.202	547.553	31,50
Costo ambulancias		782.457	515.651	266.806	51,74
Costo otros servicios		1.657.145	1.343.622	313.522	23,33
Utilidad Bruta		6.386.919	5.343.876	1.043.043	19,52
Gastos de Administracion y Operación		5.003.105	4.580.226	422.879	9,23
Sueldos y salarios		617.896	607.524	10.373	1,71
Contribuciones imputadas		1.922	286	1.635	571,38
Contribuciones efectivas		198.439	168.595	29.844	17,70
Aportes sobre la nómina		33.593	36.149	(2.556)	-7,07
Prestaciones sociales		330.653	266.882	63.770	23,89
Gastos de personal diversos		2.783.121	2.377.503	405.618	17,06
Gastos generales		1.021.592	1.123.286	(101.695)	-9,05
Impuestos contribuciones y tasas		15890	0	15890	0
Otros Gastos Operacionales		1.563.517	1.136.398	427.119	37,59
Deterioro de cuentas por cobrar		969.062	484.009	485.053	100,22
Depreciación de propiedades, planta y equipo		552.901	558.166	(5.264)	-0,94
Provisión para litigios		41.554	94.223	(52.669)	-55,90
Utilidad Operacional		(179.702)	(372.747)	193.045	-51,79

13

Ingresos Financieros	60.641	175.227	(114.585)	-65,39
Gastos Financieros	105	3.576	(3.470)	-97,06
Otros Ingresos y Gastos No Operacionales	1.126.363	2.984.849	-1.858.486	-62,26
Transferencias y subvenciones	1.389.784	1.515.778	(125.994)	-8,31
Ingresos diversos	139.674	1.686.209	(1.546.535)	-91,72
Otros gastos	403.095	217.138	185.957	85,64
Resultado del Periodo Antes de Impuestos	1.007.197	2.783.754	(1.776.557)	-63,82
Gastos por Impuestos a las Ganancias	0	0	0	0,00

Resultado del Periodo	1.007.197	2.783.754	(1.776.557)	(63,82)
------------------------------	------------------	------------------	--------------------	----------------

Ganancias en Inversiones de Administracion de Liquidez a valor Razonable con Cambios en el otro Resultado Integral.	0	0	0	0
---	---	---	---	---

Total otro resultado integral que se reclasificara a resultado en periodos posteriores.	0	0	0	0
--	----------	----------	----------	----------

Resultado Integral del Periodo	1.007.197	2.783.754	(1.776.557)	-63,82
---------------------------------------	------------------	------------------	--------------------	---------------

VIGILADO SUPERSALUD

Se firmo el día 19 del mes de julio de 2021

 Jose Antonio Muñoz Paz
 Gerente

 Martha Liliana Rodríguez García
 Contador Público T.P. 200361 - T

 Claudia Marcela Camacho Varón
 Subgerente

 Arnuz Orozco Quiñero
 Revisor Fiscal T.P. 159445 - T

CARRERA 22 CON CALLE 26 SUR ESQUINA
 NEIVA- HUILA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS



A 30 DE JUNIO DE 2021

EXPRESADOS EN MILES DE PESOS

ENTIDAD: E.S.E. CARMEN EMILIA OSPINA

NIT: 813.005.265-7

REPRESENTANTE LEGAL: JOSE ANTONIO MUÑOZ PAZ

DIRECCIÓN: CARRERA 22 No. 26-19 SUR

DEPARTAMENTO: HUILA

MUNICIPIO: NEIVA

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa Social del Estado Carmen Emilia Ospina, fue constituida el 30 de diciembre de 1999 mediante Decreto Municipal N° 00472. Creada bajo la forma de EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO (ESE), la naturaleza jurídica es de categoría especial de entidad pública descentralizada del orden municipal, con Personería Jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita a la Secretaria de Salud Municipal del Neiva, integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico señalado en el Art. 195 de la Ley 100 de 1993, Decreto 1876 de 1994, Decreto 139 de 1996 y demás normas concordantes o complementarias.

Las Funciones de Cometido Estatal de la Empresa Social del Estado Carmen Emilia Ospina están orientadas a ofrecer a la población pobre y vulnerable del municipio los servicios de salud. Los organismos de dirección están conformados por la Junta Directiva y el Gerente quien es el mismo representante legal. La estructura orgánica de la Junta Directiva y del Gerente es la siguiente:

- ✓ GORKY MUÑOZ CALDERON – Alcalde y Presidente de J.D.
- ✓ LINA MARIA RIVAS DUSSAN – Secretaria de Salud Municipal
- ✓ CLAUDIA MARCELA CAMACHO VARON – Subgerente y Representante Administrativo
- ✓ ALVARO JHON TARAZONA DIAZ – Odontólogo y Representante Asistencial
- ✓ JOSE OLIMPO ORTIZ AVILA – Representante de los usuarios ESE
- ✓ ARNUZ OROZCO QUINTERO – Revisor Fiscal
- ✓ JOSE ANTONIO MUÑOZ PAZ – Gerente y Secretario de J.D.

La Empresa Social del Estado Carmen Emilia Ospina tiene domicilio en el Municipio de Neiva (Huila) y su sede administrativa está ubicada en la Carrera 22 N° 26-19 sur. La naturaleza de las operaciones y actividades que se desarrollan es la prestación de servicios de salud del primer nivel de atención de acuerdo a la ley y la realización de actividades de promoción y prevención.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El cumplimiento del Marco Normativo implementado es el indicado en la Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014 para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, así como las normas expedidas con posterioridad que la modifican. Los objetivos generales de la ESE CARMEN EMILIA OSPINA son:

- Contribuir al desarrollo social mejorando la calidad de vida de la población usuaria.
- Producir servicios de salud eficientes y efectivos que cumplan con normas de calidad.
- Prestar servicios de salud que la población requiera según el grado de complejidad.
- Garantizar el beneficio social y el desarrollo integral de la ESE.
- Promover y garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria.

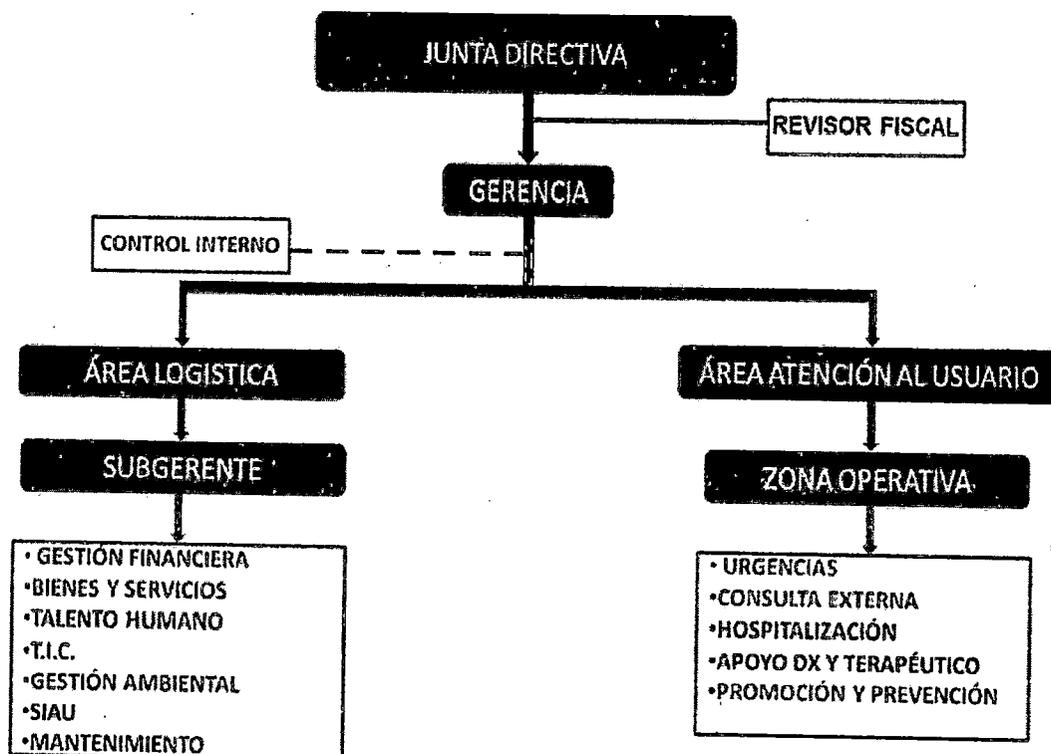
La ESE CARMEN EMILIA OSPINA se compromete en el mejoramiento continuo de sus procesos, recurso humano, científico y tecnológico y la adecuación de la capacidad instalada, apoyados en la implementación de un sistema de gestión de calidad, dando solución a las necesidades de los usuarios con oportunidad, integralidad y accesibilidad a los servicios, cumpliendo los requisitos de Ley, los acordados o establecidos por los clientes, el sistema de gestión y demás identificados como indispensables, que contribuyan a mejorar la calidad de vida de la población neivana mediante la prestación de servicios de salud de bajo nivel de complejidad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros preparados son: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADOS, ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO. El periodo cubierto corresponde a los estados de situación financiera comparativos con corte al 30 de junio de 2021 - 2020. El Marco Normativo con el que se preparan es la Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014 para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público y demás normas complementarias vigentes.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

ESTRUCTURA ORGANICA



De acuerdo con esta estructura, para los Estados Financieros a 30 de junio de 2021 la entidad reporto cada una de las actividades desarrolladas en los siguientes departamentos:

DOCUMENTO DE APOYO		CODIGO	GF-S4-D1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN	1
		VIGENCIA	04/02/2020
PAGINA 1 DE 1			
GESTION GERENCIAL Y ESTRATEGICA			
Planeación	Gestor de planeación - Profesional de apoyo.		
Comunicaciones	Comunicadora social y periodista - Apoyo área de comunicaciones.		
Defensa Judicial	Coordinador jurídico - Apoyos jurídicos.		
GARANTIA DE LA CALIDAD			
Gestión de la información	Coordinadora de calidad - Apoyos profesionales y Técnicos - Auxiliar administrativa.		
Gestión de la habilitación			
Pamec			
Seguridad del paciente			
Evaluación y seguimiento			
Aprendizaje Institucional			
CONTROL INTERNO			
Gestión del control interno	Coordinadora - Apoyos profesionales.		
APOYO DIAGNOSTICO Y TERAPEUTICO			
Imagenología	Ginecólogo - Radiólogo - Técnicos en radiología.		
Laboratorio clínico	Bacteriólogos - Auxiliares de laboratorio.		
Laboratorio de citologías	Citotecnólogas - Auditor regente - Auxiliar de laboratorio.		
Soporte terapéutico	Regentes de farmacia - Auxiliares de farmacia.		
SERVICIOS HOSPITALARIOS			
Hospitalización baja complejidad	Médicos - Jefes de enfermería- Auxiliares de enfermería.		
Obstetricia baja complejidad	Médicos - Jefes de enfermería- Auxiliares de enfermería.		
SERVICIOS DE URGENCIAS			
Gestión del servicio de urgencias	Médicos - Jefes de enfermería- Auxiliares de enfermería.		
SERVICIOS AMBULATORIOS			
Medicina general	Médicos - Jefes de enfermería- Auxiliares de enfermería.		
Odontología	Odontólogos - Auxiliares de odontología - Higienistas.		
ESTRATEGIA DE INTERVENCIÓN COMUNITARIA			
Detención temprana y protección específica	Profesional Universitario de apoyo a Detección temprana y protección específica - Profesional Universitario Promoción en salud - Auxiliar de enfermería.		
Iami	Profesional Universitario de apoyo a Iami - Psicólogos - Fisioterapeuta.		
Programas especiales	Profesional Universitario de apoyo a programas especiales - Medico - Jefe de enfermería - Auxiliares de Enfermería.		
Riesgo cardiovascular	Profesional Universitario de apoyo a Riesgo Cardiovascular - Fisioterapeuta - Auxiliares de enfermería		
Contratos interadministrativos	Profesional Universitario de apoyo a Contratos interadministrativos.		
VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA			
Monitoreo clínico epidemiológico	Profesional Universitario Vigilancia Epidemiológica - Enfermeras - Auxiliares de enfermería.		
SISTEMA DE REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA			
Referencia y contrareferencia	Profesional Universitario Referencia y Contrareferencia - Conductores - Auxiliares de enfermería - Auxiliares de ambulancia.		
Tab			
SIAU			
Línea de frente	Auxiliar Área de la Salud Siau - Auxiliares administrativas.		
Monitoreo del servicio			
Participación ciudadana			
GESTION FINANCIERA			
Presupuesto	Gestor de presupuesto - Auxiliar administrativa.		

Cartera	Gestor de cartera - Apoyo jurídico - Profesional universitarios - Auxiliar administrativo.
Costos	Profesional Especializado II - Auxiliares administrativos
Contabilidad	Gestor contable - Apoyos profesionales.
Facturación	Líder Area de Facturación - Medico General de planta - Auxiliares de facturación.
Tesorería	Tesorero- Auxiliar.
GESTION DE TALENTO HUMANO	
Administración del personal	Profesional Especializado I Área Talento Humano - Apoyo Profesional Jurídico I - Apoyos Administrativos Técnicos.
Desarrollo Institucional	
Programas de extensión	
Control interno disciplinario	
GESTION DE BIENES Y SERVICIOS	
Contratación	Coordinador de contratación - Auxiliares administrativos - Analistas y sustanciador de contratos.
Almacén	Almacenista - Auxiliares administrativos - Apoyo profesional.
Infraestructura y equipo	Coordinador de mantenimiento - Arquitecto.
Servicios administrativos	Subgerente - Conductores - Auxiliar Administrativa.
TECNOLOGIA DE LA INFORMACION Y LA COMUNICACION	
Sistema de información	Gestora tics - Ingenieros de sistemas.
Gestión de datos estadísticos	
Gestión documental	
GESTION DE SALUD OCUPACIONAL Y MEDIO AMBIENTE	
Salud ocupacional	Apoyo profesional.
Gestión ambiental	Ingeniero ambiental.
Gestión central de esterilización	Auxiliar área de la salud - Auxiliar de enfermería.

Órganos de control.

- Personería.
- Contraloría Municipal de Neiva.
- Contraloría Departamental del Huila.
- Superintendencia Nacional de Salud.
- Ministerio de Salud y la Protección Social.
- Contaduría General de la Nación CGN.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros individuales se elaboraron 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 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 financieros comparativos al 30 de junio de 2021-2020.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de la ESE CARMEN EMILIA OSPINA son Pesos Colombianos (COP). La unidad de redondeo de los Estados Financieros es expresada en Miles de Pesos. En la elaboración de los Estados Financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja general, caja menor y los depósitos en instituciones financieras.

➤ Cuentas por cobrar.

La ESE Carmen Emilia Ospina reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en la prestación de servicios de salud y otras actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Dentro de las cuentas por cobrar por prestación de servicio de salud se encuentran:

- Plan Obligatorio de Salud (POS) por EPS- sin facturar o con facturación pendiente de radicar.
- Plan Obligatorio de Salud (POS) por EPS- con facturación radicada (detallar la clasificación según Resolución 139 cuenta 1319.)
- Otras cuentas por cobrar que surjan del giro normal de la Empresa.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Cuentas por cobrar clasificadas al costo: corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio y del sector. En la E.S.E Carmen Emilia Ospina se considera que las cuentas por cobrar clasificadas al costo son las que se encuentren en un plazo de hasta 180 días. Estas cuentas por cobrar en su medición inicial se medirán por el valor de la transacción indicando al final del ejercicio y será el deterioro para cada factura.

Cuentas por cobrar clasificadas al Costo Amortizado: corresponden a los derechos para los que la E.S.E Carmen Emilia Ospina pacta plazos de pago superiores a los normales del negocio o sector,

es decir superiores a 180 días. Estas cuentas por cobrar en su medición inicial se medirán de la siguiente manera:

Cuando se hayan pactado precios diferenciados se empleará el precio establecido para las cuentas por cobrar hasta 180 días.

Cuando no se hayan pactado precios diferenciados se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda los 180 días.

Actualmente, no se evidencia cuentas por cobrar al costo amortizado ya que no se pactan negociaciones con plazo superiores a 180 días.

➤ **Inventarios.**

Los inventarios se reconocerán inicialmente al costo el cual se compone del precio de compra y los descuentos, las rebajas se deducirán para determinar el costo de adquisición siempre y cuando se consideren descuentos pie factura.

Los inventarios utilizados en la prestación de servicios se medirán por el costo de adquisición o transformación de los insumos, y por los costos en los que se haya incurrido y estén asociados con la prestación del mismo.

El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva) y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del servicio.

La entidad realizará la adquisición de inventarios con un plazo para pago que no exceda los periodos normales de crédito.

Para un prestador de servicios, los inventarios estarán conformados por el costo de los servicios para los que la empresa no haya reconocido todavía el ingreso correspondiente.

Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación del mismo. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

Las erogaciones y cargos relacionados con la prestación de servicios se acumularán en las cuentas de costos de transformación de acuerdo con el servicio prestado. El traslado del costo de

la prestación del servicio al costo de ventas se efectuará, previa distribución de los costos indirectos.

No obstante, si los ingresos no se han reconocido, atendiendo el grado de realización de acuerdo con la Norma de Ingresos de Actividades Ordinarias, el costo de la prestación del servicio se trasladará al inventario.

➤ **Propiedades, planta y equipo.**

Se reconocerán como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una Propiedad, Planta y Equipo que, de acuerdo con lo estipulado en la política de costos de financiación, cumpla con los requerimientos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada política.

Cuando la Entidad adquiera propiedades, planta y equipo con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, y no cumpla las condiciones para calificarse como activo apto, el componente de financiación no hará parte del costo de las propiedades, planta y equipo y se reconocerá como un gasto por intereses, durante el periodo de financiación, de acuerdo con la Política de Cuentas por Pagar.

Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Política de Arrendamientos.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo sin cargo alguno o, por una contraprestación simbólica, la Entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Política de Subvenciones. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Las vidas útiles estimadas para los activos serán como sigue:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL AÑOS	V/R RESIDUAL
EDIFICACIONES	80	0
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	15	0
REDES, LINEAS Y CABLES	5	2%
MAQUINARIA Y EQUIPO	8	2%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	5	2%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8	2%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	5	2%
EQUIPO DE TRANSPORTE ASISTENCIAL	5	10%
EQUIPO DE TRANSPORTE ADMINISTRATIVO	8	10%

Se reconocerán como propiedad planta y equipo las adquisiciones mayores a (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes.

Los Elementos de consumo serán aquellos bienes fungibles que se extinguen o fenecen (se acaban) con el primer uso que se hace de ellos, o cuando al agregarlos, o aplicarlos a otros desaparecen como unidad independiente o como materia autónoma y entran a constituir o integrar otros bienes. En materia contable el ingreso de los bienes catalogados como de consumo se registra en el grupo de cargos diferidos, materiales y suministros. Los elementos que sean adquiridos por un valor mayor a (0.66) y menores que (1.99) salario mínimo mensual legal vigente serán considerados elementos de consumo.

➤ **Deterioro del valor de los activos.**

A 31 de diciembre de cada año, ESE Carmen Emilia Ospina evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus propiedades planta y equipo, así:

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación de los activos cuya cuantía excedan los 35 Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes, serán revisados como mínimo al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables se tratará bajo la política de cambios en estimaciones contables. Para este efecto se entenderá que existe un cambio significativo, cuando el resultado de la aplicación de la nueva variable implique una variación de más del 30%, del valor total de los activos.

En caso de haber indicios efectuará la evaluación del deterioro, que consiste en comparar el valor recuperable del activo versus el valor en libros, y si al efectuar dicha comparación se evidencia que el valor recuperable es inferior al valor en libros, se registrará una pérdida por deterioro afectando la cuenta correctora de Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo contra un gasto.

➤ **Arrendamientos.**

Los arrendamientos se clasifican en:

ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS
Cuando el arrendador transfiera sustancialmente al arrendatario todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendamiento se clasifique como financiero, la ESE reconoce un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se tratará como propiedades, planta y equipo en propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda. El préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento se medirán de acuerdo con lo definido en esta Política.	El arrendador no transfiere sustancialmente al arrendatario todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, la ESE no reconocerá el activo arrendado en sus estados financieros. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, excluyendo los seguros y mantenimientos, se reconocen como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento.

➤ **Cuentas por pagar.**

La ESE Carmen Emilia Ospina reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Cuentas por pagar clasificadas al costo: corresponden a las obligaciones en las que se reciben plazos de pago normales del negocio y del sector. En la ESE Carmen Emilia Ospina se considera que las cuentas por pagar clasificadas al costo son las que se encuentren en un plazo de 90 días. Estas cuentas por pagar en su medición inicial se medirán por el valor de la transacción.

Cuentas por pagar clasificadas al Costo Amortizado: corresponden a las obligaciones para las que se reciben plazos de pago superiores a los normales del negocio o sector, es decir superiores a 120 días. Estas cuentas por pagar en su medición inicial se medirán de la siguiente manera:

1. Cuando se hayan pactado precios diferenciados se empleará el precio establecido para las cuentas por pagar hasta 120 días.
2. Cuando no se hayan pactado precios diferenciados se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda los 120 días.

Actualmente, no se evidencia cuentas por pagar al costo amortizado ya que no se pactan negociaciones con plazo superiores a 120 días.

➤ **Impuestos, contribuciones y tasas.**

Se reconocen como tributos por pagar los derechos a favor de la nación, de los departamentos y de los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas. Los principales tributos en la ESE son los siguientes:

Impuesto sobre las ventas: es responsable del régimen del impuesto a las ventas por la venta de bienes y servicios gravados, diferentes a su objeto principal por la prestación de servicios de salud, el cual se encuentra excluido de dicho impuesto según el artículo 476 del E.T. El impuesto a las ventas que se le factura a la ESE no tiene el carácter de descontable, el cual es tratado como mayor valor del activo, costo o gasto y se reconoce en el momento en que se cause la factura respectiva.

Impuesto de renta: La ESE no es contribuyente del impuesto de Renta y Complementarios. Según el artículo 22 de E.T. obligada a presentar declaración de ingresos y patrimonio.

➤ **Beneficios a los empleados a corto plazo.**

Los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores oficiales y empleados públicos a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados que tiene la ESE Carmen Emilia Ospina son beneficios a corto plazo.

Se reconocen como beneficios a empleados a corto plazo aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo.

Hacen parte de estos beneficios los siguientes entre otros:

- Sueldos
- Aportes a Seguridad Social
- Dotación
- Viáticos
- Horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos.
- Subsidio de transporte
- Auxilio de alimentación
- Prima técnica médicos
- Incapacidades
- Vacaciones
- Indemnización de vacaciones
- Incremento de vacaciones
- Prima de vacaciones
- Bonificación especial de recreación
- Bonificación de servicios prestados
- Cesantías
- Gastos aprobados por el Comité de Bienestar Social los cuales vayan dirigidos a los funcionarios de Planta para actividades de Educación, recreación cultura y Deporte y Estímulos.

➤ **Provisiones.**

La ESE Carmen Emilia Ospina reconocerá una provisión solo cuando:

- a. Tenga la obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado,

- b. Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación,
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La obligación surge de un suceso pasado, porque implica que la ESE Carmen Emilia Ospina no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación, ya sea porque tiene una obligación la cual puede ser exigida por ley o porque tiene una obligación implícita, porque el suceso pasado (acción de la entidad) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos y responsabilidades.

Nivel de certeza de ocurrencia para desembolso de recursos	0-0% Remoto	1%-50% Posible	51%-99% Probable	100% Pasivo
Revelación 	NO	SI	SI	SI
Provisión 	NO	NO	SI	NO
Pasivo Cierto 	NO	NO	NO	SI

En caso de que la ESE Carmen Emilia Ospina espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, el derecho por cobrar por este reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y un ingreso cuando sea prácticamente segura su recepción.

El reembolso se tratará como un activo separado. El valor reconocido del activo no excederá el valor de la provisión. En el estado de resultados integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser presentado como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Se reconocerán provisiones cuando la empresa esté ejecutando contratos onerosos.

La ESE Carmen Emilia Ospina medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el saldo de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento será una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero. Los riesgos específicos del pasivo deben reflejarse en la tasa de descuento utilizada o en la estimación de los importes requeridos para liquidar la obligación, pero no en ambos.

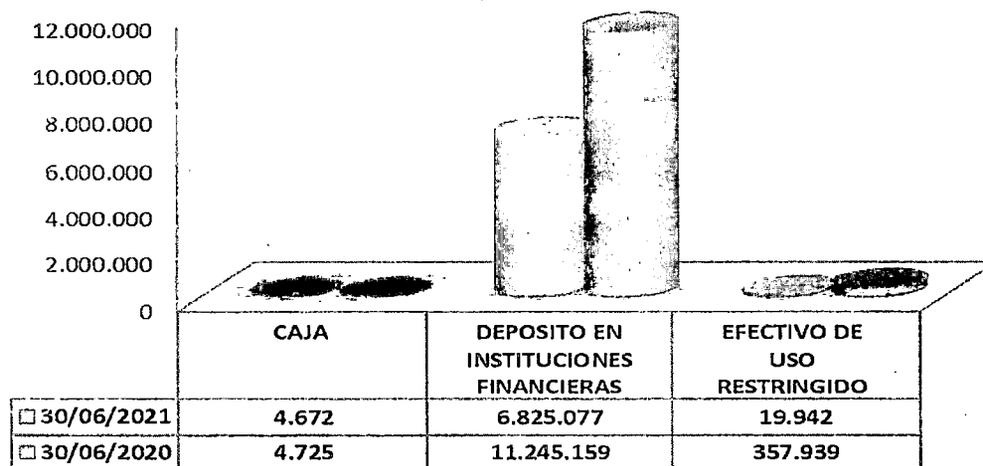
NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La ESE CARMEN EMILIA OSPINA, reconocerá como efectivo los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa, las cuales se mantiene a valor razonables que es su valor nominal.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2020 es la siguiente:

EFECTIVO/EQUIVALENTE AL EFECTIVO		
Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
CAJA	4.672	4.725
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.825.077	11.245.159
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	19.942	357.939
TOTAL	6.849.692	11.607.823

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO



El saldo de la caja principal corresponde a los recaudos de los últimos días del mes de junio de 2021, los cuales no fueron consignados debido al cierre mensual por parte de las entidades financieras.

La caja menor es responsabilidad del Técnico Operativo (Tesorero), y existe una sola caja menor con responsabilidad de la Subdirección Administrativa y Financiera con póliza de manejo N° 3001760-0, la cual se encuentra regulada por el decreto 2768 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, creada mediante **Resolución 01 del 02 de enero de 2020**, la cual tiene un monto de \$4.000.000, con el cual se podrá adquirir bienes y servicios cuyo valor no exceda la suma de quinientos mil pesos mcte (\$500.000). Los reembolsos se harán en la cuantía de los gastos realizados, cuando alcance máximo el 80% del fondo de la caja menor.

Mediante la **Resolución 410 del 30 de noviembre del 2016** se creó el fondo fijo de las cajas de facturación en las sedes las Granjas, Eduardo santos, las Palmas, IPC, Siete de Agosto, y Canaima las cuales tienen un monto de \$35.000 C/U; y mediante **la Resolución 53 del 13 de febrero de 2017** el fondo fijo de caja menor del área de facturación se modificó ampliando la base a \$50.000 y la apertura de la caja de urgencias de las Granjas, las Palmas, y Canaima. La responsabilidad en cuanto al control, administración y custodia de estos fondos es del revisor de facturación de cada zona.

4.1. Depósitos en instituciones financieras

Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
CUENTAS CORRIENTES	748.295	2.428.334
CUENTAS DE AHORRO	6.076.782	9.174.764
TOTAL	6.825.077	11.603.098

Los bancos que constituyen el 99,95% del efectivo se encuentra distribuido en 3 cuentas corrientes de banco BBVA, Banco de Occidente y Bancolombia y 16 cuentas de ahorro de Bancolombia, Banco Davivienda, Banco Agrario, Banco Colpatria, Banco de Occidente y Banco BBVA, siendo estas últimas donde se encuentra la proporción más grande de recursos.

Los respectivos saldos de las cuentas corrientes son las siguientes:

BANCO	NUMERO DE CUENTA	SALDO A 30 JUNIO 2021	SALDO A 30 JUNIO 2020
BBVA	650-013410	\$10.593	\$11.403
OCCIDENTE	380-074435	\$538.934	\$2.160.627
BANCOLOMBIA	07618897276	\$198.768	\$256.304
		\$748.295	\$2.428.334

Los respectivos saldos de las cuentas de ahorros son las siguientes:

BANCO	NUMERO DE CUENTA	SALDO A 30 JUNIO 2021	SALDO A 30 JUNIO 2020
BANCOLOMBIA	81697051015	\$139.596	\$739.435
DAVIVIENDA	076-100157924	\$17.023	\$123.512
AGRARIO	439050032673	\$21.823	\$19.955
COLPATRIA	006912020574	\$5.643.106	\$6.988.273
BBVA	00130853000200000 917	\$34.675	\$945.650
BANCOLOMBIA PIC DEPARTAMENTAL	076-838719-52	\$8	\$8
BANCOLOMBIA 955 DE 2019 PIC	076-000643-09	\$11.819	\$21.946
BANCOLOMBIA CAIMI	076-00710-97	\$17.893	\$97.528
BBVA 1085 DE 2019 ETV	8530001212		\$1.279
BANCOLOMBIA ETV 2020	076-000006-87	\$33.406	\$804
BBVA PIC-2020	853-001261	\$15.421	\$236.372
BBVA FORTALECIMIENTO OFERTA PUBLICA SERVICIOS DE SALUD POR EMERGENCIA COVID-19	853-001337	\$17.506	
BBVA RESOLUCION 2017	8530001378		

DAVIVIENDA PIC DEPTAL 1006	076-100-1709	\$34.648	-
BBVA ETV 2020	8530001394	\$86.111	-
BBVA VACUNACION COVID-19	8530001436	-	-
BBVA CONVENIO PIC 2021	8530001402	\$3.747	-
		\$6.076.782	\$9.174.764

4.2. Efectivo de uso restringido

Los depósitos en instituciones financieras con uso restringido corresponden únicamente a los recursos que estén embargados como consecuencia de un proceso judicial.

Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	19.942	357.939
TOTAL	19.942	357.939

Con corte a 30 de junio de 2021 asciende \$19.942, esta cuenta bancaria corresponde al efectivo de uso restringido mediante MEDIDA CAUTELAR DE EMBARGO resolución N° RCC-34049 del 12/11/2020 por parte de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL-UGPP con NIT 900373913.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2020 es la siguiente:

CUENTAS POR COBRAR		
Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
Plan obligatorio de salud pos - EPS (por ra	141.269	204.123
Plan obligatorio de salud pos -EPS (Radica	4.320.222	1.690.167
Plan subsidiado de salud poss - EPSS (por	2.800.563	4.245.727
Plan subsidiado de salud poss - ARP (Radi	4.606.732	1.207.614
Empresas De Medicina Prepagada (Emp)	934	766
Entidades Con Régimen Especial - (por Ra	729	9.059
Entidades Con Régimen Especial - (Radica	101.944	64.863
Atención Accidentes De Tránsito Soat - (t	5.295	13.434
Atención Accidentes De Tránsito Soat - (F	79.031	8.402
Recursos de acciones de acciones pública	1.667.390	0
Recursos de acciones de salud pública - (t	435	0
Atención Con Cargo Al Subsidio A La Ofer	5	31.948
Atención Con Cargo Al Subsidio A La Ofer	416.848	343.874
Riesgos Laborales (Arl) - (por Radicar)	491	2.406
Riesgos Laborales (Arl) - (Radicada)	12.201	5.233
Reclamaciones Fosyga Ecat - (por Radicar)	0	4.573
Reclamaciones Fosyga Ecat - (radicada)	52.552	119.088
otras cuentas por cobrar servicios de salu	1.604	2.114
TOTAL	14.208.246	7.808.313

El valor total de la cartera de la ESE CARMEN EMILIA OSPINA, por prestación de servicios a los diferentes regímenes, asciende a \$14.208.246, con una variación de \$6.254.855 respecto a la vigencia 2020, la cartera de difícil recaudo asciende a un valor de \$7.808.313.

La desagregación de las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentadas en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2021 es la siguiente:

REGIMEN	30/06/2021
TOTAL CONTRIBUTIVO	1.808.196.151
TOTAL PNA	505.624.671
TOTAL SOAT	218.106.908
TOTAL SUBSIDIADO	5.231.595.967
TOTAL OTROS DEUDORES	44.788.865
TOTAL	7.808.312.562

La desagregación del deterioro de las cuentas por cobrar en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2021 es la siguiente:

Deterioro Cartera - Prestación de Servicios
\$3.009.239

La entidad evaluó el deterioro de la cartera mediante la aplicación de la tasa del TES de colocación del Banco de la Republica a junio de 2021. A las cuentas por cobrar mayores a 181 días, monto adeudado que no podría ser recuperado.

De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 360 días son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso contrario se mantienen en su clasificación original. La antigüedad de las cuentas por cobrar en mora y el valor de su deterioro relacionado es el siguiente:

GRUPO:	HASTA 60	DE 61 A 90	DE 91 A 180	DE 181 A 360	MAYOR 360	TOTAL RADICADA A JUN-21	PENDIENTE POR RADICAR	TOTAL CARTERA A JUN-21
TOTAL CONTRIBUTIVO	579.000.250	420.864.027	1.076.068.270	1.789.548.318	1.808.196.151	5.673.677.016	734.513.876	6.408.190.892
TOTAL OTROS DEUDORES	39.359.139	36.096.104	109.681.232	186.442.851	505.624.671	877.203.997	45.273.553	922.477.550
TOTAL PNA MPAL Y DEPT	20.071.724	10.335.622	35.263.498	45.614.133	218.106.908	329.391.885	26.028.764	355.420.649
TOTAL SOAT	1.609.056.805	476.991.290	997.979.217	2.534.031.196	5.231.595.967	10.849.654.475	1.648.851.913	12.498.506.388
TOTAL SUBSIDIADO	1.681.999.149	14.413.398	27.118.894	46.634.901	44.788.865	1.814.955.207	17.008.101	1.831.963.308
TOTAL CARTERA	3.929.487.067	958.700.441	2.246.111.111	4.602.271.399	7.808.312.562	19.544.882.580	2.471.676.207	22.016.558.787

La desagregación de las otras cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2020 es la siguiente:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
cxc por certificaciones	23	15
pago por cuenta de terceros	46.420	14.163
Responsabilidades por cobrar	0	79
otras ctas por cobrar	11.957	13.241
TOTAL	58.400	27.497

NOTA 6. INVENTARIOS

La entidad aumento sus inventarios en el 2021 en \$982.517 con respecto a la vigencia anterior, pasando de \$ 1.890.357 en el 2020 a \$2.872.874 en el 2021.

Los Inventarios se clasifican como los bienes adquiridos con la intención de consumirlos en el proceso de prestación de servicios de salud.

INVENTARIOS

Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
Inventario De Medicamentos	111.680	127.709
Material Médico Quirúrgico	1.533.226	459.874
Material Reactivo Y De Laboratorio	134.388	151.967
Material Odontológico	181.848	240.364
Material Imageneologia	4.142	1.487
Repuesto	362.643	216.398
Dotación a trabajadores	20.849	2.461
Otros materiales y suministros	524.098	690.097
TOTAL	2.872.874	1.890.357

La política contable de la Entidad es utilizar la fórmula de costo promedio ponderado para todos los inventarios. Durante los periodos terminados al 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2020, la empresa no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

Dado que la Entidad hace parte del sector salud y el tipo de inventario que se maneja corresponde principalmente a medicamentos e insumos médicos, en caso de existir un inventario que tenga cercana su fecha de vencimiento será reemplazada por el proveedor o de lo contrario deberá darse de baja al mismo, en ese sentido es remota la posibilidad de tener inventario deteriorado.

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2020 es la siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020	Variación
Terrenos	9.689.866	9.689.866	0%
Construcciones En Curso	1.538.573	1.500.000	3%
Bienes muebles en bodega	3.482.375	3.295.006	6%
Edificaciones	16.319.088	16.319.088	0%
Plantas Ductos Y Túneles	208.860	139.170	50%
Redes Líneas Y Cables	2.800	2.800	0%
Maquinaria Y Equipo	6.606	7.260	-9%
Equipo Médico Científico	3.091.348	2.528.367	22%
Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	1.410.595	1.406.034	0%
Equipo De Comunicación Y Computación	2.063.516	1.677.338	23%
Equipo De Transporte Tracción Y Elevació	1.753.930	1.436.650	22%
Equipo De Comedor, Cocina, Despensa Y	123.826	125.856	-2%
Depreciación Acumulada (Cr)	-8.203.712	-6.369.244	29%
TOTAL	31.487.671	31.753.191	-0.9%

El aumento en el saldo de la cuenta de los bienes muebles en bodega corresponde a la adquisición con los recursos del Presupuesto de Gastos de Funcionamiento del Ministerio de Salud y Protección Social para el proyecto presentado de dotación del Centro Atención Integral Materno Infantil CAIMI por \$2.383.000, recurso que se ha estado amortizando de acuerdo a la ejecución.

Se utiliza el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo. No presentó pérdidas por deterioro.

Durante la vigencia se realizó la venta de los activos fijos y elementos de control que se dieron de baja (lote 58,59,60) esta se realiza previa aprobación de la gerencia, subgerencias, oficina de jurídica con la Resolución 526 del 02 de diciembre del 2019.

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

Corresponden a aquellos bienes y servicios pagados por anticipado y avances y anticipos entregados. En cuanto a los gastos pagados por anticipado se amortizan durante el período en que se causan los costos o gastos estos saldos correspondientes a las pólizas, adquiridas por la ESE CEO, en cuenta a la protección de los activos, responsabilidad médica, responsabilidad de Junta Directiva y Soat de Ambulancias, prehospitalaria y transportes todo riesgo de valores entre otras.

Se presenta a 30 de junio de 2021 un saldo de \$ 1.004.832, equivalente al 1% del total de los activos, conforman este grupo los registros efectuados en las cuentas: Bienes y Servicios Pagados por Anticipado (Pólizas de seguros), estudios y proyectos (proyecto CAIMI), otros bienes y servicios pagados por anticipados, avances y anticipos entregados (viáticos, gastos de viaje y anticipos adquisición de bienes y servicios) y Software.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
Unidad en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
Seguros	424.039	325.652
Estudios Y Proyectos	234.142	234.142
Otros bienes y servicios pagados por anti	1.595	570
Avances Para Viáticos Y Gtos De Viaje	965	0
Anticipo Para Adquisición De Bienes Y Se	344.092	111.989
Software	785.417	785.417
Software	-785.417	-785.417
TOTAL	1.004.832	572.953

Comparado al corte de junio del 2020 refleja un aumento de \$332.478 equivalente al 49,4%, originado especialmente en el rubro de Otros bienes y servicios pagados por anticipados.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2020 es la siguiente:

CUENTAS POR PAGAR		
Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
Adquisición Bienes Y Servicios Nacionales	2.810.471	1.333.516
Ctas Por Pagar Bienes	1.696.410	933.141
Ctas Por Pagar Servicios	368.637	399.098
Cuentas Provisionadas	745.424	1.077
Mercancía En Remisión	0	0
Recursos A Favor De Terceros	65.067	83.725
Libranzas Contratistas	51.780	68.934
Otros Recaudosa Favor De Terceros	13.287	14.792
Descuentos De Nomina	23.433	73.975
Aportes A Fondos De Pensiones	13.219	10.897
Aportes Seguridad Social Salud	11.062	9.850
Cxp Sindicatos	2.552	2.957
Cxp Cooperativas	0	2.736
Cxp Fondos De Empleados	0	5.265
Cxp Libranzas	842	41.279
Embargos Judiciales	812	953
Otros Descuentos De Nomna	1	37
Retención En La Fuente Impuesto De Terceros	75.086	64.634
Honorarios	3.110	5.326
Servicios	6.757	12.186
Reetefuente Arrendamiento	1.642	525
Compras	32.015	20.275
Rentas de trabajo	17.205	8.709
Contratos de obra	771	0
Retencion De Industria Y Comercio Por Consumo	14.536	17.643
Otras Ctas Por Pagar	1.307.372	1.140.457
Seguros Por Pagar	11.495	0
Aportes al ICBF y SENA	25.658	13.421
Servicios Publicos Por Pagar	2.172	37.122
Honorarios	962.689	638.573
Servicios	272.630	435.734
Otras Ctas Por Pagar	27.727	16.607
TOTAL	4.232.456	2.697.958

Por política general de la empresa, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 30 días. No obstante, los saldos de algunas de las cuentas por pagar por este concepto no se encuentran vencidas al cierre de los periodos contables terminados el 30 de junio de 2021 y 30 de junio del año 2020.

La empresa tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas. El vencimiento de las cuentas por pagar deriva principalmente de la demora de los proveedores en expedir la factura del bien entregado a la empresa y en menor proporción de procesos puntuales que requieren tramites que exceden los 30 días.

NOTA 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El siguiente cuadro detallan las obligaciones con corte a 30 de junio de 2021 y 30 de junio del año 2020:

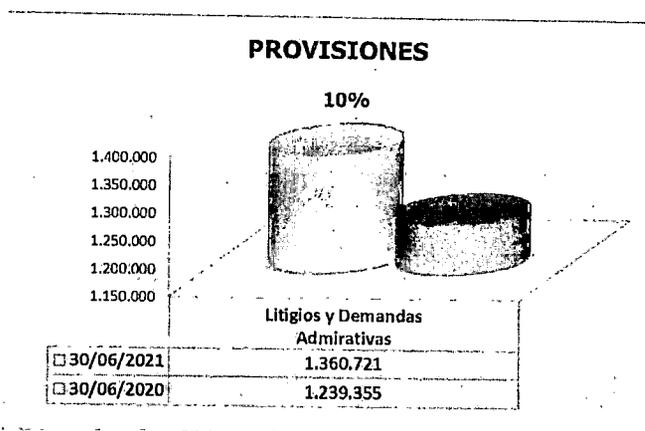
BENEFICIOS DE EMPLEADOS		
Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
Nomina Por Pagar	1.248	1.050
Cesantias Por Pagar	134.271	113.377
Intereses a la cesantias Por Pagar	16.119	14.505
Vacaciones Por Pagar	179.720	119.617
Prima De Vacaciones Por Pagar	280.871	316.757
Prima De Servicios Por Pagar	111	2.584
Prima De Navidad Por Pagar	134.271	114.042
Bonificaciones Por Pagar	111.135	133.006
Aportes A Riesgos Laborales	7.381	6.269
Auxilio Patronal Funerarios	140	0
Aporte Patronal Pension	18.415	31.815
Aporte Patronal Salud	11.913	22.188
Aportes A Comfamiliar	20.552	10.736
TOTAL	916.147	885.947

Comprenden las obligaciones originadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración de sistemas de la seguridad social integrada, en estas cuentas se registran los compromisos laborales de pagos con servidores.

Las estimaciones relacionadas con las prestaciones sociales se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Régimen del Servidor Público.

NOTA 11. PROVISIONES

La provisión reconocida al 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2020 corresponde a demandas interpuestas contra la empresa, en su mayoría, a causa de procedimientos médicos que no han sido considerados pertinentes y de negligencia en la atención a los usuarios. Los valores presentados en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2020 pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, ajustes por tasa de descuento y la fecha estimada de pago, entre otras.



Se ajusta la provisión para demandas y litigios basados en el informe enviado por la Jefe de la Oficina Jurídica, después de indicarla a cada uno de los procesos el porcentaje esperado de condena el cual reporto la suma de \$4.979.097 por concepto de demandas que hoy cursan en contra de la Entidad y una vez hecho la estimación de la provisión se obtuvo como resultado que los litigios con clasificación de riesgo medio y bajos por valor \$3.618.375 que se tiene registrados contablemente en cuentas de orden, y los litigios con clasificación de riesgo alto, es decir con posibilidad de perderse, se ajustó el valor provisionado a \$1.360.721.

A 30 de junio de 2021 los procesos judiciales que se encuentran provisionados son los siguientes:

DEMANDANTE	PROVISION
YULY ALEJANDRA PEREZ MURILLO	167.975.800
MARTHA LUCIA LOZANO	130.071.051
LINA MARIA POLANCO ANDRADE	79.484.599
DIANA MARCELA LASSO BONILLA	5.123.551
CARMEN XIMENA FERNANDEZ LOSADA	35.005.200
MILLER AVILES CALDERON	222.964.481
DEYANNIRA MATTÁ PAEZ	44.188.179
OSCAR WILFREDO ORTEGON CALDERON	307.021.169
NELCY ORTIZ BETANCOURT	201.872.451
NIEVES JOVEN CELIS	80.521.691
BLANCA ROCIO CABRERA PEREZ	13.679.542
CLARA ISABEL ROA ARIAS	72.813.672
	1.360.721.386

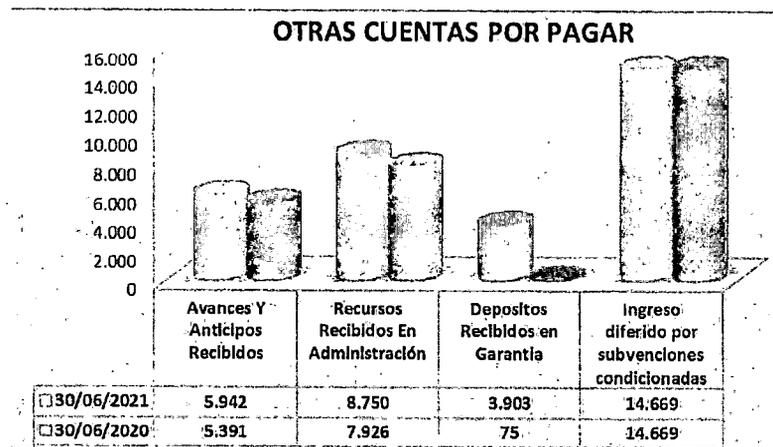
Con base en la información reportada por el Jefe de la Oficina Jurídica, se calculó el valor de las provisiones de los procesos que cursan en contra de la ESE CARMEN EMILIA OPSINA, los cuales son atendidos por abogados internos, con el fin de ajustar los valores causados en la cuenta de las provisiones según el caso; de igual manera se registraron como provisión en cuentas de balance los procesos que hayan sido catalogados por el porcentaje esperado de condena como altos, mientras que aquellas que aún no han sido catalogados como bajos y medios se están registrando en las cuentas de orden con el fin de que sean reportados a manera de información; esto en cumplimiento de las normas contables en materia de procesos jurídicos.

NOTA 12. OTROS PASIVOS

El saldo de esta cuenta está conformado por las siguientes partidas clasificadas en corrientes:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
Avances Y Anticipos Recibidos	5.942	5.391
Recursos Recibidos En Administración	8.750	7.926
Depositos Recibidos en Garantia	3.903	75
Ingreso diferido por subvenciones condic	14.669	14.669
TOTAL	33.265	28.061

De acuerdo a la Resolución N° 2295 del 23 de agosto del 2019 por la cual se asigna recursos del Presupuesto de Gastos de funcionamiento del Ministerio de Salud y Protección Social para el proyecto presentado de dotación del Centro Atención Integral Materno Infantil CAIMI por \$2.383.000, recurso registrado en la cuenta Ingreso diferido por subvenciones condicionadas de los cuales quedan \$14.669 por amortizar de acuerdo a la ejecución del recurso.



En cuanto los recursos recibidos en administración corresponden a los rendimientos financieros correspondientes a los convenios interadministrados que serán devueltos a medida que se liquidan los convenios.

NOTA 13. PATRIMONIO

El patrimonio de la ESE CARMEN EMILIA OSPINA presentado en el estado de situación financiera individual entre el 30 de junio de 2021 y el 30 de junio de 2020 se muestra a continuación:

PATRIMONIO		
Citas en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
Capital Fiscal	587.881	587.881
Resultados De Ejercicios Anteriores	53.093.143	49.240.593
Resultados del ejercicio	1.007.197	2.783.754
TOTAL	54.688.221	52.612.228

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la Empresa Social del estado Carmen Emilia Ospina. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, en el saldo del patrimonio se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.

El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.

El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas.

El valor de las obligaciones condonadas.

De acuerdo con el Instructivo N° 001 del 18 diciembre del 2020 Instructivo relacionado con el cambio del periodo Contable 2019 - 2020, emitido por la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

Al inicio del periodo contable del año 2019, las entidades públicas realizarán la siguiente reclasificación:

- Los saldos registrados en las subcuentas de Resultados del ejercicio, de la cuenta 3230- RESULTADO DEL EJERCICIO, a la subcuenta respectiva de la cuenta 3225- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
- Los saldos registrados en la subcuenta de la cuenta 3.2.68 - IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, a las subcuentas respectivas de la cuenta 3225- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES y la Resolución 586

del 7 diciembre del 2018, "Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público" y en ARTÍCULO 3°. Elimina la cuenta y subcuenta de la 3.2.68 de la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

La entidad realizó su respectiva reclasificación de la cuenta de Impactos por la transición al nuevo marco de regulación que representó el valor neto del impacto en el patrimonio por la transición al nuevo marco normativo en la empresa por efectos de incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones, ajustes del valor de los activos y pasivos, teniendo en cuenta la instrucción emanada de la Contaduría General de la nación que a la fecha presentaba un saldo de \$19.881.357.

Los resultados del ejercicio con corte a 30 de junio de 2021 contemplan un resultado integral por valor de \$1.007.197.

Esto al esfuerzo que ha realizado la administración de la entidad en la consecución de nuevas negociaciones para la prestación del servicio de salud, la gestión en la recuperación de cartera, a la revisión y actualización del costo de las actividades que realiza la entidad buscando un posicionamiento del portafolio de servicios de la entidad tanto a nivel regional como nacional.

NOTA 14. INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La desagregación de los ingresos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 30 de junio de 2021 y el 30 de junio de 2020 es la siguiente:

INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
Cifras en Millas de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
Urgencias - Consulta Y Procedimientos	4.687.732	4.252.468
Urgencias - Observación	410.047	252.769
Servicios Ambulatorios - Consulta Externa	2.737.813	1.570.296
Servicios Ambulatorios - Salud Oral	705.686	481.700
Servicios Ambulatorios - Promoción Y Prevención	6.158.600	3.955.528
Hospitalización - Estancia General	384.427	325.771
Quirófanos Y Salas De Parto - Salas De Parto	6.498	8.973
Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clínico	5.269.498	2.620.177
Apoyo Diagnostico - Imagenología	678.099	493.351
Apoyo Terapéutico- Farmacia E Insumos	151.215	161.270
Servicios Conexos A La Salud - Servicios De Ambulancia	423.320	291.343
Servicios Conexos A La Salud - Otros Servicios	448.456	413.587
Servicios de salud prestados con el meca	2.772.681	3.820.717
Servicios de salud prestados con el meca	839.094	942.109
TOTAL	25.671.167	19.570.058

Conforme a la Resolución N° 058 del 27 febrero de 2020 de la Contaduría General de la Nación, resuelve en su artículo 1° crear las subcuentas de servicios de salud con el mecanismo de pago por capitación y los servicios de salud con el mecanismo de pago global prospectivo, igualmente en su artículo 3° elimina las subcuentas contables margen en la contratación de servicios de salud tanto en el ingreso como en el gasto y desarrolla en el artículo 7° en el literal 1 el procedimiento contable para las Instituciones Prestadoras de Salud (IPS) para el registro de los hechos económicos con los ingresos por la prestación de los servicios de salud, por consiguiente, se realizan los respectivos ajustes.

INGRESOS VRS. COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS:

INGRESOS Y COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
	INGRESOS	COSTOS
Urgencias	4.687.732	5.281.709
Observacion	410.047	354.736
Consulta Externa	2.737.813	3.242.239
Salud Oral	705.686	1.472.135
Promoción Y Prevención	6.158.600	1.509.776
Hospitalización	384.427	548.357
Quirófanos Y Salas De Parto	6.498	30.556
Laboratorio Clínico	5.269.498	1.911.946
Imagenología	678.099	209.436
Farmacia	151.215	2.285.755
Servicios conexos a la salud	423.320	782.457
Servicios de salud -otros	448.456	1.657.145
Servicios de salud prestados de pago capi	2.772.681	0
Servicios De Salud Prestados Con El Meca	839.094	0
TOTAL	23.673.167	19.286.258

Los ingresos de la ESE CARMEN EMILIA OSPINA por concepto de servicios de salud presentan un aumento de \$ 6.083.109 equivalentes a un 31,05% respecto al año anterior, representados en los siguientes servicios:

INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
Cifras en Miles de Pesos	Variación
Urgencias - Consulta Y Procedimientos	18,26%
Urgencias - Observación	1,60%
Servicios Ambulatorios - Consulta Externa Y Procedimientos	10,66%
Servicios Ambulatorios - Salud Oral	2,75%
Servicios Ambulatorios - Promoción Y Prevención	23,99%
Hospitalización - Estancia General	1,50%
Quirófanos Y Salas De Parto - Salas De Parto	0,03%
Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clínico	20,53%
Apoyo Diagnostico - Imagenología	2,64%
Apoyo Terapéutico- Farmacia E Insumos Hospitalarios	0,59%
Servicios Conexos A La Salud - Servicios De Ambulancia	1,65%
Servicios Conexos A La Salud - Otros Servicios	1,75%
Servicios de salud prestados de pago capitacion	10,80%
Servicios De Salud Prestados Con El Mecanismo De Pago Global	3,27%
TOTAL	TOTAL

Se puede evidenciar un incremento de los ingresos por servicios de salud anteriormente descrito, teniendo en cuenta que venimos de un año de pandemia del COVID19 que comenzó a dar efecto de disminución de ingresos a partir del segundo trimestre de 2020, en donde la población dejó de acudir a los servicios por el temor a contagiarse, a pesar de esto ya empezamos a notar el incremento de los mismos gracias a los esfuerzos de la administración de la ESE CARMEN EMILIA OSPINA y las EPS con que se contrata con el fin de acercarnos a los usuarios ya sea por vía telefónica o a través de brigadas de salud o acudiendo a sus hogares para prestar los servicios y poder equilibrar las finanzas y dar cumplimiento a lo pactado en cada una de las negociaciones con las diferentes EPS.

NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 30 de junio de 2021 y el 30 de junio de 2020 es la siguiente:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
Gts. Admon. Sueldos Y Salarios	617.896	607.524
Contribuciones Imputadas	1.922	286
Contribuciones Efectivas	198.439	168.595
Aportes Sobre La Nómina	33.593	36.149
Prestaciones Sociales	330.653	266.882
Gastos De Personal Diversos	2.783.121	2.377.503
Gastos Generales	1.021.592	1.123.286
cuota de fiscalización y auditaje	15.890	0
Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento, Amortizaciones Y Provisiones	1.563.517	1.136.398
TOTAL	6.589.621	5.716.628

Los gastos administrativos y de operación presentan un aumento de \$849.998, primordialmente por:

- ✓ Gastos de Personal Diversos los cuales aumentaron en \$405.618, generado por la contratación de nuevo personal para fortalecer la capacidad de oferta pública de los servicios de salud y garantizar su prestación a la población afectada por la emergencia derivada de la pandemia del COVID-19

De acuerdo a la Resolución N° 433 del 26 de diciembre del 2019 de la Contaduría General de la Nación, en su artículo 3° elimina las subcuentas contables del gasto de auxilios funerarios y honorarios por lo anterior estos registros se reclasificaron en las subcuentas otros gastos administrativos y otros gastos de personal diversos.

NOTA 16. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

La desagregación de los otros ingresos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 30 de junio de 2021 y el 30 de junio de 2020 es la siguiente:

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		
Cifras en Miles de Pesos	30/06/2021	30/06/2020
Transferencias Y Subvenciones	1.389.784	1.515.778
Intereses En Instituciones Financieras	60.641	175.227
Intereses de fondos de uso restringido	0	708
Margen en la contratación de servicios de salud	0	1.580.968
Recuperaciones	10.765	20.972
Aprovechamientos	122.995	38.800
otros ingresos diversos	8	0
Reversion de las perdidas por deterioro de valor	1.294	41.158
Servicios informáticos-duplicados y fotocopia	4.613	3.603
TOTAL	1.590.099	3.377.214

Los otros ingresos reflejan los rendimientos obtenidos en las entidades bancarias, el saldo de los aportes patronales pagados efectivamente cada mes, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, aprovechamientos, recuperaciones, margen en la contratación servicios de salud y las subvenciones de Almacenes éxito y los recursos asignados por el Ministerio de salud y Protección social para la dotación del proyecto CAIMI y el contrato interadministrativo de comodato N° 1195 de 2019 celebrado entre el municipio de Neiva y la ESE CARMEN EMILIA OSPINA, donde se entrega en calidad de comodato o préstamo de uso el segundo bloque de la primera fase del proyecto denominado CAIMI para el bodegaje y almacenamiento de los equipos médicos y mobiliarios mientras se concluye el bloque 1 de la primera fase, para poner en funcionamiento. el avalúo comercial del inmueble que corresponde al bloque II de la primera fase por valor de \$1.073.478.000.

NOTA 17. COSTOS POR SERVICIO DE SALUD

Representa el valor de los costos incurridos por la institución en la prestación del servicio de salud en desarrollo de sus funciones donde se incluyen los materiales generales, sueldos y salarios, depreciaciones y contribuciones distribuidas por servicio.

Se encuentran presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 30 de junio de 2021 y el 30 de junio de 2020 de la siguiente manera:

COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cótes en Miles de Pesos	20/05/2021	20/05/2020	VARIACIONES	%
Costo Urgencias Cons Y Procedimientos	5.281.709	4.315.501	966.208	22,39
Costo Observacion	354.736	0	354.736	0,00
Costo Cons Externa	3.242.239	2.137.572	1.104.667	51,68
Cosoto Serv Ambula Salud Oral	1.472.135	1.228.119	244.017	19,87
Serv Amb Actividades De Pyp	1.509.776	1.352.119	157.658	11,66
Costo Serv De Hospitalización	548.357	356.157	192.200	53,97
Costo Quirófano Sala De Partos	30.556	46.868	-16.312	-34,80
Apoyo Diagnostico Laboratorio	1.911.946	1.051.303	860.643	81,86
Apoyo Diag Imageneologia	209.436	161.068	48.368	30,03
Apoyo Terapeu Farmacia	2.285.755	1.738.202	547.553	31,50
Costo Ambulancias	782.457	515.651	266.806	51,74
Costo Otros Servicios	1.657.145	1.343.622	313.522	23,33
TOTAL	19.286.248	14.246.182	5.040.066	35,33

En el cuadro anterior se tiene los costos de producción por cada uno de los servicios que se tiene habilitados en la red prestadora de servicios de salud, en el cual podemos apreciar que el costo del servicio de Urgencias es el más alto, le siguen en importancia los servicios de Consulta externa y Apoyo Terapéutico Farmacia.

El total de los costos de producción para el año 2021 corresponde al valor de \$19.286.248 y para la vigencia 2020 tiene un valor de \$14.246.182 lo que equivale a un aumento del 35%, esto corresponde a todos los insumos, y la contratación de personal asistencial para cubrir la primera línea de defensa.

Cuentas de orden deudoras.

El saldo total de las cuentas de control DEUDORAS asciende a la suma de \$1.637.509 en la que se tiene registrado los activos retirados, la cartera retirada y la facturación glosada en ventas de servicio de salud.

Cuentas de orden acreedoras.

El saldo de las cuentas de control acreedoras, asciende a \$ \$6.660.356 en la que se encuentran el valor para posibles litigios y demandas administrativas que cursan en contra de la entidad de acuerdo al reporte realizado por la Oficina Jurídica, quienes además son los encargados de clasificar las demandas con el porcentaje esperado de Condena.

Análisis Financieros

Indicadores Financieros Balance:

INDICADORES	2021	2020
LIQUIDEZ		
Activo corriente/Pasivo corriente	3,79	4,57
SOLIDEZ		
Activo total/Pasivo total	9,30	11,85
ENDEUDAMIENTO		
Nivel de endeudamiento total	10,76	8,44

Liquidez:

Corresponde al valor con que cuenta la ESE, de sus activos corrientes, para cubrir las obligaciones de su pasivo corriente. El comportamiento muestra que la entidad a 30 de junio de 2021 con respecto al periodo anterior muestra una disminución en el indicador superando el nivel de uno; finalmente significa que actualmente y en el mediano plazo, la ESE CARMEN EMILIA OSPINA cuenta con \$3,79 por cada \$1 que adeuda.

Solidez:

Corresponde al valor con que cuenta la ESE, del total de sus activos, para cubrir el total de sus obligaciones a corto y largo plazo. El comportamiento de este indicador ha presentado una disminución, esto nos indica que la ESE CARMEN EMILIA OSPINA cuenta con \$9,30 por cada \$1 que adeuda a 30 de junio de 2021.

Endeudamiento:

Este indicador muestra cuanto de la entidad está apalancado por tercero. La ESE cuenta con un adecuado flujo de recursos, dado principalmente por el comportamiento del recaudo de cartera, los cuales hacen incrementar el porcentaje de los activos que se encuentran respaldando los pasivos de dichos terceros. Por tanto, la entidad debe seguir con el mejoramiento de la rotación de la cartera y que sus deudores tengan cada vez un mejor comportamiento en el flujo de los recursos. Esto nos indica que la ESE CARMEN EMILIA OSPINA por cada \$100 que la ESE ha invertido en activos, los acreedores han financiado 10,76%.

Indicadores Financieros de estado de resultados:

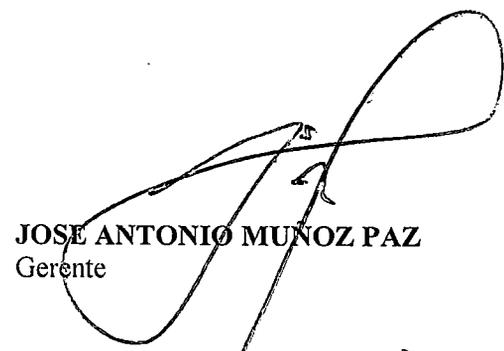
INDICADORES	2021	2020
RENTABILIDAD BRUTA	24,88	27,28
RENTABILIDAD OPERACIONAL	-0,70	-1,90
RENTABILIDAD NETA	3,92	14,21

Rentabilidad:

Estos indicadores nos muestran que durante el 2021 la ESE CARMEN EMILIA OSPINA, presenta un aumento en el comportamiento de sus costos y un aumento de los ingresos por prestación de servicio y los gastos administrativos y de operación con respecto a la vigencia anterior.

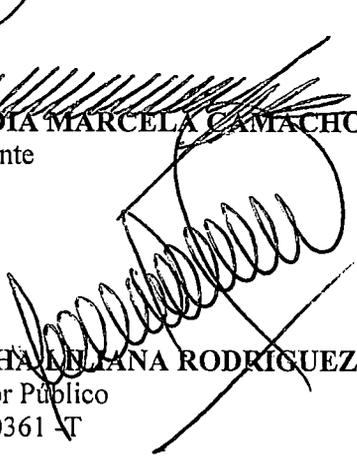
A pesar de la situación anterior, debido a que la vigencia 2020 fue un año atípico por la pandemia del COVID-19 la entidad obtuvo una utilidad del ejercicio por un valor de \$1.007.197; A partir de la aplicación de nuevas medidas, que buscan la disminución o racionalización de los costos y gastos y la disminución de los pasivos mediante medidas de recaudo y recuperación de cartera.

En constancia, se firma el presente documento el día 19 del mes de julio de 2021.


JOSE ANTONIO MUÑOZ PAZ
Gerente


CLAUDIA MARCELA CAMACHO VARON
Subgerente


ARNUZ OROZCO QUINTERO
Revisor Fiseal
T.P. 159445 - T


MARTHA JULIANA RODRIGUEZ GARCIA
Contador Público
T.P. 200361 - T