

**CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S.**
**NIT. 900.298.372-9**
**Estado de Situación Financiera Individual**
**Periodo contable terminado el 31 de diciembre comparativo**
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

|                                               |    | <u>DIC 2020</u>          | <u>DIC 2019</u>          |
|-----------------------------------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                 |    |                          |                          |
| <b>Activo corriente</b>                       |    |                          |                          |
| Efectivo y equivalentes al efectivo           | 5  | 233.920.363.868          | 181.710.675.763          |
| Inversiones en instrumentos de derivados      | 6  | 156.802.162              | 156.802.162              |
| Cuentas por cobrar                            | 7  | 39.306.148.788           | 94.549.301.416           |
| Avances y anticipos entregados                | 16 | 16.690.592.126           | 65.893.106.941           |
| Anticipo o saldos a favor por impuestos       |    | 1.158.293.955            | 2.027.908.770            |
| Derechos de reembolso por servicios de salud  |    | 6.854.271.762            | 0                        |
| <b>Total activo corriente</b>                 |    | <b>298.086.472.662</b>   | <b>344.337.795.053</b>   |
| <b>Activo no corriente</b>                    |    |                          |                          |
| Cuentas por cobrar                            | 7  | 60.305.283.828           | 36.904.371.033           |
| Propiedad, planta y equipo                    | 10 | 1.174.149.951            | 1.247.187.306            |
| Activos intangibles                           | 14 | 347.770.909              | 355.516.599              |
| Bienes y servicios pagados por anticipado     | 16 | 479.036.784              | 485.503.871              |
| Avances y anticipos entregados                | 16 | 12.051.043.938           | 11.608.403.498           |
| Anticipo o saldos a favor por impuestos       | 16 | 892.096.607              | 0                        |
| Derechos de reembolso por servicios de salud  |    | 367.820.352              | 0                        |
| Activos por impuestos diferidos               | 16 | 803.086.821              | 195.233.905              |
| <b>Total activos no corrientes</b>            |    | <b>76.420.289.191</b>    | <b>50.796.216.212</b>    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                           |    | <b>374.506.761.853</b>   | <b>395.134.011.265</b>   |
| <b>PASIVO</b>                                 |    |                          |                          |
| <b>Pasivo corriente</b>                       |    |                          |                          |
| Cuentas por pagar proveedores médicos         | 21 | 101.328.367.300          | 118.474.302.373          |
| Cuentas por pagar administrativas             | 21 | 4.377.475.798            | 4.797.385.722            |
| Glosas por conciliar                          | 21 | 79.143.267.803           | 136.301.634.601          |
| Suscripción de acciones o participaciones     | 21 | 77.000.000.000           | 90.916.000.000           |
| Otras cuentas por pagar                       | 21 | 4.467.467.655            | 28.220.445.927           |
| Pasivos por impuestos diferidos               |    | 975.438.937              | 3.092.986.460            |
| Retención en la fuente                        | 21 | 968.527.964              | 780.938.123              |
| Beneficios a empleados                        | 22 | 1.427.477.224            | 897.896.250              |
| Descuentos de nómina                          | 21 | 332.808.284              | 172.899.078              |
| Provisiones reservas técnicas                 | 23 | 233.783.291.659          | 217.097.076.771          |
| Provisiones otras reservas técnicas           |    | 0                        | 41.501.430.413           |
| Otros pasivos - anticipos y avances recibidos | 24 | 769.493.496              | 222.238.494              |
| <b>Total pasivo corriente</b>                 |    | <b>504.573.616.120</b>   | <b>642.475.234.213</b>   |
| <b>Pasivo no Corriente</b>                    |    |                          |                          |
| Provisiones (litigios y demandas)             | 25 | 465.376.366              | 2.085.096.823            |
| <b>Total pasivo no corriente</b>              |    | <b>465.376.366</b>       | <b>2.085.096.823</b>     |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                           |    | <b>505.038.992.486</b>   | <b>644.560.331.036</b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                             |    |                          |                          |
| Capital suscrito y pagado                     | 27 | 344.945.480.000          | 224.945.480.000          |
| Reservas                                      |    | 57.075.339               | 57.075.339               |
| Resultados de ejercicios anteriores           |    | (461.374.346.874)        | (431.711.445.732)        |
| Resultados del ejercicio                      |    | (14.160.439.098)         | (42.717.429.376)         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                       |    | <b>(130.532.230.633)</b> | <b>(249.426.319.771)</b> |
| <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>            |    | <b>374.506.761.853</b>   | <b>395.134.011.265</b>   |

**ORIGINAL FIRMADO**
**IVAN DAVID MESA CEPEDA**

Gerente General  
Ver certificación adjunta

**ORIGINAL FIRMADO**
**NALFI JOHANA RAMIREZ PAYARES**

Contadora publica  
TP 175.236-T  
Ver certificación adjunta

**ORIGINAL FIRMADO**
**NEVER ENRIQUE MEJIA MATUTE**

Contralor con funciones de Revisor Fiscal  
Designado por la SNS  
TP 38.445-T  
Ver informe adjunto

**CAPITAL SALUD EPS-S S.AS.**  
**NIT. 900.298.372-9**  
**Estado de Resultados Integral Individual**  
**Periodo contable terminado el 31 de diciembre comparativo**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

|                                                                |    | <u>DIC 2020</u>          | <u>DIC 2019</u>          |
|----------------------------------------------------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| <b>INGRESOS</b>                                                |    |                          |                          |
| <b>Ventas de servicios</b>                                     |    |                          |                          |
| Administración de la seguridad social en salud                 |    | 1.338.671.757.525        | 1.258.077.789.225        |
| <b>Total ingresos</b>                                          | 28 | <u>1.338.671.757.525</u> | <u>1.258.077.789.225</u> |
| <b>Menos costo de actividades y/o servicios especializados</b> |    |                          |                          |
| Administración de la seguridad social en salud                 | 29 | 1.380.877.919.431        | 1.315.873.952.316        |
| Reservas técnicas por servicios de salud e incapacidades       | 29 | 20.606.592.913           | 0                        |
| <b>Total de actividades y/o servicios especializados</b>       |    | <u>1.401.484.512.344</u> | <u>1.315.873.952.316</u> |
| <b>PÉRDIDA BRUTA</b>                                           |    | <u>(62.812.754.819)</u>  | <u>(57.796.163.091)</u>  |
| <b>GASTOS</b>                                                  |    |                          |                          |
| De administración y operación                                  | 29 | 86.533.976.659           | 32.434.238.037           |
| De ventas                                                      |    | 0                        | 4.430.218.972            |
| <b>Total gastos de administración y ventas</b>                 |    | <u>86.533.976.659</u>    | <u>36.864.457.009</u>    |
| <b>PÉRDIDA OPERACIONAL</b>                                     |    | <u>(149.346.731.478)</u> | <u>(94.660.620.100)</u>  |
| <b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</b>                      |    |                          |                          |
| Otros ingresos                                                 | 28 | 136.957.359.657          | 52.529.099.485           |
| Otros gastos                                                   | 29 | 1.771.067.277            | 585.908.762              |
| <b>Total ingresos y gastos no operacionales</b>                |    | <u>135.186.292.380</u>   | <u>51.943.190.723</u>    |
| <b>PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>                              |    | <u>(14.160.439.098)</u>  | <u>(42.717.429.376)</u>  |
| Provisión - impuesto a la ganancia ocasional                   | 35 | 0                        | 0                        |
| <b>PÉRDIDA NETA</b>                                            |    | <u>(14.160.439.098)</u>  | <u>(42.717.429.376)</u>  |

ORIGINAL FIRMADO

**IVAN DAVID MESA CEPEDA**  
Gerente General  
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO

**NALFI JOHANA RAMIREZ PAYARES**  
Contadora publica  
T P 175.236-T  
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO

**NEVER ENRIQUE MEJIA MATUTE**  
Contralor con funciones de Revisor Fiscal  
Designado por la SNS  
T P 38.445-T  
Ver informe adjunto

**CAPITAL SALUD EPS-S S.AS.**  
**NIT. 900.298.372-9**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Individual**  
**Periodo contable terminado el 31 de diciembre comparativo**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

|                                                               | <u>2020</u>                     | <u>2019</u>                     |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Capital social</b>                                         |                                 |                                 |
| Saldo inicial                                                 | 224.945.480.000                 | 224.945.480.000                 |
| Capitalización de aportes                                     | 120.000.000.000                 | 0                               |
| Pago de aportes sociales durante el periodo                   | 0                               | 0                               |
| Aportes propios readquiridos                                  | 0                               | 0                               |
| Amortización de aportes sociales                              | 0                               | 0                               |
| <b>Saldo final</b>                                            | <b><u>344.945.480.000</u></b>   | <b><u>224.945.480.000</u></b>   |
| <b>Superávit de capital</b>                                   |                                 |                                 |
| Saldo inicial                                                 | 0                               | 0                               |
| Aumento o (disminución)                                       | 0                               | 0                               |
| <b>Saldo final</b>                                            | <b><u>0</u></b>                 | <b><u>0</u></b>                 |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                                |                                 |                                 |
| Resultado del periodo                                         | (14.160.439.098)                | (42.717.429.376)                |
| <b>Saldo final</b>                                            | <b><u>(14.160.439.098)</u></b>  | <b><u>(42.717.429.376)</u></b>  |
| <b>Reservas</b>                                               |                                 |                                 |
| Saldo inicial                                                 | 57.075.339                      | 57.075.339                      |
| <b>Saldo final</b>                                            | <b><u>57.075.339</u></b>        | <b><u>57.075.339</u></b>        |
| <b>Pérdidas de ejercicios anteriores</b>                      |                                 |                                 |
| Saldo inicial pérdidas de ejercicios anteriores               | (431.711.445.732)               | (538.661.465.879)               |
| Acumulación de pérdidas                                       | (29.662.901.143)                | 106.950.020.147                 |
| <b>Saldo final</b>                                            | <b><u>(461.374.346.874)</u></b> | <b><u>(431.711.445.732)</u></b> |
| <b>Patrimonio atribuible a los accionistas de la Compañía</b> | <b><u>(130.532.230.633)</u></b> | <b><u>(249.426.319.771)</u></b> |

ORIGINAL FIRMADO

**IVAN DAVID MESA CEPEDA**  
Gerente General  
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO

**NALFI JOHANA RAMIREZ PAYARES**  
Contadora publica  
TP 175.236-T  
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO

**NEVER ENRIQUE MEJIA MATUTE**  
Contralor con funciones de Revisor Fiscal  
Designado por la SNS  
TP 38.445-T  
Ver informe adjunto

**CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S.**  
**NIT. 900.298.372-9**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Periodo contable terminado el 31 de diciembre comparativo**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

|                                                                                              | 37 | <u>DIC 2020</u>          | <u>DIC 2019</u>          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| <b>Flujo de efectivo de actividades de operación</b>                                         |    |                          |                          |
| <b>Pérdida del ejercicio</b>                                                                 |    | <b>(14.160.439.098)</b>  | <b>(42.864.253.691)</b>  |
| <b>Más (menos) partidas que no afectan el efectivo</b>                                       |    | <b>(38.291.016.104)</b>  | <b>(51.239.972.867)</b>  |
| Depreciación                                                                                 |    | 93.892.896               | 182.495.554              |
| Amortización                                                                                 |    | 241.086.305              | 125.287.157              |
| Superávit por valorización                                                                   |    | 0                        | 0                        |
| Deterioro de UPC-C por cobrar                                                                |    | (13.810.779.780)         | 467.868.328              |
| Deterioro del sistema de seguridad social                                                    |    | (24.815.215.525)         | (52.015.623.906)         |
| <b>Flujo generado por los resultados del periodo</b>                                         |    | <b>(38.291.016.104)</b>  | <b>(51.239.972.867)</b>  |
| <b>Aumento o disminución en activos</b>                                                      |    | <b>85.461.023.389</b>    | <b>(56.424.152.161)</b>  |
| Cuentas por cobrar                                                                           |    | 44.547.108.749           | (20.269.726.672)         |
| Anticipo o saldos a favor por impuestos                                                      |    | (22.481.792)             | (1.151.130.289)          |
| Bienes y servicios pagados por anticipado                                                    |    | 6.467.087                | (303.407.112)            |
| Avances y anticipos entregados                                                               |    | 48.759.874.375           | (34.699.888.08)8         |
| Derechos de reembolso por servicios de salud                                                 |    | (7.222.092.114)          | 0                        |
| Activos por impuestos diferidos                                                              |    | (607.852.916)            | 0                        |
| <b>Aumento o disminución en pasivos</b>                                                      |    | <b>(100.790.123.024)</b> | <b>(12.864.696.590)</b>  |
| Cuentas por pagar                                                                            |    | (98.477.190.067)         | (11.349.258.617)         |
| Retención en la fuente                                                                       |    | 187.589.841              | 267.680.991              |
| Beneficios a empleados                                                                       |    | 529.580.974              | 146.802.604              |
| Descuentos de nómina                                                                         |    | 159.909.206              | 83.756.392               |
| Pasivos estimados y provisiones                                                              |    | (1.619.720.457)          | (1.895.690.530)          |
| Otros pasivos - anticipos y avances recibidos                                                |    | 547.255.002              | (117.987.429)            |
| Pasivos por impuestos diferidos                                                              |    | (2.117.547.523)          | 0                        |
| <b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>                                    |    | <b>(53.620.115.740)</b>  | <b>(120.528.821.617)</b> |
| <b>Actividades de inversión</b>                                                              |    |                          |                          |
| Activos intangibles                                                                          |    | (233.340.615)            | (126.511.132)            |
| Adquisición propiedad planta y equipo                                                        |    | (20.855.541)             | (29.274.000)             |
| <b>Flujo neto en actividades de inversión</b>                                                |    | <b>(254.196.156)</b>     | <b>(155.785.132)</b>     |
| <b>Actividades de financiación</b>                                                           |    |                          |                          |
| Suscripción de acciones o participaciones                                                    |    | (13.916.000.000)         | 90.916.000.000           |
| Pago de obligaciones financieras error en el periodo anterior que afectan el patrimonio neto |    | 0                        | (4.051.328.417)          |
| Capital suscrito y pagado                                                                    |    | 120.000.000.000          | 0                        |
| <b>Flujo neto en actividades de financiación</b>                                             |    | <b>106.084.000.000</b>   | <b>86.864.671.583</b>    |
| <b>Aumento (disminución) del efectivo durante el periodo</b>                                 |    | <b>52.209.688.104</b>    | <b>(33.819.935.166)</b>  |
| <b>Mas saldo de efectivo y sus equivalentes al comienzo del periodo</b>                      |    | <b>181.710.675.763</b>   | <b>215.530.610.928</b>   |
| <b>Saldo de efectivo y sus equivalentes al cierre del periodo</b>                            |    | <b>233.920.363.868</b>   | <b>181.710.675.763</b>   |

Las notas de la 1 a la 37 son parte integral de los estados financieros.

ORIGINAL FIRMADO

**IVAN DAVID MESA CEPEDA**  
Gerente General  
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO

**NALFI JOHANA RAMIREZ PAYARES**  
Contadora publica  
T P 175.236-T  
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO

**NEVER ENRIQUE MEJIA MATUTE**  
Contralor con funciones de Revisor Fiscal  
Designado por la SNS  
T P 38.445-T  
Ver informe adjunto



**INFORME DEL CONTRALOR CON FUNCIONES DE REVISOR FISCAL**  
**Febrero 26 de 2021**

Señores  
**Asamblea General de Accionistas**  
**CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S.**

**Informe de auditoría sobre los estados financieros**

**Opinión con salvedad**

He auditado los estados financieros de **CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y el estado de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, excepto por los efectos de los aspectos descritos en la sección de fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S.**, al 31 de diciembre de 2020, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación mediante las resoluciones 414 de 2014, modificada por la resolución 427 de 2019; así mismo, por las resoluciones 139 de 2015 y 433 de 2019 y Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

**Fundamentos de la opinión con salvedades**

1. Al 31 de diciembre de 2020, CAPITAL SALUD EPS-S, presenta dentro de sus estados financieros deudores del sistema por \$101.450 millones de pesos, de los cuales \$24.945 millones de pesos se encuentran pendientes de recaudo de vigencias 2011 a 2017 y \$51.330 millones de pesos de las vigencias 2018 a 2019, donde se cuenta con un reconocimiento de deterioro de solo \$15.970 millones de pesos, de los cuales no es

Dirección: Calle 122 # 47 – 08  
Email: comercial@sacconsulting.co



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

posible determinar en las actuales circunstancias el porcentaje de aceptación por parte de los Entes Territoriales y el ADRES y en consecuencia el valor que efectivamente se pueda recuperar en el futuro. Por lo tanto, no es posible determinar el efecto que esta situación pueda tener sobre los estados financieros.

2. Se presenta recobros pendientes de radicar por \$9.331 millones de pesos de los cuales el 22% corresponden a vigencias del 2019 y anteriores, se tiene que el monto de los valores reclamados y pendientes de reclamar a los entes territoriales se definirán una vez se realicen las auditorías en cumplimiento de los requisitos establecidos en los artículos 237 y 238 de la Ley 1955 de 2019 o acuerdo de punto final, es importante señalar que el mayor deudor por este concepto es el Distrito Capital de Bogotá.

Hasta tanto la EPS no efectúe el respectivo análisis y adecuado proceso de recobros no es posible determinar el efecto que pueda causar en los estados financieros.

3. Para el año terminado al 31 de diciembre de 2020, la EPS presenta saldos de anticipos y avances para la adquisición de bienes y servicios por \$28.741 millones de pesos, valor sobre el cual \$12.051 millones de pesos superan los 360 días de vigencia y no cuentan con un análisis de posible deterioro en los términos de las Resoluciones 724 y 1424 de 2008 y la resolución 4175 del 2014 emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud; así mismo, teniendo en cuenta la naturaleza Jurídica de la EPS, la estricta aplicación de la resolución 414 de 2014, modificada por la resolución 427 de 2019 emitidas por la Contaduría General de la Nación.

En las actuales circunstancias no es posible determinar el efecto que esta situación pueda generar sobre los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2020.

4. De acuerdo con la confirmación de saldos realizada para el 2020, de un total de diez (10) deudores confirmados, obtuvimos respuesta de dos (2) de ellos, en donde se presentan diferencias por \$24.545 millones de pesos, por lo cual la EPS deberá realizar las respectivas conciliaciones, en especial con el ADRES quien reporta una diferencia por \$23.676 millones de pesos, con el fin de realizar los ajustes a que haya lugar. En las actuales circunstancias no es posible determinar el efecto que esta situación pueda generar sobre los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2020.



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

Adicionalmente, se desconocen los efectos que las respuestas no recibidas puedan generar en los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2020.

5. Al 31 de diciembre de 2020 se registran en otras cuentas por cobrar \$14.131 millones de pesos que corresponden a glosas por conciliar PGP que se encontraban con saldos negativos en cuentas del pasivo, las cuales se encuentran en proceso de conciliación; por lo anterior, hasta tanto no se surta la respectiva conciliación desconocemos el efecto que pueda tener en los estados financieros.
6. La EPS registra al 31 de diciembre de 2020 glosas pendientes por conciliar por \$79.143 millones de pesos, sobre los cuales se han presentado dificultades para efectuar el respectivo proceso de identificación y conciliación de las que se encuentran en el periodo 2014 a septiembre de 2019 por \$38.555 millones de pesos.

Hasta tanto la EPS no efectúe el respectivo análisis y adecuado proceso de conciliación de glosa no es posible determinar el efecto que pueda causar en los estados financieros.

7. De acuerdo con la confirmación de saldos realizada para el 2020, de un total de 19 prestadores confirmados, obtuvimos respuesta de seis (6) de ellos, en donde se presentan diferencias por \$33.862 millones de pesos, por lo cual la EPS deberá continuar con el proceso de depuración y conciliación con los proveedores a fin de presentar saldos concordantes, y poder cerrar las diferencias generadas. Por lo que en las actuales circunstancias no es posible determinar el efecto que esta situación pueda tener sobre los estados financieros.

Adicionalmente, se desconocen los efectos que las respuestas no recibidas puedan generar en los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2020.

8. Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia (NIAs). Cumplí con los requerimientos éticos y de independencia con respecto a la Entidad, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (*Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés*) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros y he cumplido con demás responsabilidades de acuerdo con estos requerimientos legales y el Código

Dirección: Calle 122 # 47 – 08  
Email: comercial@sacconsulting.co



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

### **Principio de negocio en marcha**

1. A cierre de diciembre 31 de 2020, CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S., presentó pérdidas operacionales por \$42.206 millones de pesos, situación que exige se realicen los ajustes al costo médico en el cual viene incurriendo la EPS, teniendo en cuenta que al cierre del ejercicio 2020, la siniestralidad se situó en el 108,24%, sobre la cual se resalta que la siniestralidad PBS se situó en el 97% y la NO PBS en el 306%, lo que significa que la Entidad no ha alcanzado el equilibrio en su operación corriente.

No obstante, es importante señalar que se registraron ingresos no operacionales de \$136.957 millones de pesos, gastos operacionales por \$107.141 millones de pesos y gastos no operacionales en la suma de \$1.171 millones de pesos, conllevando a una pérdida neta del ejercicio de \$14.160 millones de pesos por el año 2020.

2. A la misma fecha, la EPS presenta defecto de patrimonio adecuado de -\$189.879 millones de pesos y defecto de capital mínimo de -\$105.386 millones de pesos, situación que se debe corregir en al menos el 90% según la gradualidad del decreto 2702 de 2014 compilado en el Decreto único reglamentario 780 de 2016; así mismo, presenta un nivel de endeudamiento total del 134,9%, teniendo en cuenta que los pasivos totales al corte en mención ascienden a \$505.039 millones de pesos; no obstante lo anterior, es importante señalar que la EPS cerró a diciembre 31 de 2020, con \$77.000 millones de pesos recibidos para capitalización que se encuentran registrados como pasivos, los cuales se encuentran pendientes de aprobación para capitalizar por parte de la Superintendencia Nacional de Salud, situación que una vez suceda afectará los indicadores aquí incluidos.

Las capitalizaciones pendientes de aprobación, los saldos en cuentas maestras, la aplicación de anticipos y la obtención de recursos recobrados vía acuerdo de Punto Final coadyuvarán altamente para la cancelación de los pasivos de la EPS; sin embargo, se deberá propender por la debida gestión del riesgo en salud a fin de que se logre mejorar los indicadores de salud que tiene a la EPS incumpliendo los mismos como se detalla en el acápite de aspectos técnico científicos; así mismo, la disminución de la siniestralidad que determine el equilibrio financiero de la operación, en búsqueda de lograr solventar



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

las situaciones que mantienen a CAPITAL SALUD EPS-S en medida preventiva de programa de recuperación por parte de la Superintendencia Nacional de Salud.

3. El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud - OMS declaró el COVID-19 como pandemia; por consiguiente, a través del decreto 417 del 22 de marzo de 2020 el Gobierno Nacional declaró el estado de emergencia económica y social, además de la declaración de emergencia sanitaria nacional y cuarentena, como consecuencia de la propagación del COVID-19 en Colombia, en razón de ello se emitieron una serie de disposiciones para contener su propagación tales como: Medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, que afectaron significativamente la actividad económica del país y los mercados en general, estas medidas generaron la situación de aislamiento e incertidumbre financiera y que aunque afectaron la operación de la Entidad al 31 de diciembre de 2020; adicionalmente, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, profirió la Orientación No. 18 las mismas no fueron significativas y por ende no afectan las posibilidades de la EPS para continuar como negocio en marcha.

### **Párrafos de énfasis**

Sin calificar mi opinión, llamo la atención en los aspectos indicados a continuación:

1. En lo referente a la Capitalización de la EPS, es importante mencionar que el Distrito Capital mediante el Plan de Desarrollo *"Bogotá Mejor para Todos"*, 2016 - 2020, mediante Acuerdo No. 645 del 9 de junio de 2016, aprobó el Proyecto Atención Integral en Salud, donde se contempla el Fortalecimiento de la EPS Capital Salud, destinando Recursos por \$417.000 millones de pesos, aportados en los siguientes montos y vigencias: Para 2016 la suma de \$40.000 millones de pesos, en 2017 \$10.000 millones de pesos, en 2018 \$100.000 millones de pesos y 2019 \$267.000 millones de pesos. Con los recursos del año 2016, se capitalizó la EPS en 2017 por \$40.000 millones de pesos; adicionalmente, el socio privado Salud Total EPS S.A., aportó \$4.944 millones de pesos consignados en el mismo año para un total de \$44.944 millones de pesos capitalizados.

Durante el año 2017 ingresaron \$30.000 millones de pesos capitalización que fue autorizada por parte de la Superintendencia Nacional de Salud Resolución 009143 del 15 de agosto de 2018, para el año 2018 la EPS recibió recursos a través del Fondo Financiero Distrital de Bogotá, por valor de \$150.000 millones de pesos, capitalización que fue

Dirección: Calle 122 # 47 – 08  
Email: comercial@sacconsulting.co



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

autorizada por parte de la Superintendencia Nacional de Salud en enero de 2019, según resolución 000106 de 2019.

Para el año 2019 la EPS aprobó capitalización de \$120.000 millones de pesos, los cuales fueron girados así: \$90.916 millones de pesos el día 24 de diciembre de 2019 y \$29.084 millones de pesos el 7 de abril de 2020, los cuales fueron aprobados por parte de la Superintendencia Nacional de Salud mediante Resolución No. 002535 del 20 de mayo de 2020.

El 19 de junio de 2020, la EPS recibió \$77.000 millones de pesos, valor que debe ser capitalizado una vez surta el trámite de autorización por parte de la Superintendencia Nacional de salud en el marco del numeral 24 del artículo 6 y numeral 16 del artículo 7 del Decreto 2624 emitido por el Ministerio de Salud y Protección Social. Con esta última capitalización se daría por cumplido el Plan de Desarrollo *“Bogotá Mejor para Todos”*, 2016 - 2020, mediante Acuerdo No. 645 del 9 de junio de 2016, en donde se aprobó el Proyecto Atención Integral en Salud, donde se contempla el Fortalecimiento de la EPS Capital Salud, destinando recursos por \$417.000 millones de pesos.

2. La EPS al 31 de diciembre de 2020 registra en sus cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo la suma de \$233.920 millones de pesos, de los cuales \$37.298 millones de pesos presentan proceso judiciales y embargos, por lo cual son de uso restringido, hasta tanto no se resuelvan dichos procesos no es posible hacer uso de estos recursos.
3. La EPS presenta pasivos totales por \$505.039 millones de pesos, de los cuales \$79.143 millones de pesos corresponde a glosas por conciliar, \$101.328 millones de pesos a reservas técnicas conocidas liquidadas pendientes de pago a prestadores de servicios de salud; adicionalmente, incluye reservas por servicios conocidos no liquidados y servicios no conocidos IBNR por \$233.783 millones de pesos; sin embargo, la Entidad no posee metodología para el cálculo de las reservas técnicas debidamente aprobada por la Superintendencia Nacional de Salud, en marco de los requisitos exigidos por el Decreto 2702 de 2014 compilado en el DUR 780 del 2016 y la resolución 412 del 2015 emitida por la Supersalud; sin embargo, se observan importantes avances en la construcción e implemento de la metodología que permite concluir adecuados procesos de registros y liberación de cada uno de los distintos componentes del pasivo generado por los proveedores IPS.



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

4. Se registran ingresos no operacionales por \$136.957 millones de pesos, de los cuales \$103.858 millones de pesos corresponden a liberación de reservas técnicas, valor sobre el cual pese a la no aprobación de la metodología de reservas técnicas, se les realiza seguimiento acorde a los parámetros establecidos por la EPS y la normatividad vigente.
5. La EPS recibió durante lo corrido del año 2020 por concepto de giro de presupuestos máximos de servicios de salud autorizados según resoluciones 205 y 206 de febrero de 2020 emitidas por el Ministerio de Salud y la resolución 2067 de marzo de 2020 emitida por la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - ADRES, ingresos por \$18.366 millones de pesos, de los cuales presento costos al cierre del 31 de diciembre de 2020 por \$55.567 millones de pesos, presentando un déficit por concepto de techos presupuestales por \$37.201 millones de pesos.
6. Respecto al cumplimiento de los indicadores financieros de que trata el decreto 2702 de 2014, compilado en el Decreto Único Reglamentario 780 de 2016, referente a Capital Mínimo, Patrimonio adecuado e Inversión de Reservas Técnicas, nos permitimos manifestar que al cierre del año 2020, la EPS no dio cumplimiento a los mismos; no obstante la gradualidad al cierre de la vigencia y corresponde al sexto año debió al menos cumplir con el 90% del defecto.

No obstante, lo anterior, se tiene que CAPITAL SALUD EPS-S SAS, viene adelantando procesos de Capitalización que logren además de cumplir con los indicadores financieros, el pago de los proveedores IPS que permitan el debido a aseguramiento de los 1.167.122 afiliados.

7. Se han presentado denuncias por presuntas irregularidades relacionadas con el contrato celebrado con Tool System Solutions operador de auditoría de cuentas médicas de Capital Salud EPS, sobre los cuales la Entidad realizó la gestión jurídica respectiva y de supervisión, evidenciando algunos hallazgos, los cuales se encuentran dentro del expediente jurídico con el proveedor y en trámite de respuesta por parte del mismo.

Dicho contrato se dio por terminado el 28 de febrero de 2021, a partir del 1º de marzo de 2021 la EPS está realizando el proceso de auditoría de cuentas médicas internamente.





**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

8. Aunque está revelado en las Notas a los Estados Financieros, esta Contraloría con Funciones de Revisoría fiscal, considera importante manifestar que, debido al cambio en la conformación del Capital Social, la EPS-S deberá proceder con la definición del Régimen Legal Aplicable referente al Tipo de Organización que la misma tendrá, situación que a la fecha no se encuentra definida tanto por parte de la EPS como por parte de los organismos pertinentes.
9. En relación a la situación actual por la pandemia generada por el Covid-19, Capital Salud EPS ha tenido el apoyo del laboratorio de salud pública del Distrito y del Departamento del Meta, al igual cuenta con la IPS Instituto de Diagnóstico Médico – Idime- para la realización de pruebas.

#### **Otros asuntos**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en informe calendado 20 de marzo de 2020, expresé una opinión con salvedades sobre los mismos.

#### **Responsabilidad de la administración y del gobierno corporativo de la Entidad en relación con los estados financieros**

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con el Marco Normativo anexo a la Resolución N.º 414 de 2014, modificada por la resolución 427 de 2019, expedidas por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, así como el Catálogo General de Cuentas y demás elementos normativos aludidos en la Resolución N.º 139 de 2015 y sus modificaciones y de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, correspondientes al Marco Conceptual, Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Procedimientos Contables, Guías de Aplicación, Catálogo General de Cuentas y Doctrina Contable Pública. Esta responsabilidad incluye: Diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

La administración es también responsable por evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración pretenda liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Entidad.

### **Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Una seguridad razonable no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios.

Como parte del proceso de auditoría efectuado de acuerdo con NIAs:

- Usé mi juicio y el escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identifiqué y evalué los riesgos de error material por fraude o error en los estados financieros, diseñé y realicé procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias y en respuesta a los riesgos identificados obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para soportar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material relacionado con fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúe lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

- Concluí sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de empresa en funcionamiento por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Entidad deje de operar como una empresa en funcionamiento.
- Evalúe la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

He informado a la administración y a los encargados del gobierno corporativo de la Entidad, los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios**

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2020:

- a) La contabilidad de la Entidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable, excepto por lo enunciado en los párrafos bases para la opinión.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

- e) La Ley 526 de 1999 modificada por la Ley 1121 de 2006 y 1762 de 2015, creó la Unidad de Información y Análisis Financiero (UIAF), adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por su parte el Decreto 1497 de 2002, actualmente compilado en el Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015 del Sector Hacienda y Crédito Público), dispuso que las Entidades Públicas y Privadas pertenecientes a sectores de diferentes al financiero, asegurador y bursátil, están obligadas a realizar Reportes de Operaciones Sospechosas (ROS) a la UIAF, adicionalmente la Ley 1438 de 2011 determinó el alcance de Inspección, Vigilancia y Control (IVC) de la Superintendencia Nacional de Salud (SNS) sobre los sujetos vigilados y la forma en que se fortalece dicho mecanismo; finalmente, la Ley 1474 de 2011 denominado Estatuto Anticorrupción que prevé la creación del Sistema Preventivo de Prácticas Riesgosas Financieras y de Atención en Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) y dispuso que la SNS debe definir para sus sujetos vigilados las medidas preventivas para su control, así como los indicadores de alerta temprana, incluyendo indicadores que permitan la identificación, prevención y reporte de eventos sospechosos de corrupción y de fraude en el SGSSS, y, que de no cumplirse sería sancionado conforme al artículo 131 de la Ley 1438 de 2011, por lo que las entidades vigiladas del sector salud tienen que implementar y administrar entre otros riesgos, el Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (LA/FT).

Por lo anterior y en cumplimiento a lo establecido en el numeral 10° del artículo 207 del Código de Comercio y en lo específico de la Circular 000009 del 21 de abril de 2016 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud, se evidencia que la Entidad ha venido adoptando medidas, tendientes a la implementación y aplicación del Sistema de Administración y Riesgos del Lavado de Activos y Financiación de Terrorismo, (SARLAFT), a través de políticas, procesos y procedimientos, controles de información y nombramiento del Oficial de cumplimiento, cargo que fue nombrado mediante acta No. 103 de Junta Directiva de Fecha 14 de diciembre de 2018, observándose por parte de esta Contraloría con Funciones de Revisor Fiscal que durante el año 2019, no se identificaron operaciones sospechosas (ROS), en el giro normal de las operaciones ejecutadas por la EPS-S, que deberían ser informadas a la Unidad de Inteligencia Administrativa y Financiera UIAF.

- f) Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 26 de febrero de 2021.

- g) Frente al cumplimiento de la Ley 603 de 2000, hemos verificado que la entidad cumple con derechos de autor frente a los Software que utiliza en los distintos procesos de la misma.

### **Aspectos Jurídicos**

En cumplimiento al manual de contratación la EPS bajo la modalidad de evento, cápita, PGP, paquetes, conjunto integral de atenciones, transporte y convenios ha celebrado negocios jurídicos 39 con la red pública y 87 con la red privada. Con corte a diciembre de 2020 la EPS cuenta con un total de 126 contratos vigentes y en ejecución, dentro de ellos 67 en Bogotá y 46 en el Meta. A nivel Nacional 13 negocios jurídicos.

En lo que respecta a la liquidación de contratos de vigencias 2018, 2019 y 2020 la EPS ha definido tres etapas dentro del proceso, preliminar, ejecución y cierre contando al final de la vigencia con la proyección de 39 actas de liquidación, bajo un ejercicio de validación continua entre la Dirección Administrativa y Financiera, los Supervisores de Contratos y la Oficina Jurídica.

La EPS cuenta con 174 procesos judiciales en total, de los cuales actúa como demandada en 166 acciones cuyas pretensiones equivalen a \$125.252 millones de pesos, y 8 acciones como demandante pretendiendo \$15.764 millones de pesos. Amén de ello presenta un pasivo contingente que asciende a \$55.931 millones de pesos, presentando unas pretensiones por valor de \$7.171 millones de pesos, de los cuales \$6.648 millones de pesos corresponden a contingencias remotas y \$486 millones de pesos a obligaciones probables, estas últimas provisionadas contablemente al 100%.

Este equipo auditor sugiere establecer medidas conjuntas entre la EPS y sus prestadores contratados, con el fin de formular una estrategia jurídica que permita tomar acciones tanto preventivas como correctivas y respecto de los procesos en que actúa como accionante se sugiere adelantar acciones tendientes a impulsar procesalmente estos casos, con el fin de lograr con prontitud fallos a favor de la Entidad y el efectivo recaudo



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

de lo pretendido. Es de anotar que la EPS ha tenido un acumulado de embargos del SGSSS por \$5.779 millones de pesos, de lo que le falta recuperar \$616 millones de pesos, razón por la que se le sugiere continuar con la gestión jurídica hasta lograr el efectivo recaudo de dichos recursos.

Capital Salud EPS-S durante la vigencia 2020 fue notificada de 1.708 acciones de tutela en salud, dentro de ellas 761 por concepto NO PBS y las restantes 947 en el marco del PBS. Dada la garantía de derechos a los usuarios y una vez realizado un ejercicio de validación entre PQRD vs acciones de tutela se hace necesario trabajar articuladamente entre las diferentes áreas de la entidad en aras de garantizar respuesta oportuna, continuidad en los tratamientos y cumplimiento a las ordenes medicas tanto en medicamentos como en consultas y procedimientos.

### **Aspectos Técnico Científicos**

Al 31 de diciembre Capital Salud EPS S.A. contaba con un total de 1.167.122 afiliados en Bogotá y Meta, distribuidos en población rural y urbana. En su gran mayoría del régimen subsidiado, presenta un total de 3.238 PQRD, de las cuales, la gran mayoría habían sido respondidas y resueltas, dentro de los términos establecidos.

Las principales causales son falta de oportunidad en las autorizaciones; seguido por la inoportunidad en la entrega de medicamentos PBS-NO PBS y la falta de oportunidad en la asignación de citas médicas especializadas, por patologías: Otras patologías 64%, Hipertensión Arterial 13%, COVID-19 y Diabetes Mellitus 10% respetivamente y Cáncer 3%.

En relación a los indicadores de gestión del riesgo en salud, la Entidad demuestra que sigue trabajando con las IPS para dar cumplimiento a los indicadores y a la resolución 3280. Ha adoptado los lineamientos técnicos y operativos de las RIAS (Rutas Integrales de Atención para la Promoción y Mantenimiento de la Salud y para la Atención en Salud para la Población Materno Perinatal) con el fin de garantizar la captación, el tratamiento oportuno y el cumplimiento de los indicadores; sin embargo, continúa teniendo dificultades para el cumplimiento en captación temprana de maternas, el control total de hipertensos y diabéticos, la mamografía, el tamizaje de VIH y Sífilis congénita. En cuanto a los indicadores de oportunidad de la atención, se cumplen todos.



**SAC CONSULTING**

Auditorías • Asesorías • Interventorías

Con respecto a medicamentos, Capital Salud EPS no garantiza a sus afiliados la oportunidad de acceso a servicios básicos de entrega completa y oportuna de medicamentos; sin embargo, se observa en los dos indicadores que está alrededor del 98% de cumplimiento y la entrega está a menos de un (01) día. Capital Salud EPS ha fortalecido el trabajo conjunto entre áreas con el fin de mitigar las brechas de calidad, ha realizado ajustes contractuales para definir descuentos en los casos donde se identifica desviación en la entrega completa y oportuna de medicamentos de manera reiterativa, los indicadores de entrega completa y oportuna lograron estar en resultados superiores al 97%.

La Entidad logró un reporte de información mensual por parte de la red de prestadores superior al 85% y realizó de manera mensual y oportuna la monitorización de resultados reportados por la red de prestadores de Capital Salud EPS-S.

Se han identificado, dificultades en la dispensación de medicamentos, tales como la demora más de los dos (02) días en reclamar por parte de los usuarios, lo cual extiende los tiempos de oportunidad sin que sea negligencia del proveedor, carencias de personal en el equipo auditor de Capital Salud que dificultan el seguimiento a los proveedores, el desabastecimiento de medicamentos a nivel general o nacional que impide el suministro de la fórmula completa solicitada por el paciente.

A los señores asambleístas,

**NEVER ENRIQUE MEJIA MATUTE**

Contralor con funciones de Revisor Fiscal

**CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S.**

T.P. 38.445- T

**Miembro de SAC Consulting S.A.S.**

Dirección: Calle 122 # 47 – 08  
Email: comercial@sacconsulting.co

Página 14 | 14



## Tabla de contenido

|                                                                                       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>NOTAS DE CARÁCTER GENERAL .....</b>                                                | <b>1</b>  |
| <b>NOTA 1. ENTE ECONÓMICO Y OBJETO SOCIAL .....</b>                                   | <b>1</b>  |
| 1. Ente Económico .....                                                               | 1         |
| 1.1. Naturaleza jurídica.....                                                         | 1         |
| 1.2. Marco normativo - Normas Internacionales de Información Financiera .....         | 3         |
| 1.3. Estados financieros.....                                                         | 5         |
| 1.4. Composición Accionaria .....                                                     | 6         |
| 1.5. Viabilidad financiera.....                                                       | 12        |
| 1.5.1. Patrimonio Adecuado: .....                                                     | 19        |
| 1.5.2. Inversión de la Reserva Técnica.....                                           | 20        |
| 2. Metodología de Reserva Técnica – Vigencia 2020.....                                | 31        |
| 3. Análisis de resultados.....                                                        | 32        |
| 3.1. Trazabilidad de resultados .....                                                 | 33        |
| 4. Obligaciones pendientes y conocidas no liquidadas .....                            | 34        |
| 4.1. Caracterización de servicios sin facturar – Costo .....                          | 36        |
| 4.2. Caracterización por IPS servicios sin facturar - Costo.....                      | 37        |
| 4.3. Autorización mensual frente a No Liquidadas con corte diciembre 2020.....        | 39        |
| 4.4. Comportamiento autorizaciones enero 2018 – diciembre 2020.....                   | 40        |
| 4.5. Comportamiento de la Facturación.....                                            | 40        |
| 5. Obligaciones pendientes y conocidas liquidadas .....                               | 41        |
| 6. Obligaciones pendientes no conocidas - IBNR.....                                   | 45        |
| 7. Comportamiento resultados - vigencia 2019 – 2020 .....                             | 46        |
| <b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....</b>                       | <b>46</b> |
| 2.1. Bases de medición.....                                                           | 46        |
| 2.2. Unidad de medida.....                                                            | 57        |
| 2.3. Periodo contable .....                                                           | 57        |
| <b>NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....</b> | <b>57</b> |
| 3.1. Juicios .....                                                                    | 57        |

|                                                                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.2. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....                                              | 58        |
| <b>NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....</b>                                                                          | <b>58</b> |
| 4.1. Listado de notas que no aplican a la entidad .....                                                                      | 58        |
| 4.2. Plan de Acción de Medida de Vigilancia Especial - Indicadores Componente Financiero –<br>Depuración Contable 2020 ..... | 59        |
| 4.2.1. Contexto .....                                                                                                        | 59        |
| 4.2.3. Proceso de depuración contable .....                                                                                  | 59        |
| 4.3. Avances del proceso de depuración contable enero a diciembre 2020 .....                                                 | 60        |
| 4.4. Objeción de glosas .....                                                                                                | 60        |
| 4.3. Actas de conciliación de glosas .....                                                                                   | 61        |
| 4.6. Total contabilizado 2020 .....                                                                                          | 61        |
| 4.7. Plan de trabajo depuración glosas por conciliar a 30 septiembre 2019.....                                               | 61        |
| 4.8. Plan de trabajo glosas por conciliar 2020.....                                                                          | 63        |
| 4.9. Mesas de trabajo Circular 030 de 2013. ....                                                                             | 65        |
| 4.10. Atención citas de conciliación con IPS.....                                                                            | 66        |
| 4.11. Conciliación de operaciones recíprocas - SUBREDES .....                                                                | 66        |
| 4.12. Dificultades generales del proceso de depuración contable.....                                                         | 67        |
| 4.13. Depuración Anexo 1 de Circular 030.....                                                                                | 68        |
| 4.14. Resultado jornada depuración enero de 2020.....                                                                        | 68        |
| 4.15. Resultado jornada depuración abril de 2020.....                                                                        | 69        |
| 4.16. Resultado jornada depuración julio 2020. ....                                                                          | 69        |
| 4.17. Resultado jornada depuración octubre 2020. ....                                                                        | 70        |
| 4.18. Resultado jornada depuración enero 2021.....                                                                           | 70        |
| 4.19. Circular 011 de 2020. ....                                                                                             | 70        |
| <b>NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....</b>                                                                      | <b>75</b> |
| 5.1. Saldos en la caja: .....                                                                                                | 76        |
| 5.2. Depósitos en instituciones financieras: .....                                                                           | 76        |
| 5.3. Efectivo uso restringido: .....                                                                                         | 77        |
| <b>NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS.....</b>                                                                    | <b>82</b> |
| 6.1. Inversiones de liquidez:.....                                                                                           | 82        |
| <b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....</b>                                                                                       | <b>83</b> |

|                                                                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.1. Cuentas por cobrar No POS y ET radicadas .....                                                             | 83  |
| 7.2. Otras Cuentas Por Cobrar .....                                                                             | 84  |
| 7.3. Incapacidades .....                                                                                        | 84  |
| 7.4. Licencias de maternidad y paternidad .....                                                                 | 84  |
| 7.5. Otros ingresos por la administración del SGSSS .....                                                       | 84  |
| 7.6. UPC Régimen Contributivo - Subsidiado .....                                                                | 85  |
| 7.7. Deterioro acumulado cuentas por cobrar .....                                                               | 85  |
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....                                                                     | 85  |
| 10.1. Revelaciones generales .....                                                                              | 86  |
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....                                                                              | 87  |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....                                                                       | 88  |
| 16.1. Desglose – Subcuentas otros .....                                                                         | 89  |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....                                                                                 | 89  |
| 21.1. Revelaciones generales .....                                                                              | 90  |
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....                                                                        | 94  |
| 2.1. Composición.....                                                                                           | 94  |
| 2.2. Beneficios a los empleados a corto plazo .....                                                             | 94  |
| NOTA 23. PROVISIONES .....                                                                                      | 95  |
| 23.1. Otros servicios y tecnologías en salud.....                                                               | 96  |
| 23.2. Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con la UPC..... | 96  |
| 23.3. Reservas técnicas por incapacidades .....                                                                 | 96  |
| 23.4. Reservas técnicas por servicios de salud ocurridos no conocidos .....                                     | 96  |
| NOTA 24. OTROS PASIVOS .....                                                                                    | 96  |
| 24.1.1. Depósitos recibidos en garantía.....                                                                    | 97  |
| 24.1.2. Ingresos recibidos por anticipado.....                                                                  | 97  |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....                                                                   | 99  |
| 25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes .....                                                    | 99  |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....                                                                                 | 100 |
| 26.1. Cuentas de orden deudoras .....                                                                           | 101 |
| 26.2. Cuentas de orden acreedoras .....                                                                         | 101 |

|                                                                                                      |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>NOTA 27. PATRIMONIO.....</b>                                                                      | <b>102</b> |
| <b>27.1. Capital .....</b>                                                                           | <b>102</b> |
| <b>NOTA 28. INGRESOS.....</b>                                                                        | <b>103</b> |
| <b>28.1. Ingreso Operacional. ....</b>                                                               | <b>104</b> |
| <b>28.2. Ingresos No Operacionales .....</b>                                                         | <b>105</b> |
| <b>NOTA 29. GASTOS .....</b>                                                                         | <b>107</b> |
| <b>29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....</b>                                | <b>107</b> |
| 29.1.1. Sueldos y salarios .....                                                                     | 108        |
| 29.1.2. Contribuciones imputadas. ....                                                               | 108        |
| 29.1.3. Generales. ....                                                                              | 108        |
| 29.1.4. Impuestos, contribuciones y tasas. ....                                                      | 108        |
| 29.1.5. Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud. .... | 108        |
| <b>29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....</b>                            | <b>110</b> |
| 29.2.1. Deterioro de cuentas por cobrar. ....                                                        | 110        |
| 29.2.2. Depreciación de propiedad, planta y equipo. ....                                             | 111        |
| <b>29.3. Otros gastos.....</b>                                                                       | <b>111</b> |
| <b>NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....</b>                                                       | <b>111</b> |
| <b>35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos .....</b>                                      | <b>112</b> |
| <b>35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos .....</b>                                      | <b>113</b> |
| <b>35.3. Ingresos por impuestos diferidos .....</b>                                                  | <b>113</b> |
| <b>35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido.....</b>                           | <b>114</b> |
| <b>35.5. Impuesto diferido Neto – Ingreso.....</b>                                                   | <b>114</b> |
| <b>NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....</b>                              | <b>114</b> |
| <b>37.1. Pagos por capitalización de \$120.000.000.00.....</b>                                       | <b>114</b> |
| <b>37.2. Deterioro de cartera. ....</b>                                                              | <b>114</b> |
| <b>37.3. Reconocimiento de la Capitalización en el Patrimonio.....</b>                               | <b>115</b> |



CAPITAL SALUD EPS - S

CAPITAL SALUD EPS-S SAS

NIT. 900.298.372-9

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

## NOTA 1. ENTE ECONÓMICO Y OBJETO SOCIAL

### 1. Ente Económico

#### 1.1. Naturaleza jurídica

Capital Salud Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado S.A.S., es una sociedad de economía mixta, con participación mayoritaria del Distrito Capital, legalmente constituida mediante documento privado de Asamblea de Accionistas del 1 de julio de 2009, inscrita el 6 de julio ante la Cámara de Comercio de Bogotá con el número 01310247 del libro IX. Fusionada por absorción con Salud Total EPS-S SA mediante Resolución No. 01117 de la Superintendencia Nacional de Salud del 10 de junio de 2011 y por Escritura Pública No. 1595 de la Notaria 51 de Bogotá del 12 de julio de 2011, inscrita en la Cámara de Comercio el 27 de julio de 2011 con el número 01498870 del libro IX y habilitada con la Resolución No. 003869 de la Superintendencia Nacional de Salud de 21 de diciembre de 2011.

Capital Salud EPS-S, tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá con dirección comercial en la Calle 77 A No. 12 A – 35, dirección de notificaciones en la Carrera 29C No. 73-23, email de notificación judicial [notificaciones@capitalsalud.gov.co](mailto:notificaciones@capitalsalud.gov.co).

La sociedad tiene como objeto principal actuar como Entidad Promotora de Salud en el Régimen Subsidiado en el Sistema General de Seguridad Social en Salud en Colombia.

#### • Medida Preventiva de Vigilancia Especial

La Superintendencia Nacional de Salud - SNS mediante la Resolución No. **013742** del 26 de noviembre de 2020 **LEVANTA** la medida preventiva de **VIGILANCIA ESPECIAL** ordenada a **CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.**, identificada con NIT 900.298.372-9 y se **ADOPTA** la medida preventiva de **PROGRAMA DE RECUPERACION**.

Durante el tiempo que la entidad estuvo en Medida Preventiva de Vigilancia Especial establecida mediante Resolución No. 001976 del 22 de octubre de 2015 de la Superintendencia Nacional de Salud - SNS, se presentaron prorrogas así:

- Resolución No. 003140 del 21 de octubre de 2016 hasta el 21 de abril de 2017.
- Resolución No. 000720 del 21 de abril de 2017 hasta el 28 de febrero de 2018.

- Resolución No. 003648 del 28 de febrero de 2018 hasta el 28 de febrero de 2019.
- Resolución No. 001976 del 26 de julio de 2019 hasta el 27 de febrero de 2020.
- Resolución No. 000994 del 26 de febrero de 2020 hasta el 26 de mayo de 2020
- Resolución No. 004675 del 27 de mayo de 2020 hasta el 26 de noviembre de 2020

Capital Salud EPS-S informó a la SNS los avances frente al Plan de Acción de Medida de Vigilancia Especial hasta febrero de 2018, teniendo en cuenta que, a partir de marzo de 2018, el avance de la recuperación se presenta a través de los indicadores fijados por la SNS para tal fin en la Plataforma Fénix.

| Indicador                                                                               | Meta Propuesta por la EPS | ene-20 | feb-20 | mar-20 | abr-20 | may-20 | jun-20 | jul-20 | ago-20 | sep-20 | oct-20 | nov-20 | dic-20 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Porcentaje de Conciliación de glosa                                                     | 20%                       | 6,73   | 0,39   | 16,39  | 11,7   | 11,84  | 18,57  | 15,71  | 33,94  | 23,33  | 21,12  | 21,07  | 31,95  |
| Nivel de endeudamiento                                                                  | 1.50%                     | 1,55   | 1,56   | 1,58   | 1,64   | 1,3    | 1,25   | 1,27   | 1,29   | 1,27   | 1,29   | 1,34   | 1,35   |
| Porcentaje de giro directo de recursos régimen subsidiado                               | 80%                       | 80,25  | 86,09  | 84,59  | 88,7   | 85,3   | 85,69  | 84,53  | 82,78  | 86,05  | 81,81  | 86,92  | 84,56  |
| <b>Calidad del Activo:</b><br>Comportamiento de las Cuentas por Cobrar mayor a 180 días | 0,35                      | 0,16   | 0,1    | 0,15   | 0,16   | 0,17   | 0,2    | 0,19   | 0,22   | 0,21   | 0,22   | 0,23   | 0,24   |
| Porcentaje de Legalización de Anticipos                                                 | 25%                       | 6,5    | 12,54  | 27,09  | 35,93  | 16,16  | 34,25  | 11,79  | 56,43  | 29,6   | 25,57  | 33,49  | 46,15  |
| Porcentaje de Radicación de Recobros                                                    | 20%                       | 11,17  | 39,06  | 8,3    | 23,28  | 11,49  | 33,67  | 0      | 75,46  | 22,08  | 20,16  | 17,4   | 54,71  |
| Porcentaje Recaudo de Cartera (Sin incluir Anticipos)                                   | 5%                        | 0      | 0,08   | 0      | 0,97   | 0      | 9,78   | 0      | 0      | 0      | 0      | 1,83   | 12,81  |
| Razón Corriente                                                                         | 0,7                       | 0,53   | 0,57   | 0,53   | 0,5    | 0,63   | 0,68   | 0,67   | 0,64   | 0,66   | 0,65   | 0,63   | 0,59   |
| Comportamiento del Deterioro de Cartera                                                 | 0,5                       | 0,03   | 0,03   | 0,03   | 0,03   | 0,02   | 0,06   | 0,08   | 0,09   | 0,13   | 0,13   | 0,13   | 0,18   |
| Rentabilidad: Margen operacional                                                        | -3,00%                    | -6,11  | -16,83 | -16,64 | -21,16 | -10,25 | -9,18  | -9,6   | -9,14  | -10,19 | -11,18 | -12,24 | -11,16 |
| Cumplimiento Gasto Administrativo Régimen Subsidiado                                    | 8%                        | 6,51   | 6,17   | 6,33   | 7,05   | 6,64   | 7,52   | 7,59   | 6,94   | 7,08   | 6,91   | 6,73   | 6,68   |

|                                                                                                               |     |        |        |        |        |      |        |        |        |        |        |        |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|--------|--------|--------|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Índice de Siniestralidad Régimen Subsidiado                                                                   | 99% | 100,16 | 112,09 | 111,21 | 115,91 | 105  | 103,05 | 103,43 | 104,55 | 105,42 | 106,53 | 107,77 | 108,24 |
| <b>Liquidez:</b><br>Comportamiento de las cuentas por pagar a prestadores y proveedores de servicios de salud | 0,6 | 0,33   | 0,38   | 0,37   | 0,43   | 0,42 | 0,48   | 0,49   | 0,57   | 0,58   | 0,49   | 0,41   | 0,33   |

Fuente: matriz indicadores financieros Fénix 2020

## 1.2. Marco normativo - Normas Internacionales de Información Financiera

Capital Salud EPS-S está obligada a implementar las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013, en el Marco Normativo de la Resolución 139 de 2014, Resolución 414 de 2014 y Resolución 706 de 2016 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, con el objeto de garantizar la presentación de los estados financieros de la EPS-S bajo convergencia, así como los reportes de información a las entidades de vigilancia y control con la calidad y oportunidad establecidas por la Superintendencia Nacional de Salud – SNS y Contaduría General de la Nación – CGN.

La EPS-S hace parte del Grupo 2 en cumplimiento de lo establecido en Resolución 414 de 2014 y aplica el siguiente marco legal:

- Resolución 414 de 2014 contiene las líneas conceptuales que deben observarse para la preparación y presentación de la información financiera por parte de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- Decreto 3022 de 2013 Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.
- Resolución 139 de 2014 por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco.
- Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014 Instrucciones para la transición al Marco Normativo para empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 663 de 2015, por la cual se modifica el cronograma del periodo de transición y periodo de aplicación para las empresas que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS).



- Resolución 466 de 2016, por medio de 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.
- Resolución 706 de 2016 por la cual se establece la Información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación - CGN para las entidades públicas sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.
- Circular Externa 016 de 2016, por la cual se emiten las instrucciones relacionadas con el reporte de información financiera por parte de las entidades vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud - SNS. Este reporte de información está alineado con los nuevos marcos técnicos normativos de información financiera y contable reglamentarios de la Ley 1314 de 2009.

Define para efectos de supervisión a los preparadores de información financiera clasificados en los Grupos 1, 2 y 3, la estructura de conceptos financieros de reporte mediante el catálogo de cuentas aplicable.

Así mismo, la Circular Externa 016 de 2016 expedida por la SNS contiene reportes de información complementaria financiera a los catálogos de información financiera con fines de supervisión en estructura de anexos técnicos, los cuales están dirigidos a las entidades que de manera expresa se señalen, bien sea aquellas clasificadas en los Grupos 1, 2 y 3, así como las clasificadas en el marco técnico normativo aplicable en el Régimen de Contabilidad Pública.

- Concepto CGN 20182000026361 del 4 de mayo de 2018, por el cual se indica el procedimiento contable aplicable a las glosas (Gastos, cuentas por pagar e Ingresos), alineado con los nuevos marcos técnicos normativos de información financiera y contable reglamentarios de la Ley 1314 de 2009, para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- Radicado CGN 20182000050651 del 3 de octubre de 2018, mediante el cual se indica a la Entidad que *“...la liberación de reservas técnicas corresponde a la reversión de una provisión, la cual se registrará debitando la subcuenta que corresponda de la cuenta 2790 – Provisiones diversas y acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 5613 – Administración de la Seguridad Social En Salud, si la provisión se constituyó en el mismo periodo contable, o la subcuenta 480826 – Recuperaciones de la cuenta 4808 – Ingresos Diversos, si la provisión se constituyó en periodos anteriores”* y que *“es importante precisar que ni en el CGC ni en la presentación de estados financieros se tiene prevista la clasificación de los ingresos en operacionales y no operacionales.”*

- Resolución No. 427 del 23 de diciembre de 2019, por la cual modifica el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo en la estructura del Catálogo General de Cuentas, resuelve en el Artículo 1° crear cuentas y subcuentas, Artículo 2° modificación en la denominación de subcuentas, Artículo 3° eliminación de subcuentas.
- Circular Externa 002 del 29 de enero de 2020, en la cual se imparten las instrucciones relacionadas con los reportes de la información financiera a la Superintendencia Nacional de Salud, teniendo en cuenta que, durante los periodos de julio a diciembre de 2019, la SNS realizó un proyecto para la creación de un nuevo sistema general de gestión en salud con la finalidad de que los vigilados puedan hacer uso de una plataforma más eficiente.
- Circular Externa 001 del 19 de enero de 2021, en la cual realizan aclaración de las fechas de reportes de información financiera a la Superintendencia Nacional de Salud, teniendo en cuenta que, que las fechas de reportes deberá realizarse dentro de los diez (10) días hábiles del mes siguiente contados a partir de la fecha de corte, la cual corresponde al último día de cada mes.

Por lo anterior, en la vigencia 2017, Capital Salud EPS-S inició la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y como consecuencia la presentación de reportes comparativos bajo convergencia.

### **1.3. Estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013, en el Marco Normativo de la Resolución 139 de 2014, Resolución 414 de 2014 y Resolución 706 de 2016 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, con el objeto de garantizar la presentación de los estados financieros de la EPS-S bajo convergencia.

Capital Salud EPS-S prepara sus estados financieros bajo NIIF para pymes que son el estado de la situación financiera; este se encarga de presentar los pasivos, activos, (en corrientes y no corrientes) y el patrimonio, estado de resultado integral, este es el encargado de presentar cómo ha sido el rendimiento financiero del periodo seleccionado, el estado de cambios en el patrimonio; da cuenta de las variaciones que tuvieron los rubros del patrimonio, como por ejemplo las pérdidas, la ganancia, cualquier efecto que tenga los cambios de políticas y las correcciones de los errores importes de las inversiones, los dividendos, etc., los estados de flujos de efectivo; en esta categoría se pueden identificar los cambios que se presentaron en un determinado periodo con respecto al efectivo y su equivalente ubicándolo en tres rubros que son los siguientes las actividades de la operación, la financiación y la inversión y las notas respectivas; en las notas respectivas se pueden

encontrar las descripciones narrativas o las desagregaciones de las partidas que se presentaron, en la gran mayoría de las secciones de esta categoría, se necesita la información que revela cuáles son las que se encuentran contenidas en las notas.

#### 1.4. Composición Accionaria

##### • Constitución

Capital Salud EPS-S S.A.S, fue constituida legalmente mediante el Acuerdo 357 de 2009, donde el Concejo de Bogotá D.C., autorizó al Gobierno Distrital, la constitución de una EPS del Distrito Capital, con participación mayoritaria del Distrito, con fines de interés social, autonomía administrativa y financiera como parte del Sistema General de Seguridad Social en Salud, como sociedad de economía mixta con una participación accionaria del cincuenta y un por ciento (51%) de capital público - Bogotá Distrito Capital y cuarenta y nueve por ciento (49%) de capital privado - Salud Total EPSS S.A., cuyo objeto social principal es actuar como Entidad Promotora de Salud dentro del Sistema General de Seguridad Social en Salud en Colombia - SGSSS, incluyendo la promoción de la afiliación de los habitantes al SGSSS en su ámbito geográfico y régimen de influencia, administrar el riesgo en salud de sus afiliados y garantizar la prestación de los servicios de salud previstos en los Planes Obligatorios de Salud.

##### • Vigencia 2016

La Asamblea de Accionistas de la EPS-S para avanzar en el cumplimiento de las condiciones financieras y de solvencia establecidas en el Decreto 2702 de 2014, adoptó decisiones tendientes a la recuperación patrimonial de la EPS-S, Acta No. 31 del 22 de diciembre de 2016, como se establece a continuación:

- ✓ Aprobación de la disminución del valor nominal de la acción de diez mil pesos (\$10.000) a un peso (\$1) y la correspondiente reducción del capital social de \$24.800.000.000 a \$2.480.000, es decir una reducción en \$24.797.520.000 para enjugamiento de pérdidas.
- ✓ Aprobación de capitalización por \$44.943.000.000 y emisión de 44.943.000.000 acciones de valor nominal un peso (\$1), cuya distribución se resume a continuación:

| ANTES DEL PERFECCIONAMIENTO DE LA CAPITALIZACION DE DICIEMBRE 2016 |                              |                          |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| ACCIONISTA                                                         | ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS | PORCENTAJE PARTICIPACION |
| Bogotá Distrito Capital                                            | 1,264,800                    | 51                       |
| Salud Total EPS S.A.                                               | 1,215,200                    | 49                       |
| <b>TOTAL</b>                                                       | <b>2,480,000</b>             | <b>100</b>               |
| UNA VEZ PERFECCIONADA LA CAPITALIZACION DE DICIEMBRE 2016          |                              |                          |

| ACCIONISTA              | ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS | PORCENTAJE PARTICIPACION |
|-------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Bogotá Distrito Capital | 40,001,264,800               | 88.99                    |
| Salud Total EPS S.A.    | 4,944,215,200                | 11.01                    |
| <b>TOTAL</b>            | <b>44,945,480,000</b>        | <b>100</b>               |

• **Vigencia 2017**

En el marco de los recursos asignados al Fondo Financiero Distrital de Salud – FFDS para el fortalecimiento de la EPS-S, el 23 junio de 2017 realizó un giro por valor de \$10.000 millones de pesos; estos recursos no pudieron ser utilizados por la EPS-S hasta tanto se aprobará la capitalización por parte de la Asamblea de Accionistas de acuerdo con lo establecido en el artículo 33 de los Estatutos Sociales y el artículo 420 del Código de Comercio.

En cumplimiento de lo establecido en los Estatutos Sociales de la EPS-S y con el propósito de analizar, evaluar y concretar las acciones a seguir para superar la situación financiera de la EPS-S y cumplir con lo establecido en los Decretos 2702 del 2014 y 2117 de 2016, donde se establecen las condiciones financieras y de solvencia de las EPS-S y la Medida de Vigilancia Especial, la Asamblea de Accionistas de Capital Salud, en reunión universal realizada el 1 de noviembre de 2017 mediante Acta No. 34, adoptó decisiones tendientes a la recuperación patrimonial de la EPS-S, como se describe a continuación:

- ✓ Aprobó la capitalización, antes del 31 de diciembre de 2017, de \$33.708.044.162, de manera que se suscriban 33.708.044.162 acciones de valor nominal un peso (\$1) moneda legal colombiana por acción.
- ✓ Solicitó a la Junta Directiva de la EPS-S adoptar el reglamento de colocación de acciones.
- ✓ Solicitó a la Gerente General de la Sociedad llevar a cabo las actuaciones necesarias para formalizar estas decisiones ante el registro mercantil y, de ser el caso, obtener la pertinente autorización previa de la Superintendencia Nacional de Salud.

La Junta Directiva, en cumplimiento del literal “a” del artículo 40 de los Estatutos Sociales de la EPS-S y de lo decidido por la Asamblea General de Accionistas, en reunión del 23 de noviembre de 2017 adoptó el reglamento de colocación de acciones en la suma de \$33.708.044.162 consignado en el Acta No. 98, de manera que tales acciones fueron ofrecidas y colocadas entre los accionistas, de tal forma que tanto Bogotá Distrito Capital como Salud Total S.A., en su calidad de accionistas mantuvieran sus respectivos porcentajes de participación en el capital de la sociedad, en 88.99% y 11.01% y no tener modificaciones en la composición accionaria de la EPS-S.

En cumplimiento del reglamento de colocación de acciones aprobado por la Junta Directiva de Capital Salud, el término para aceptar la oferta de acciones se cumplió el 29 de diciembre de 2017.

Mediante comunicación del 22 de diciembre de 2017 con radicado 2017EE100491 y recibida en Capital Salud el 28 de diciembre de 2017, Bogotá Distrito Capital aceptó la oferta de suscripción de 30.000.000.000 acciones por valor de \$30.000.000.000, Salud Total S.A. por su parte según comunicación del 28 de diciembre de 2017 y recibida en la EPS el mismo día no suscribió ni aceptó la oferta de acciones realizada por la sociedad, lo cual resultó en una modificación de la composición accionaria de Capital Salud EPS-S.

El reglamento de colocación de acciones aprobado por la Junta Directiva contempla que en el evento en que alguno de los accionistas no suscriba totalmente las acciones que le hayan sido ofrecidas a prorrata de su participación preexistente, la inscripción en el libro de registro de acciones de la Sociedad de las acciones ofrecidas que se suscriban queda condicionada a la autorización de la Superintendencia Nacional de Salud de los cambios resultantes en la composición del capital social.

Por lo anterior, la EPS-S en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2462 de 2013, Artículos 6, 7 y 21, solicitó a la Superintendencia Nacional de Salud mediante oficio del 12 de enero de 2018 y radicado NURC 1-2018-004411 autorización de la modificación en la composición del capital social de la sociedad como resultado de la no aceptación de la oferta de suscripción de acciones por parte del accionista Salud Total S.A.

La Superintendencia Nacional de Salud aprobó el cambio de composición social de la EPS-S mediante Resolución 009143 del 15 de agosto de 2018, a partir de lo cual se realizó en la Cámara de Comercio de Bogotá el registro de la suscripción y pago de las acciones ofertadas mediante el proceso de capitalización.

| <b>UNA VEZ PERFECCIONADA LA CAPITALIZACION DE DICIEMBRE 2017</b> |                                     |                                 |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| <b>ACCIONISTA</b>                                                | <b>ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS</b> | <b>PORCENTAJE PARTICIPACION</b> |
| Bogotá Distrito Capital                                          | 70,001,264,800                      | 93.40                           |
| Salud Total EPS S.A.                                             | 4,944,215,200                       | 6.60                            |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>74,945,480,000</b>               | <b>100</b>                      |

Una vez la Superintendencia Nacional de Salud aprobó el cambio de composición social de la EPS-S se realizó en la Cámara de Comercio de Bogotá el registro de la suscripción y pago de las acciones ofertadas mediante el proceso de capitalización, lo cual, en cumplimiento al literal C del artículo 8 del Decreto 650 de 1996 no generó impuesto de registro, teniendo en cuenta que los recursos objeto de la capitalización provenientes del Distrito Capital son de carácter público.

- **Vigencia 2018**

La Asamblea de Accionistas de Capital Salud, en reunión extraordinaria realizada el 11 de diciembre de 2018 mediante Acta No. 38, con el propósito de continuar con las acciones para optimizar la situación financiera de la EPS-S y cumplir con lo establecido en los Decretos 2702 del 2014 y 2117 de 2016, adoptó decisiones como se describe a continuación:

- ✓ Aprobó la capitalización, antes del 31 de diciembre de 2018, de \$150.000.000.000, de manera que se suscriban 150.000.000.000 acciones de valor nominal un peso (\$1) moneda legal colombiana por acción.
- ✓ Solicitó a la Junta Directiva de la EPS-S adoptar el reglamento de colocación de acciones, de manera que tales acciones sean ofrecidas y colocadas al accionista Bogotá Distrito Capital, teniendo en cuenta que el accionista Salud Total EPS SA manifestó que no participará en la capitalización y que renuncia en forma expresa, anticipada e irrevocable a su derecho preferencial de suscribir acciones en esta capitalización.
- ✓ Solicitó a la Gerente General de la Sociedad llevar a cabo las actuaciones que sean necesarias para formalizar estas decisiones ante el registro mercantil y, de ser el caso, obtener la pertinente autorización previa de la Superintendencia Nacional de Salud.

La Junta Directiva, en cumplimiento del literal “a” del artículo 40 de los Estatutos Sociales de la EPS-S y de lo decidido por la Asamblea General de Accionistas, en reunión del 14 de diciembre de 2018 adoptó el reglamento de colocación de acciones en la suma de \$150.000.000.000 consignado en el Acta No. 103, de manera que tales acciones fueron ofrecidas y colocadas al accionista Bogotá Distrito Capital, teniendo en cuenta que el accionista Salud Total EPS SA manifestó que no participará en la capitalización y que renuncia en forma expresa, anticipada e irrevocable a su derecho preferencial de suscribir acciones en esta capitalización.

Mediante comunicación del 18 de diciembre de 2018 con radicado 2018EE111895 y recibida en Capital Salud el 18 de diciembre de 2018, Bogotá Distrito Capital aceptó la oferta de suscripción de 150.000.000.000 acciones por valor de \$150.000.000.000. Lo anterior genera una modificación de la composición accionaria de Capital Salud.

Teniendo en cuenta que el reglamento de colocación de acciones aprobado por la Junta Directiva confirió al Representante Legal de la Entidad facultad para llevar a cabo los trámites y autorizaciones gubernamentales requeridas para la colocación de acciones ofrecidas, incluyendo la autorización de la Superintendencia Nacional de Salud - SNS de los cambios resultantes en la composición del Capital Social de la EPS, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2462 de 2013, Artículos 6, 7 y 21, se solicitó a la SNS mediante oficio del 18 de diciembre de 2018 y radicado NURC 1-2018-210138 autorización de la modificación en la composición del capital

social de la sociedad como resultado de la manifestación del accionista Salud Total EPS SA de no participar en la capitalización y su renuncia en forma expresa, anticipada e irrevocable al derecho preferencial de suscribir acciones en la misma.

La Superintendencia Nacional de Salud aprobó el cambio de composición social de la EPS-S mediante Resolución 000106 del 11 de enero de 2019, a partir de lo cual se realizó en la Cámara de Comercio de Bogotá el registro de la suscripción y pago de las acciones ofertadas mediante el proceso de capitalización.

Una vez perfeccionada la suscripción de acciones, la composición accionaria de la EPS-S quedó como se indica a continuación:

| <b>UNA VEZ PERFECCIONADA LA CAPITALIZACION DE DICIEMBRE 2018</b> |                                     |                                 |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| <b>ACCIONISTA</b>                                                | <b>ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS</b> | <b>PORCENTAJE PARTICIPACION</b> |
| Bogotá Distrito Capital                                          | 220,001,264,800                     | 97.80                           |
| Salud Total EPS S.A.                                             | 4,944,215,200                       | 2.20                            |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>224,945,480,000</b>              | <b>100</b>                      |

De los recursos mencionados previamente, el Distrito Capital ha apropiado y transferido a Capital Salud EPS-S para capitalización con corte a 31 de diciembre de 2018, incluidos los recursos iniciales, los siguientes:

| <b>Concepto</b>                                                    | <b>Bogotá Distrito Capital</b> | <b>Salud Total EPS S.A.</b> | <b>Total</b>           |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Capital Suscrito y Pagado Inicial                                  | 12,648,000,000                 | 12,152,000,000              | 24,800,000,000         |
| Reducción del Valor Nominal Acción - Enjugamiento de Pérdidas 2016 | (12,646,735,200)               | (12,150,784,800)            | (24,797,520,000)       |
| Capitalización 2016                                                | 40,000,000,000                 | 4,943,000,000               | 44,943,000,000         |
| Capitalización 2017                                                | 30,000,000,000                 | 0                           | 30,000,000,000         |
| Capitalización 2018                                                | 150,000,000,000                | 0                           | 150,000,000,000        |
| <b>Total</b>                                                       | <b>220,001,264,800</b>         | <b>4,944,215,200</b>        | <b>224,945,480,000</b> |

Por la naturaleza jurídica de la EPS se precisa que no genera dividendos y de acuerdo con la situación financiera, no se distribuyen utilidades, teniendo en cuenta la pérdida acumulada, la cual se debe enervar para avanzar en el cumplimiento de las condiciones financieras y de solvencia establecidas en el Decreto 2702 de 2014.

#### • Vigencia 2019

La Asamblea de Accionistas de Capital Salud EPS-S, mediante acta No. 40 del 12 de noviembre de 2019, aprobó capitalización por un valor \$120.000.000.000. Para la vigencia 2019 la entidad recibió de capitalización un valor de \$90.916.000.000, los cuales, actualmente se encuentran

pendiente de aprobación por parte de la Superintendencia Nacional de Salud para su reconocimiento contable en el patrimonio.

- **Vigencia 2020**

De la capitalización aprobada mediante el acta No. 40 del 12 de noviembre de 2019, del cual giraron en diciembre el valor de \$90.916.000.000, el saldo de \$29.084.000.000 fue recibido el 7 de abril de 2020 para completar el valor de la aprobación. Así mismo la Superintendencia Nacional de Salud mediante Resolución No. 002535 del 20 de mayo de 2020 adoptó decisiones como se describe a continuación:

- ✓ Aprueba la capitalización, antes del 31 de diciembre de 2019, de CIENTO VEINTE MIL MILLONES DE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$120.000.000.000), de manera que se suscriban CIENTO VEINTE MIL MILLONES (120.000.000.000) de acciones de valor nominal de Un Peso (\$1) moneda legal colombiana por acción.
- ✓ Solicita a la Junta Directiva de la EPS-S adoptar el reglamento de colocación de acciones de manera que tales acciones sean ofrecidas y colocadas al accionista Bogotá Distrito Capital teniendo en cuenta que el accionista Salud Total manifestó que no participará en la capitalización y que renuncia en forma expresa, anticipada e irrevocable a su derecho preferencial de suscribir acciones en esta capitalización.
- ✓ Solicita al Gerente General de la Sociedad llevar a cabo las actuaciones que sean necesarias para formalizar estas decisiones ante el registro mercantil y, de ser el caso, obtener la pertinente autorización previa de la Superintendencia Nacional de Salud.
- ✓ De requerirse la autorización previa por parte de la Superintendencia Nacional de Salud de la capitalización adoptada y si la misma tomara un tiempo que no permitiera formalizarla antes de finalizar el año 2019, la Asamblea, en forma unánime aprueba que el accionista Bogotá, Distrito Capital interesado en efectuar el aporte de capital entregue los recursos correspondientes a la sociedad, como anticipo para futuras capitalizaciones.

De acuerdo con lo estipulado en el Artículo 9º de los Estatutos Sociales, y de lo decidido por la Asamblea General de Accionistas en sesión extraordinaria celebrada el 10 de febrero de 2020, La Junta Directiva, en cumplimiento del numeral 17 del artículo 43 de los Estatutos Sociales de la entidad, adoptó el reglamento de colocación de acciones en la suma de \$77.000.000.000 consignado en el Acta No. 115 del 19 de febrero de 2020, de manera que tales acciones fueron ofrecidas y colocadas al accionista Bogotá Distrito Capital, teniendo en cuenta que el accionista Salud Total EPS SA manifestó no participar en la capitalización y que renuncia en forma expresa, anticipada e irrevocable a su derecho preferencial de suscribir acciones en esta capitalización.



Mediante Resolución 929 del 22 de mayo de 2020 el Fondo Financiero Distrital de Salud transfieren recursos con destino al fortalecimiento financiero y capitalización de Capital Salud EPS-S SAS.

Una vez perfeccionada la suscripción de acciones, la composición accionaria de la EPS-S quedó como se indica a continuación en el año 2020:

| <b>UNA VEZ PERFECCIONADA LA CAPITALIZACION DEL AÑO 2019 EN EL AÑO 2020</b> |                                     |                                 |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| <b>ACCIONISTA</b>                                                          | <b>ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS</b> | <b>PORCENTAJE PARTICIPACION</b> |
| Bogotá Distrito Capital                                                    | 340.001.264.800                     | 98,57                           |
| Salud Total EPS S.A.                                                       | 4.944.215.200                       | 1,43                            |
| <b>TOTAL</b>                                                               | <b>344.945.480.000</b>              | <b>100</b>                      |

De los recursos mencionados previamente, el Distrito Capital ha apropiado y transferido a Capital Salud EPS-S para capitalización con corte a 31 de diciembre de 2020, incluidos los recursos iniciales, los siguientes:

| <b>Concepto</b>                                                    | <b>Bogotá Distrito Capital</b> | <b>Salud Total EPS S.A.</b> | <b>Total</b>           |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Capital Suscrito y Pagado Inicial                                  | 12.648.000.000                 | 12.152.000.000              | 24.800.000.000         |
| Reducción del Valor Nominal Acción - Enjugamiento de Pérdidas 2016 | (12.646.735.200)               | (12.150.784.800)            | (24.797.520.000)       |
| Capitalización 2016                                                | 40.000.000.000                 | 4.943.000.000               | 44.943.000.000         |
| Capitalización 2017                                                | 30.000.000.000                 | 0                           | 30.000.000.000         |
| Capitalización 2018                                                | 150.000.000.000                | 0                           | 150.000.000.000        |
| Capitalización 2019                                                | 120.000.000.000                | 0                           | 120.000.000.000        |
| <b>Total</b>                                                       | <b>340.001.264.800</b>         | <b>4.944.215.200</b>        | <b>344.945.480.000</b> |

Igualmente, el 19 de junio de 2020 la EPS-S recibió el valor de \$77.000.000.000 de capitalización por parte de Bogotá Distrito Capital los cuales fueron aprobados a través del acta No. 115 del 19 de febrero de 2020, capitalización que se encuentra en proceso de aprobación por parte de la Superintendencia Nacional de Salud para afectación de las acciones y patrimonio de Capital Salud EPS-S.

### 1.5. Viabilidad financiera

En el marco de lo establecido en el Decreto 2702 de 2014 y las Resoluciones 4175 de 2014 y 412 de 2015 expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud, en donde se establecen las condiciones financieras y de solvencia de las EPS, Capital Salud EPS-S SAS, teniendo en cuenta los resultados financieros de 2015, presenta pérdidas por valor de \$367.860 millones en la vigencia y pérdidas acumuladas durante los años 2010 a 2014 por un valor de \$211.720 millones. Teniendo en cuenta lo establecido en la Medida de Vigilancia Especial ordenada por la Superintendencia

Nacional de Salud mediante Resolución 1976 del 22 de octubre de 2015, se adelanta el proceso de ajuste en la operación a partir de la identificación de los factores críticos, las alternativas de operación y de recuperación de la sostenibilidad financiera, así como el cumplimiento del Artículo 9º del Decreto 2702 de 2014, relacionado con la capitalización y/o aumento del patrimonio y/o reservas de la entidad.

Al cierre de 2015, tras el resultado de la vigencia y el acumulado de pérdidas de vigencias anteriores, los siguientes son los resultados de Capital Mínimo y Capital Adecuado, y el cumplimiento del defecto según lo establecido en el Decreto 2702 de 2014:

| <b>AÑO</b>                                                       | <b>2015</b>    |
|------------------------------------------------------------------|----------------|
| Total Ingresos                                                   | 837,127        |
| Total Costos Y Gastos                                            | 1,204,987      |
| Resultado Del Ejercicio                                          | (367,860)      |
| Resultado Capital Mínimo Capital Salud                           | (564,856)      |
| Defecto Capital Mínimo a acreditar 2015                          | (234,776)      |
| <b>Desviación Meta Capital Mínimo Decreto 2702 de 2014</b>       | <b>330,080</b> |
| Resultado Patrimonio Adecuado Capital Salud                      | (637,388)      |
| Defecto Patrimonio Adecuado a acreditar 2015                     | (297,277)      |
| <b>Desviación Meta Patrimonio. Adecuado Decreto 2702 de 2014</b> | <b>340,112</b> |

\*Cifras en millones de pesos.

En el marco del Plan Distrital de Desarrollo “Bogotá Mejor Para Todos”, 2016-2020, aprobado por el Concejo de Bogotá mediante Acuerdo No. 645 del 9 de junio de 2016, la Secretaría Distrital de Salud – Fondo Financiero Distrital de Salud se aprobó el proyecto Atención Integral en Salud, donde incluyen las siguientes líneas de acción:

- a) Aseguramiento Social Universal de Salud.
- b) Atención Integral en Salud.
- c) Gestión Compartida del Riesgo en Salud.
- d) Fortalecimiento de la EPS Capital Salud.

En esta última, se tuvo previsto abarcar medidas administrativas, técnicas y financieras para alcanzar en el corto plazo una operación ordenada y eficiente de la entidad en los aspectos administrativos, técnicos, de contratación, de auditoría de servicios y financieros que le permitan disminuir progresivamente el déficit y alcanzar un nivel de equilibrio presupuestal, al tiempo que recuperar un flujo de caja positivo para cumplir con sus obligaciones en los tiempos acordados. El objetivo del plan de fortalecimiento fue sanear la entidad y adelantar las gestiones encaminadas a garantizar el equilibrio y estabilidad financiera.

Los recursos destinados para Capital Salud EPS-S SAS en la financiación del Plan de Desarrollo ascienden a \$417.000 millones, con proyección de aplicación entre 2016 y 2019 distribuidos así:

|        |                    |
|--------|--------------------|
| ➤ 2016 | \$ 40.000.000.000  |
| ➤ 2017 | \$ 10.000.000.000  |
| ➤ 2018 | \$ 100.000.000.000 |
| ➤ 2019 | \$ 267.000.000.000 |

Durante el año 2016, Capital Salud mediante oficios NURC-1-2016-060153 del 5 de mayo, NURC-1-2016-103623 del 2 de agosto, NURC 1-2016-145806 del 14 de octubre y NURC-1-2016-187876 del 29 de diciembre, presentó a consideración de la Superintendencia Nacional de Salud cuatro propuestas cuyo propósito era presentar escenarios de manejo orientados a recuperar la viabilidad financiera en el marco de las normas de habilitación financiera y análisis de opciones de recuperación de la sostenibilidad, realizado con el apoyo técnico de la firma especializada MURANO CONSULTORES S.A. Dichos estudios comprendieron plazos de recuperación entre 10 y 15 años, plazos superior al establecido en el Decreto 2702 de 2014 el cual es de 7 años.

Para avanzar en el proceso de capitalización y fortalecimiento, la Asamblea General de Accionistas de Capital Salud EPS-S SAS en el marco de las funciones establecidas en los Estatutos Sociales, en reunión del 22 de diciembre de 2016, adoptó decisiones tendientes a la recuperación patrimonial de la entidad, autorizando la capitalización por \$44.943 millones, correspondiente a \$40.000 millones por parte del Distrito Capital y \$4.943 millones por parte del accionista Salud Total EPS-S. El cambio de composición accionaria fue presentado para aprobación de la Superintendencia Nacional de Salud, el cual fue avalado mediante Resolución No 000535 del 30 de marzo de 2017, quedando la composición accionaria así:

| ACCIONISTA              | ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS | % DE PARTICIPACIÓN |
|-------------------------|------------------------------|--------------------|
| Bogotá Distrito Capital | 40.001.264.800               | 88,99%             |
| Salud Total EPS S.A.    | 4.944.215.200                | 11,00%             |
| <b>Total</b>            | <b>44.945.480.000</b>        | <b>100,0%</b>      |

Para el cierre de 2017, adicional a la capitalización la EPS arrojó en el resultado final del periodo utilidades por \$24.853 millones lo cual sumado a la inyección de recursos de los accionistas mejoró el resultado financiero de la EPS. Las propuestas de viabilidad financiera presentadas a la SNS fueron rechazadas por el ente de control por no cumplir con el plazo máximo de 7 años establecido en el Decreto 2702 de 2014. Para el año 2017 se debía acreditar el cumplimiento del 30% de cubrimiento del defecto del patrimonio adecuado, para lo cual el resultado fue el siguiente:

| AÑO                                    | 2017      |
|----------------------------------------|-----------|
| Total Ingresos                         | 1,137,761 |
| Total Costos Y Gastos                  | 1,112,909 |
| Resultado Del Ejercicio                | 24,853    |
| Resultado Capital Mínimo Capital Salud | (510,328) |

| AÑO                                                          | 2017           |
|--------------------------------------------------------------|----------------|
| Defecto Capital Mínimo a acreditar 2015                      | (182,603)      |
| <b>Desviación Meta Capital Mínimo Decreto 2702 de 2014</b>   | <b>327,724</b> |
| Resultado Patrimonio Adecuado Capital Salud                  | (608,309)      |
| Defecto Patrimonio Adecuado a acreditar 2015                 | (231,215)      |
| <b>Desviación Meta Patrim. Adecuado Decreto 2702 de 2014</b> | <b>377,094</b> |

\*Cifras en millones de pesos.

Durante el año 2018, Capital Salud EPS-S SAS presentó nuevamente a la Superintendencia Nacional de Salud propuesta de recuperación financiera radicada con NURC-1-2018-022827 del 14 de febrero del 2018, con reiteración de respuesta en los meses de marzo, abril y agosto, la cual fue negada por la Superintendencia Nacional de Salud el 8 de septiembre de 2018 por considerar que la entidad no cumplió con los plazos y tratamiento financiero especial definidos en los Decretos 2702 de 2014 y 2117 de 2016, al solicitar una propuesta de recuperación a 15 años.

A pesar de la negativa del Ente de Control, Capital Salud EPS-S SAS siguió adelante con el proyecto de capitalización aprobado en el Plan Distrital de Desarrollo 2016-2020, y en cumplimiento a lo ordenado por la Asamblea de Accionistas, radicó la reforma de estatutos sociales, la cual fue aprobada mediante Resolución 010693 de 2018 por parte de la Superintendencia Nacional de Salud, incluyendo entre otros el incremento del capital autorizado a \$400.000 millones con el propósito de tramitar la asignación de \$30.000 millones recibidos por el Fondo Financiero Distrital de Salud y autorizados como anticipo para futuras capitalizaciones, y la asignación de los \$150.000 millones programados para ser recibidos en el 2018.

Posteriormente, la Junta Directiva, en cumplimiento del literal a del Artículo 40 de los Estatutos Sociales de la EPS-S y de lo decidido por la Asamblea General de Accionistas, en reunión del 14 de diciembre de 2018 adoptó el reglamento de colocación de acciones en la suma de \$150.000 millones consignados en el Acta N° 103, de manera que tales acciones fueron ofrecidas y colocadas al accionista Bogotá Distrito Capital, teniendo en cuenta que el accionista Salud Total EPS-S SA manifestó que no participaría en la capitalización y que renunciaba en forma expresa, anticipa e irrevocable a su derecho preferencial de suscribir acciones en dicha capitalización.

Tras esta capitalización, la nueva composición accionaria fue la siguiente:

| ACCIONISTA              | ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS | % DE PARTICIPACIÓN |
|-------------------------|------------------------------|--------------------|
| Bogotá Distrito Capital | 220.001.264.800              | 97,80%             |
| Salud Total EPS S.A.    | 4.944.215.200                | 2,20%              |
| <b>Total</b>            | <b>224.945.480.000</b>       | <b>100,00%</b>     |

\*Fuente: Estados Financieros Capital Salud EPS-S SAS

Para el año 2018 se debía acreditar el cumplimiento del 50% de cubrimiento del defecto del patrimonio adecuado, para lo cual el resultado fue el siguiente:

| <b>AÑO</b>                                                   | <b>2018</b>    |
|--------------------------------------------------------------|----------------|
| Total Ingresos                                               | 1,463,013      |
| Total Costos Y Gastos                                        | 1,356,031      |
| Resultado Del Ejercicio                                      | 106,982        |
| Resultado Capital Mínimo Capital Salud                       | (218,563)      |
| Defecto Capital Mínimo a acreditar 2015                      | (130,431)      |
| <b>Desviación Meta Capital Mínimo Decreto 2702 de 2014</b>   | <b>88,132</b>  |
| Resultado Patrimonio Adecuado Capital Salud                  | (406,679)      |
| Defecto Patrimonio Adecuado a acreditar 2015                 | (165,154)      |
| <b>Desviación Meta Patrim. Adecuado Decreto 2702 de 2014</b> | <b>241,526</b> |

\*Cifras en millones de pesos.

En el año 2019, Capital Salud EPS-S SAS en armonía con el Plan de Recuperación Financiera que ha presentado a la SNS, procedió a realizar los ajustes a las proyecciones financieras, tomando como horizonte 10 años, para el periodo entre 2015 y 2024 y radicó nuevamente la propuesta de Plan de Recuperación según NURC-1-2019-19916. Dicho plan fue ajustado el 17 de julio de 2019 teniendo en cuenta las recomendaciones mencionadas en reunión realizada en mayo del mismo año con la Superintendencia Nacional de Salud – oficina Delegada para la Supervisión de Riesgos.

El 22 de mayo de 2020 mediante Resolución 002534 de 2020, la Superintendencia Nacional de Salud resolvió la solicitud de aprobación del plan de ajuste y recuperación financiera presentado por la entidad decidiendo negar el mismo, fundamentado en la recomendación con concepto negativo al componente financiero por parte de la Superintendencia Delegada para la Supervisión de Riesgos, ante el cual Capital Salud EPS-S SAS presentó recurso de reposición el 8 de junio de 2020, solicitando la aprobación del plan presentado toda vez que la Superintendencia Delegada para la Supervisión del Riesgo no es la facultada para emitir concepto en la materia de revisión. El 9 de noviembre de 2020, mediante Resolución 12778 de 2020, la Superintendencia Nacional de Salud desestima los argumentos presentados por la entidad y confirma la negación del plan de recuperación financiera.

A 31 de diciembre de 2020, Capital Salud EPS ha gestionado Capitalización por un valor de \$197.000 millones de la siguiente manera:

- En noviembre de 2019, la asamblea de accionistas aprueba un valor de capitalización por \$120.000 millones los cuales fueron pagados por el accionista Distrito Capital en dos giros por \$90.916 millones y \$29.084 millones en diciembre de 2019 y abril de 2020, respectivamente.
- En el mes de febrero de 2020, se solicitó aprobación de capitalización a la Asamblea General de Accionistas por un valor de \$ 77.000 millones, la cual fue aprobada por

unanimidad según consta en el Acta No 43 de reunión extraordinaria de Asamblea de Accionistas no Presencial.

- El 09 de marzo de 2020 fue radicada ante la Secretaría de Salud Distrital, la oferta de suscripción de acciones por valor de \$77.000 millones a favor del accionista Bogotá Distrito Capital, oferta de acciones que fue aceptada por el accionista el 22 de mayo del 2020 y pagado a favor de Capital Salud EPS-S SAS el pasado 19 de junio de 2020.
- El 20 de mayo fue emitida la Resolución 2535 de 2020 por la Superintendencia Nacional de Salud aprobando el cambio de la composición accionaria de la entidad por \$120.000 millones, con lo cual la nueva composición accionaria aprobada por el Ente de Control es la siguiente:

| ACCIONISTA              | ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS | % DE PARTICIPACIÓN |
|-------------------------|------------------------------|--------------------|
| Bogotá Distrito Capital | 340.001.264.800              | 98.57%             |
| Salud Total EPS S.A.    | 4.944.215.200                | 1.43%              |
| <b>Total</b>            | <b>344.945.480.000</b>       | <b>100,00%</b>     |

\*Fuente: Estados Financieros Capital Salud EPS-S SAS

Adicional a la modificación de composición accionaria anteriormente relacionada, se radicó nueva solicitud de modificación de composición accionaria el 24 de abril de 2020 mediante radicado DI-DG-CT-219-2020 para modificar el capital suscrito por \$77.000 millones sin que a la fecha del presente informe se haya recibido respuesta por parte del Ente de Control.

De acuerdo con el resultado de cierre de vigencia 2020 y teniendo en cuenta las gestiones mencionadas anteriormente, el resultado del cálculo de indicadores de habilitación financiera para 2020, año en que se debe acreditar el cumplimiento del 90% del cubrimiento del defecto del capital mínimo y patrimonio adecuado, el resultado fue el siguiente:

| AÑO                                                              | 2020           |
|------------------------------------------------------------------|----------------|
| Total Ingresos                                                   | 1,475,629      |
| Total Costos Y Gastos                                            | 1,489,790      |
| Resultado Del Ejercicio                                          | (14,160)       |
| Resultado Capital Mínimo Capital Salud                           | (54,472)       |
| Defecto Capital Mínimo para acreditar 2015                       | (26,086)       |
| <b>Desviación Meta Capital Mínimo Decreto 2702 de 2014</b>       | <b>28,385</b>  |
| Resultado Patrimonio Adecuado Capital Salud                      | (145,884)      |
| Defecto Patrimonio Adecuado a acreditar 2015                     | (33,031)       |
| <b>Desviación Meta Patrimonio. Adecuado Decreto 2702 de 2014</b> | <b>112,853</b> |

En razón al fortalecimiento patrimonial de la entidad, aunado a los resultados financieros obtenidos, se ha logrado mejorar el resultado de los indicadores de habilitación financiera

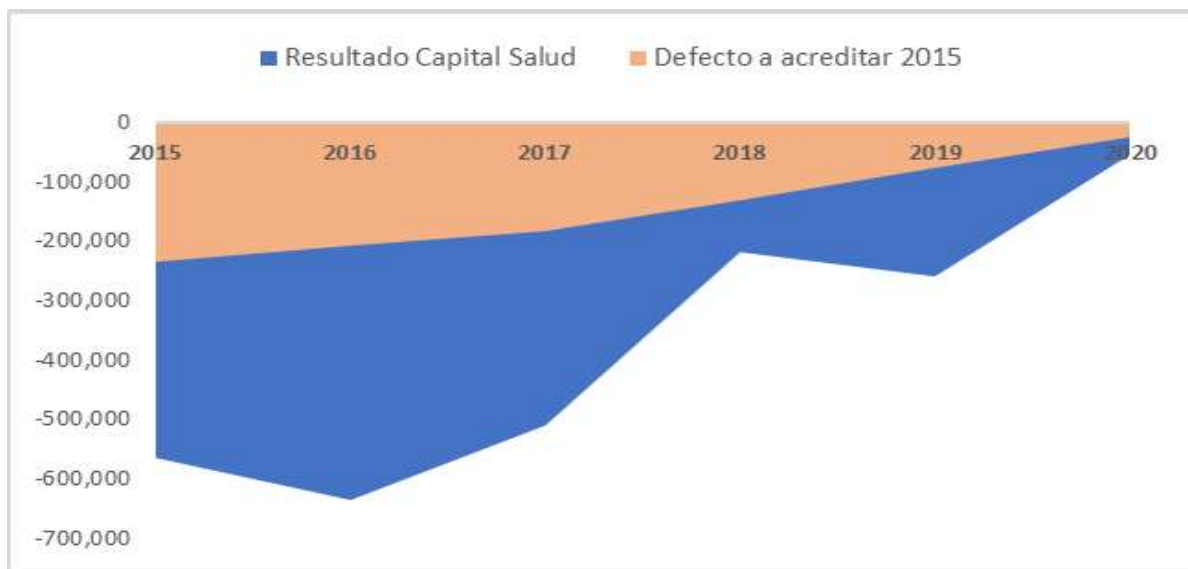
definidos en el Decreto 2702 de 2014, logrando estar cerca de alcanzar el cumplimiento y por ende el equilibrio financiero, así:

#### Capital Mínimo:

| VIGENCIA                    | %   | CAPITAL<br>MÍNIMO A<br>ACREDITAR | CAPITAL<br>MÍNIMO<br>CAPITAL SALUD<br>EPS-S | DIFERENCIA       | OBSERVACIÓN |
|-----------------------------|-----|----------------------------------|---------------------------------------------|------------------|-------------|
| <b>Defecto a junio 2015</b> |     | <b>(260.862)</b>                 |                                             |                  |             |
| 2015                        | 10% | (234.776)                        | (564.856)                                   | <b>(330.080)</b> | NO CUMPLE   |
| 2016                        | 20% | (208.689)                        | (635.960)                                   | <b>(427.271)</b> | NO CUMPLE   |
| 2017                        | 30% | (182.603)                        | (510.328)                                   | <b>(327.724)</b> | NO CUMPLE   |
| 2018                        | 50% | (130.431)                        | (218.563)                                   | <b>(88.132)</b>  | NO CUMPLE   |
| 2019                        | 70% | (78.259)                         | (259.533)                                   | <b>(181.274)</b> | NO CUMPLE   |
| 2020                        | 90% | (26.086)                         | (54.472)                                    | <b>(28.385)</b>  | NO CUMPLE   |

Fuente: Estados Financieros Capital Salud EPS-S SAS

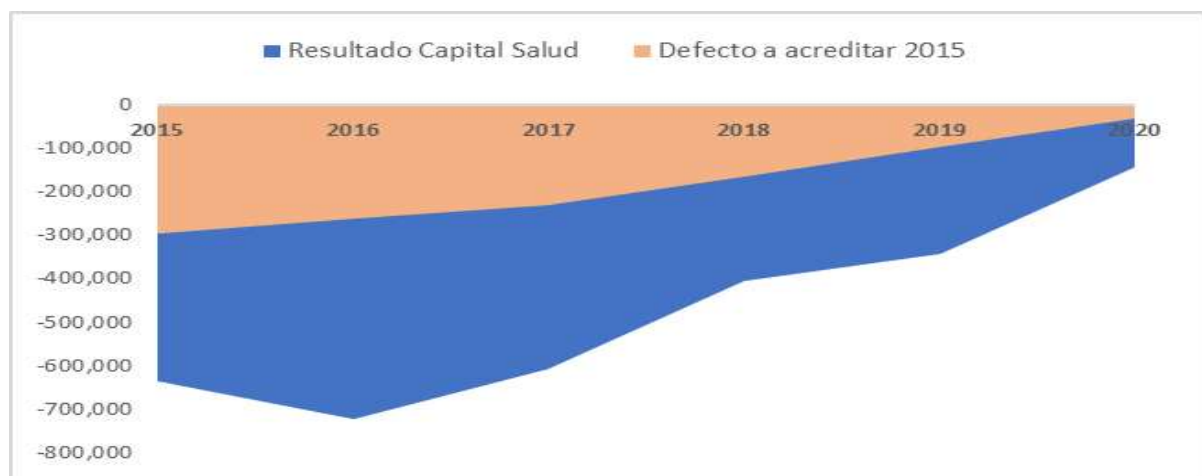
Como se puede observar a continuación gráficamente, aunque al indicador de Capital Mínimo aún no se da cumplimiento, se observa la constante mejoría del mismo, presentando una tendencia hacia la recuperación:



### 1.5.1. Patrimonio Adecuado:

| VIGENCIA                    | %   | PATRIMONIO ADECUADO A ACREDITAR | PATRIMONIO ADECUADO CAPITAL SALUD EPS-S SAS | DIFERENCIA | OBSERVACIÓN |
|-----------------------------|-----|---------------------------------|---------------------------------------------|------------|-------------|
| <b>Defecto a junio 2015</b> |     | <b>(330.307)</b>                |                                             |            |             |
| 2015                        | 10% | (297.277)                       | (637.388)                                   | (340.112)  | NO CUMPLE   |
| 2016                        | 20% | (264.246)                       | (724.045)                                   | (459.800)  | NO CUMPLE   |
| 2017                        | 30% | (231.215)                       | (608.309)                                   | (377.094)  | NO CUMPLE   |
| 2018                        | 50% | (165.154)                       | (406.679)                                   | (241.526)  | NO CUMPLE   |
| 2019                        | 70% | (99.092)                        | (343.546)                                   | (244.454)  | NO CUMPLE   |
| 2020                        | 90% | (33.031)                        | (145.884)                                   | (112.853)  | NO CUMPLE   |

Al igual que en el indicador anterior, se observa una tendencia positiva y favorable en el comportamiento del Patrimonio Adecuado, cerrándose cada vez más el defecto presentado a junio de 2015:





### 1.5.2. Inversión de la Reserva Técnica

| VIGENCIA | %   | VALOR RESERVA TÉCNICA | VALOR A ACREDITAR INV. DE LA RESERVA TÉCNICA | INVERSIÓN DE LA RESERVA TÉCNICA CAPITAL SALUD EPS-S SAS | % CUMPLIMIENTO | OBSERVACIÓN |
|----------|-----|-----------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------|-------------|
| DIC 2020 | 70% | 449.909               | 314.936                                      | 196.529                                                 | 62%            | NO CUMPLE   |

Así mismo, para el cierre del año 2020 (diciembre), de acuerdo con lo estipulado en el Decreto 2702 de 2014, la entidad debe acreditar el cumplimiento del 90% de cubrimiento del defecto del patrimonio adecuado, para lo cual se remitió a la Secretaría de Salud las necesidades de capitalización para la vigencia 2020 (año 6) y 2021 (año 7) y así dar cumplimiento a los indicadores de habilitación financiera:

| AÑO                                                              | 2020           | 2021           |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Total Ingresos                                                   | 1,475,629      | 1,525,308      |
| Total Costos Y Gastos                                            | 1,489,790      | 1,546,954      |
| Resultado Del Ejercicio                                          | (14,160)       | (21,646)       |
| Resultado Capital Mínimo Capital Salud                           | (54,472)       | 42,531         |
| Defecto Capital Mínimo a acreditar 2015                          | (26,086)       | 0              |
| <b>Desviación Meta Capital Mínimo Decreto 2702 de 2014</b>       | <b>28,385</b>  | <b>0</b>       |
| Resultado Patrimonio Adecuado Capital Salud                      | (145,884)      | 857,562)       |
| Defecto Patrimonio Adecuado a acreditar 2015                     | (33,031)       | 0              |
| <b>Desviación Meta Patrimonio. Adecuado Decreto 2702 de 2014</b> | <b>112,853</b> | <b>57,562</b>  |
| <b>VALOR TOTAL NECESIDADES DE CAPITALIZACIÓN</b>                 |                | <b>170,416</b> |

\*Cifras en millones de pesos

El cálculo de necesidades de capitalización se realizó teniendo en cuenta el plazo de recuperación financiera de siete (7) años definido en el Decreto 2702 de 2014, sin embargo, la entidad seguirá haciendo las gestiones necesarias ante la Superintendencia Nacional de Salud para que sea aprobado el Plan de Recuperación Financiera a 10 años de acuerdo con lo estipulado en el Decreto 2117 de 2016, con lo cual la entidad cumpliría con los indicadores de habilitación financiera.

Durante la vigencia 2020, se han adelantado numerosas mesas de trabajo entre Capital Salud EPS-S y el equipo delegado de la Subsecretaría de Planeación y Gestión Sectorial de la Secretaría Distrital de Salud, para gestionar los recursos de capitalización faltantes que requiere la entidad, los cuales se espera se materialicen en el primer trimestre de la vigencia 2021.

• **Tabla Acciones adelantadas para la aprobación de Viabilidad Financiera.**

| <b>Radicado</b> | <b>Fecha de Radicado</b> | <b>Asunto</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1-2016-060153   | 5 de mayo de 2016        | La EPS-S presentó los resultados del defecto calculado con corte al 30 de junio de 2015 y 31 de diciembre de 2015 y la propuesta de capitalización, incremento de capital, y/o incremento de la reserva, y se solicitó tomar como fecha de corte para la evaluación de cumplimiento de las condiciones financieras de la EPS-S el déficit a 31 de diciembre de 2015. |
| 1-2016-103623   | 1 de agosto de 2016      | La EPS-S presentó ajustes a la propuesta presentada el 4 de mayo de 2016, la cual incluyó los análisis de escenarios financieros y de capitalización y de endeudamiento de la Entidad de acuerdo con los análisis de opciones de recuperación de la sostenibilidad realizado con el apoyo técnico de la firma especializada MURANO CONSULTORES S.A.                  |
| 2-2016-099186   | 6 de octubre de 2016     | La SNS solicita información de la situación financiera de la EPS frente a la capitalización                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 1-2016-144635   | 13 de octubre de 2016    | La EPS-S solicitó prórroga para gestión de respuesta frente a propuesta de capitalización                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1-2016-145806   | 14 de octubre de 2016    | La EPS presenta respuesta frente a la propuesta de capitalización y situación financiera                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 1-2017-149804   | 8 de septiembre de 2017  | La EPS-S ajustó el plazo de ejecución a 15 años en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2702 de 2014, Artículo 9, Parágrafo Tercero, en el marco de lo solicitado en la primera propuesta con base en el traslado masivo de afiliados. Se anexa en CD Modelo con proyecciones a 15 años y Modelo de Atención Orientado a la Mitigación del Riesgo en Salud   |
| 1-2017-174417   | 30 de octubre de 2017    | Reiteración solicitud de pronunciamiento frente a la Propuesta de Recuperación de Viabilidad Financiera presentada por la EPS-S                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2-2017-140448   | 18 de diciembre de 2017  | La SNS presenta observaciones frente a la propuesta radicada el 18 de septiembre de 2018 mediante NURC 1-2017-149804, relacionando capitalización insuficiente, plazo de la propuesta y ajuste al modelo de atención presentado.                                                                                                                                     |
| 1-2018-022827   | 14 de febrero de 2018    | La EPS-S presenta respuesta ajustando el Modelo de Atención en Salud y los supuestos generales.                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| <b>Radicado</b> | <b>Fecha de Radicado</b> | <b>Asunto</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1-2018-040534   | 15 de marzo de 2018      | Reiteración solicitud de pronunciamiento frente a la Propuesta de Recuperación de Viabilidad Financiera presentada por la EPS-S                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1-2018-060867   | 20 de abril de 2018      | Reiteración solicitud de pronunciamiento frente a la Propuesta de Recuperación de Viabilidad Financiera presentada por la EPS-S                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1-2018-122511   | 6 de agosto de 2018      | Reiteración solicitud de pronunciamiento frente a la Propuesta de Recuperación de Viabilidad Financiera presentada por la EPS-S                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2-2018-073930   | 6 de septiembre de 2018  | La SNS presenta observaciones frente a las propuestas radicadas relacionando que, la EPS CUMPLE con el fortalecimiento patrimonial y reconocimiento de reservas técnicas y NO CUMPLE con los plazos y tratamiento financiero especial, ni en su totalidad con el modelo de atención en salud de acuerdo con los criterios definidos dentro del marco de la Política de Atención Integral en Salud |
| 1-2018-160463   | 4 de octubre de 2018     | La EPS-S indica la evolución presentada en cumplimiento de las condiciones financieras tendientes a la recuperación de la Viabilidad Financiera.                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1-2019-19916    | 14 de enero de 2019      | La EPS-S presenta análisis de las condiciones financieras y de solvencia, ajustando el Modelo de Atención en Salud y los supuestos generales, en respuesta al oficio NURC 2-2018-073930 del 8 de septiembre de 2018                                                                                                                                                                               |
| 2-2019-37173    | 16 de abril de 2019      | La SNS presenta observaciones frente a las proyecciones financieras, formulaciones y aspectos del modelo de atención en salud                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Mesa de trabajo | 5 de junio de 2019       | Se realiza reunión con la SNS con el fin de revisión de el plan de ajuste de viabilidad financiera y reservas técnicas                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1-2019-424014   | 17 de julio de 2019      | La EPS presenta ajuste al plan financiero actualizando formulaciones así mismo presenta el impacto en salud del modelo de atención de la EPS con sus acciones y estratégicas para lograr resultados en salud                                                                                                                                                                                      |
| Mesa de trabajo | 20 de agosto de 2019     | La EPS realizó aclaración frente a los componentes del plan de ajuste de recuperación de viabilidad financiera frente a las proyecciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1-2019-718884   | 14 de noviembre de 2019  | Solicitud de respuesta frente a la presentación de ajuste al plan financiero del 17 de julio de 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| <b>Radicado</b>    | <b>Fecha de Radicado</b> | <b>Asunto</b>                                                                                                                                                                                   |
|--------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mesa de trabajo    | 25 de octubre de 2019    | En reunión para seguimiento de Reserva Técnica se solicitó comedidamente el estado de revisión del plan de ajuste de recuperación de viabilidad financiera frente a las proyecciones realizadas |
| 1-2019-756403      | 6 de diciembre de 2019   | Solicitud de respuesta frente a la presentación de ajuste al plan financiero del 17 de julio de 2019                                                                                            |
| 1-2020-23423       | 15 de enero de 2020      | La EPS solicita información mesa de trabajo y aprobación de la Reserva Técnica y plan de viabilidad financiero                                                                                  |
| 1-2020-85485       | 12 de febrero de 2020    | La EPS solicita aprobación de la propuesta de recuperación de viabilidad financiera.                                                                                                            |
| 0402204889582      | 06 de abril de 2020      | La EPS reitera la solicitud de aprobación de la propuesta de recuperación de viabilidad financiera.                                                                                             |
| DI-DG-CT-219-2020  | 24 de abril de 2020      | Solicitud autorización y modificación composición capital social Capital Salud EPS-S SAS por \$77.000 millones.                                                                                 |
| 0427204902335      | 27 de abril de 2020      | La EPS reitera aprobación previa reforma estatutaria, de capitalización por \$120.000 millones.                                                                                                 |
| 2-2020-56078       | 20 de mayo de 2020       | Por la cual se resuelve la solicitud de aprobación del plan de ajuste y recuperación financiera presentado por Capital Salud EPS-S SAS.                                                         |
| 2-2020-56079       | 20 de mayo de 2020       | Por la cual se resuelve una solicitud de autorización para el cambio en la composición accionaria de la sociedad Capital Salud EPS-S SAS.                                                       |
| LJ-DG-CT-273-2020  | 8 de junio de 2020       | Recurso de reposición en contra de la Resolución 2534 del 20 de mayo de 2020.                                                                                                                   |
| 2-2020-79570       | 15 de julio de 2020      | Solicitud relacionada con negación de plan de ajuste y recuperación financiera presentado por la EPS.                                                                                           |
| DI-DG-CT-193-2020  | 3 de agosto de 2020      | Respuesta solicitud relacionada con negación de plan de ajuste y recuperación financiera presentado por la EPS.                                                                                 |
| 2020IE22949        | 17 de septiembre de 2020 | Concepto sobre el procedimiento para la entrega de recursos a Capital Salud EPS-S SAS.                                                                                                          |
| DAF-DG-CT-241-2020 | 17 de septiembre de 2020 | Cumplimiento Habilitación Financiera de Capital Salud EPS y ejecución presupuestal 2020.                                                                                                        |

• **Trazabilidad Metodología Cálculo Reservas Técnicas**

En relación con la información suministrada por la Oficina Asesora de Planeación se detalla lo siguiente:

Capital Salud EPS-S ha dado cumplimiento al Cronograma establecido y presentó a la Superintendencia Nacional de Salud la Metodología para el Cálculo de Reserva Técnica, la cual continúa pendiente de aprobación por parte de la SNS.

Capital Salud EPS ha realizado las gestiones y adelantado todas las solicitudes pertinentes para la aprobación del cálculo de la metodología de la Reserva Técnica, de la siguiente manera:

| Nurc          | Fecha       | Observaciones Superintendencia                                                                                                                                                                                                                                                                       | Nurc          | Fecha       | Respuesta CAPITAL SALUD EPS-S                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2-2016-124174 | 20-dic-2016 | La SNS envía observaciones relacionadas con la Estimación del costo promedio                                                                                                                                                                                                                         | 1-2016-187799 | 30-dic-2016 | La EPS presenta metodología de la reserva técnica con las aclaraciones solicitadas por la SNS.                                                                                                                                                                                      |
| 2-2017-023766 | 16-mar-2017 | La SNS indica que realice análisis de los documentos remitidos el 30 de diciembre con NURC 1-2016-187799 en el cual no proceden observaciones a realizar. Cualquier modificación a la metodología, antes de ser aplicada, debe ser presentada a la SNS, para revisión y autorización de ser el caso. | 1-2017-069489 | 03-may-2017 | La EPS solicita mesa de trabajo a la SNS teniendo en cuenta que se encuentra adelantando el fortalecimiento de los cálculos de la reserva técnica, a través de la contratación de la firma actuarial Deloitte, dada la importancia de contar con el soporte técnico de un actuario. |
| 2-2017-038624 | 08-may-2017 | La SNS solicita a Capital Salud realizar los ajustes necesarios en sus procesos para contar con la información disponible para la SNS en 7 estructuras específicas y desarrollar cronograma de actividades para el ajuste de los                                                                     |               | 12-may-2017 | En mesa de trabajo con la SNS, Capital Salud realizó presentación con los objetivos generales en los avances de la Metodología de Reserva Técnica y la estructuración de nota técnica propuesta, a través del acompañamiento de la firma asesora actuarial Deloitte.                |

| Nurc          | Fecha       | Observaciones Superintendencia                                                                                                                                                                | Nurc                                            | Fecha                                     | Respuesta CAPITAL SALUD EPS-S                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |             | procesos. De igual manera de acuerdo con solicitud en el NURC 1-2017-069489 se establece reunión el 12 de mayo de 2017.                                                                       | 1-2017-085721                                   | 30-may-2017                               | En respuesta a comunicación con NURC 2-2017-038624 del 8 de mayo de 2017, se envía de manera detallada con actividades y responsables, cronograma de los procesos y estructuras solicitadas.                                                               |
|               |             |                                                                                                                                                                                               | 1-2017-120893                                   | 01-ago-2017                               | La EPS-S presenta cumplimiento de las actividades desarrolladas dentro del cronograma establecido, presentando Nota técnica Metodológica para el Cálculo de las Reservas Técnicas y las estructuras solicitadas por la SNS para aprobación de metodología. |
|               |             |                                                                                                                                                                                               | 1-2017-143679<br>1-2017-170376<br>1-2017-201358 | 06-sep-2017<br>24-oct-2017<br>18-dic-2017 | La EPS-S en cumplimiento de lo establecido en el cronograma solicito comedidamente aprobación frente al cálculo de reservas técnicas.                                                                                                                      |
| 2-2018-019916 | 16-mar-2018 | La SNS presentó observaciones y solicita análisis comparativo de las metodologías de cálculo presentadas (1-2016-187799 de diciembre 30 de 2016 y 1-2017-120893 de agosto 1 de 2017) para las | 1-2018-039186                                   | 13-mar-2018                               | La EPS-S en cumplimiento de lo establecido en el cronograma solicito comedidamente aprobación frente al cálculo de reservas técnicas.                                                                                                                      |
|               |             |                                                                                                                                                                                               | 1-2018-049877                                   | 04-abr-2018                               | La EPS Solicita prórroga para el 13 de abril de 2018, teniendo en cuenta                                                                                                                                                                                   |

| Nurc          | Fecha       | Observaciones Superintendencia                                                                                                                                                                                                                                            | Nurc                                            | Fecha                                     | Respuesta CAPITAL SALUD EPS-S                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |             | reservas conocidas y no conocidas de servicios e incapacidades, por lo cual concede un plazo de diez (10) días hábiles.                                                                                                                                                   |                                                 |                                           | el volumen de información para los cortes solicitud de análisis.                                                                                                                                                                                                             |
|               |             |                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1-2018-056669                                   | 13-abr-2018                               | Capital Salud EPS remite respuesta a las observaciones y análisis comparativo de las metodologías de cálculo presentadas (1-2016-187799 de diciembre 30 de 2016 y 1-2017-120893 de agosto 1 de 2017) para las reservas conocidas y no conocidas de servicios e incapacidades |
|               |             |                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1-2018-076681<br>1-2018-089976<br>1-2018-107743 | 18-may-2018<br>12-jun-2018<br>12-jul-2018 | Capital Salud EPS solicita comedidamente la verificación y aprobación de la propuesta metodológica para el cálculo de la Reserva Técnica presentada el 1 de agosto de 2017                                                                                                   |
| 2-2018-075769 | 14-sep-2018 | La SNS presenta observaciones de la reserva técnica con corte a noviembre y diciembre 2017 frente a:<br><br>* Análisis de Información<br>* Nota Técnica y Resultados<br>* Detalle de la Información<br>* Manual de Políticas y Procedimientos<br><br>En el cual presentan | 1-2018-157641                                   | 28-sep-2018                               | Solicitud de prórroga de respuesta a observaciones presentadas por la SNS y programación de reunión con el propósito de comentar la trazabilidad del proceso                                                                                                                 |

| Nurc          | Fecha       | Observaciones Superintendencia                                                                                                                                                                                                                                 | Nurc          | Fecha       | Respuesta CAPITAL SALUD EPS-S                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |             | análisis frente a la calidad y consistencia de la información para que la EPS revise y evalúe cada una de las observaciones realizadas y presentar metodología expuesta para los cortes de marzo y junio 2018, por lo cual concede un plazo de diez (10) días. |               |             |                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2-2018-089333 | 12-oct-2018 | La SNS presenta respuesta con observaciones al oficio radicado 1-2018-157641 concediendo plazo de respuesta y se agenda reunión para el 19 de octubre de 2018                                                                                                  | 1-2018-178308 | 31-oct-2018 | La EPS presenta respuesta a las observaciones remitidas por la SNS, análisis comparativo del cálculo de la reserva técnica, manual de políticas y lineamientos del procedimiento para la generación y actualización de reservas y Nota técnicas metodológica. |
|               |             |                                                                                                                                                                                                                                                                | 1-2018-217284 | 21-dic-2018 | La EPS solicita información estado y aprobación de la Reserva Técnica                                                                                                                                                                                         |
|               |             |                                                                                                                                                                                                                                                                | 1-2019-48732  | 28-ene-2019 | La EPS solicita información estado y aprobación de la Reserva Técnica                                                                                                                                                                                         |
| 2-2019-21853  | 05-mar-2019 | La SNS presenta observaciones de la reserva técnica con corte a marzo y junio 2018 frente a:                                                                                                                                                                   |               | 12-mar-2019 | Se realiza reunión en la SNS para verificación y análisis de las observaciones presentadas, por lo cual la EPS realiza                                                                                                                                        |



| Nurc          | Fecha       | Observaciones Superintendencia                                                                                                                                                                                                                                                                            | Nurc          | Fecha       | Respuesta CAPITAL SALUD EPS-S                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |             | * Manual de Políticas y Procedimientos<br>* Nota Técnica y Resultados<br>* Detalle de la Información<br>* Metodología propuesta<br><br>Se presentan observaciones frente a la calidad de la información por lo cual no fue posible verificar el cálculo de la reserva por ninguna de las dos metodologías |               |             | aclaraciones pertinentes del detalle de información                                                                                                                                                                                                                                                       |
|               |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               | 05-jun-2019 | Se realiza reunión con la SNS con el fin de revisión de el plan de ajuste de viabilidad financiera y reservas técnicas                                                                                                                                                                                    |
|               |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1-2019-349054 | 17-jun-2019 | Presentación de observaciones de Reserva Técnica Manual de Políticas y Lineamientos Procedimiento                                                                                                                                                                                                         |
|               |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1-2019-370553 | 25-jun-2019 | Presentación de Cálculo de Reserva Técnica realizando análisis comparativo de noviembre y diciembre 2018, de la metodología presentada el 30 de diciembre de 2016 mediante NURC 1-2016-187799 y la Metodología propuesta de actualización                                                                 |
| 2-2019-117568 | 10-sep-2019 | Solicitud Copia del Archivo “Detalle de Obligaciones de Reservas Tecnicas.zip” de la carpeta “4 diciembre 2018 Metodología Propuesta”, teniendo en cuenta que presenta dificultades en el momento de descargue                                                                                            |               | 20-ago-2019 | Se realiza reunión con la SNS con el fin de revisión de el plan de ajuste de viabilidad financiera y reservas técnicas, en el cual la SNS indica que para la semana del 13 de septiembre remitirá respuesta de Reserva Técnica. Frente a viabilidad financiera realizan los análisis para emitir concepto |

| Nurc          | Fecha       | Observaciones Superintendencia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Nurc            | Fecha       | Respuesta CAPITAL SALUD EPS-S                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1-2019-582692   | 16-sep-2019 | Alcance copia de CD presentados el 25 de junio de 2016 con la Metodología de Noviembre y diciembre 2018                                                                                                                                                                                                                                         |
|               |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1-2019-586385   | 17-sep-2019 | Respuesta solicitud NURC 2-2019-117568, se remite nuevamente Archivo “Detalle de Obligaciones de Reservas Tecnicas.zip” de la carpeta “4 diciembre 2018 Metodología Propuesta”,                                                                                                                                                                 |
|               |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1-2019-611483   | 26-sep-2019 | Solicitud de aprobación de metodología de reserva técnica y viabilidad financiera                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2-2019-141492 | 10-oct-2019 | <p>La SNS presenta observaciones de la reserva técnica con corte a noviembre y diciembre 2018 frente a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Manual de Políticas y Procedimientos</li> <li>* Nota Técnica y Resultados</li> <li>* Metodología propuesta</li> </ul> <p>Se presentan observaciones frente al análisis de información</p> | Mesa de Trabajo | 25-oct-2019 | <p>se realizó mesa técnica en la SNS el 25 de octubre de 2019, en el cual la EPS realiza aclaraciones frente a las observaciones presentadas por la SNS.</p> <p>La SNS precisa que la EPS debe presentar 2 metodologías para verificación, la metodología presentada el 30 de diciembre de 2016 y la metodología propuesta de actualización</p> |
| 2-2019-15662  | 01-nov-2019 | La SNS concede solicitud de prórroga de acuerdo con lo                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1-2019-736449   | 26-nov-2019 | La EPS presenta metodología de la reserva técnica con las                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| Nurc         | Fecha       | Observaciones Superintendencia                                                                                                                                                                                    | Nurc            | Fecha       | Respuesta CAPITAL SALUD EPS-S                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |             | informado en mesa de trabajo del 25 de octubre de 2019 para el 26 de noviembre de 2019                                                                                                                            |                 |             | aclaraciones solicitadas por la SNS.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|              |             |                                                                                                                                                                                                                   | 1-2019-755198   | 05-dic-2019 | La EPS solicita información estado y aprobación de la Reserva Técnica                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|              |             |                                                                                                                                                                                                                   | 1-2020-23423    | 15-ene-2020 | La EPS solicita información mesa de trabajo y aprobación de la Reserva Técnica y plan de viabilidad financiero                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2-2020-934   | 12-feb-2020 | La SNS presenta observaciones frente a diferencias encontradas en archivos de las estructuras solicitadas, concede mesa de trabajo y solicita metodología de cálculo para los meses de noviembre y diciembre 2019 | Mesa de Trabajo | 13-feb-2020 | Se realiza mesa de trabajo en el cual la EPS aclara las diferencias indicadas por la SNS, precisando que dicha diferencia se encuentra en la estructura de "Detalle de paquetes no facturados" así mismo, la SNS informa que se debe presentar una única metodología bien sea de acuerdo con lo establecido en la Resolución 412 de 2015 o una metodología alterna. |
| 2-2020-17482 | 28-feb-2020 | La SNS concede solicitud de prórroga hasta el 6 de marzo de 2020                                                                                                                                                  | 1-2020-104020   | 20-feb-2020 | La EPS Solicita prórroga para el 20 de marzo de 2020, teniendo en cuenta el volumen de información para los cortes solicitud de análisis.                                                                                                                                                                                                                           |

Se precisa que el 19 de junio de 2020, la EPS radicó aclaración a las observaciones en aspectos que la SNS no se tuvieron en cuenta dentro de la evaluación de la metodología informada por la EPS y cargue de la metodología de reserva técnica con corte a diciembre 2019. Por lo anterior, la

SNS mediante radicado 202082301345501 recibido en la EPS el 13 de octubre de 2020 concluye que:

*“Finalizada la validación expuesta anteriormente, se concluye que, para el corte de diciembre de 2019, Capital Salud calculó las reservas técnicas de acuerdo con lo definido en la resolución 412 de 2015; sin embargo, el registro contable de las mismas no coincide con los resultados del cálculo; lo cual impacta directamente en los indicadores de permanencia de la EPS; en particular en el cumplimiento del régimen de inversiones las reservas técnicas.*

En este contexto, Capital Salud EPS cumple con la Metodología de Cálculo de Reserva Técnicas en función de lo establecido en la resolución 412 de 2015. Así mismo, la EPS presentó el 6 de noviembre de 2020 mediante correo electrónico, respuesta a las observaciones que responden a inconsistencias o aspectos a mejorar informadas por la SNS mediante radicado 202082301345501.

## 2. Metodología de Reserva Técnica – Vigencia 2020

En cumplimiento de los parámetros definidos en el Decreto 2702 de 2014 en el artículo 7, la EPS establece la metodología de cálculo de las reservas técnicas presentada a consideración y aprobación de la Superintendencia Nacional de Salud – SNS.

La metodología desarrollada por Capital Salud EPS-S determina el cálculo de las reservas, teniendo en cuenta la reserva de obligaciones pendientes que permita generar la provisión adecuada para garantizar el pago de la prestación de servicios de salud, de acuerdo con los siguientes parámetros:

### Reservas Pendientes y Conocidas

| Reservas Pendientes y Conocidas Reserva para Obligaciones Pendientes | Reservas de obligaciones pendientes y conocidas | CONOCIDAS NO LIQUIDADAS                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                      |                                                 | Autorizaciones correspondientes a prestaciones de servicios, de las cuales no se ha recibido factura; el valor de la reserva debe corresponder a la estimación del costo o tarifa pactada con el prestador. |
|                                                                      |                                                 | CONOCIDAS LIQUIDADAS - PENDIENTES DE PAGO                                                                                                                                                                   |
|                                                                      |                                                 | <b>Facturas radicadas (prestaciones autorizadas y no autorizadas) sin pago</b>                                                                                                                              |
|                                                                      |                                                 | El valor de la reserva debe corresponder al valor facturado                                                                                                                                                 |
|                                                                      |                                                 | <b>Facturas radicadas (prestaciones autorizadas y no autorizadas) con pago parcial</b>                                                                                                                      |
|                                                                      |                                                 | El valor de la reserva debe corresponder al saldo pendiente de pago.                                                                                                                                        |
|                                                                      |                                                 | <b>Facturas radicadas (prestaciones autorizadas y no autorizadas) con glosas sin conciliar</b>                                                                                                              |

|  |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                                            | El valor de la reserva debe corresponder al saldo de la glosa sin conciliar                                                                                                                                                     |
|  |                                                            | Facturas conocidas y liquidadas, pendientes de pago. Facturas radicadas (prestaciones autorizadas y no autorizadas) con pago total o parcial.                                                                                   |
|  | <b>Reserva de obligaciones pendientes aún no conocidas</b> | Corresponde a la estimación de las obligaciones ocurridas pero que aún no han sido conocidas por la entidad, esta estimación se calcula a través de la metodología de triángulos, establecida en la Resolución 412, artículo 3. |

Las obligaciones conocidas no liquidadas se calculan en el marco de lo establecido en la Resolución 412 de 2015, Artículo 3, “la estimación del costo promedio se realizará individualmente para cada uno de los servicios y se tomarán los servicios que fueron conocidos durante el período de estudio y que a la fecha fin del período de observación se encuentran pagados. En caso de que el costo promedio sea menor o igual a cero (0), se deberá tomar la tarifa pactada con el prestador del servicio al momento de la prestación del mismo”.

Así mismo, estas obligaciones se liberan en el marco de lo establecido en la Resolución 412 de 2015, Artículo 3 “...cuando se trate de la autorización de servicios y sin que por ello se entienda extinguida la obligación, la reserva se podrá liberar si después de transcurrido doce (12) meses de expedida la autorización, no se ha radicado la factura de los servicios autorizados”. Las obligaciones conocidas y liquidadas pendientes de pago, el valor a reservar se determina a través de la facturación y se verifica el valor pagado, pago parcial o pago total.

Frente a las obligaciones no conocidas – IBNR se determina por medio de la construcción de triángulos y factores de desarrollo, tomando como base de información los últimos 36 meses de cada tipo de obligación establecidos en la Resolución 412 de 2015, artículo 3, a través de las comparaciones realizadas entre las fechas de prestación y fechas de conocimiento de la obligación.

### 3. Análisis de resultados

Se presenta análisis comparativo del cálculo con relación con los meses de septiembre, octubre y noviembre 2020. Los resultados incluyen la metodología presentada a la SNS el 6 de marzo de 2020 mediante oficio NURC 1-2020-139358.

Se precisa que el 19 de 2020, la EPS radicó aclaración a las observaciones en aspectos que la SNS no se tuvieron en cuenta dentro de la evaluación de la metodología informada por la EPS y cargue de la metodología de reserva técnica con corte a diciembre 2019. Por lo anterior, la SNS mediante radicado 202082301345501 recibido en la EPS el 13 de octubre de 2020 concluye que:

*“Finalizada la validación expuesta anteriormente, se concluye que, para el corte de diciembre de 2019, Capital Salud calculó las reservas técnicas de acuerdo con lo definido en la resolución 412 de 2015; sin embargo, el registro contable de las mismas no coincide con los resultados del*

*cálculo; lo cual impacta directamente en los indicadores de permanencia de la EPS; en particular en el cumplimiento del régimen de inversiones las reservas técnicas.*

En este contexto, Capital Salud EPS cumple con la Metodología de Cálculo de Reserva Técnicas en función de lo establecido en la resolución 412 de 2015. Así mismo, la EPS presentó el 6 de noviembre de 2020 mediante correo electrónico, respuesta a las observaciones que responden a inconsistencias o aspectos a mejorar informadas por la SNS mediante radicado 202082301345501.

### 3.1. Trazabilidad de resultados

Cifras en millones \$

| Corte de Calculo                                  | oct-20              | nov-20              | dic-20              | Variación        | %     |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------|
| Periodo de calculo                                | jul 2011 - oct 2020 | jul 2011 - nov 2020 | jul 2011 - dic 2020 | (dic - nov 2020) |       |
| SERVICIOS POS                                     |                     |                     |                     |                  |       |
| Obligaciones pendientes y conocidas no liquidadas | 122,452             | 109,456             | 103,580             | (5,876)          | -5.4  |
| Obligaciones pendientes y conocidas liquidadas    | 230,818             | 244,269             | 160,695             | (83,574)         | -34.2 |
| (obli. sin pago + obli. pago parcial)             |                     |                     |                     |                  |       |
| Obligaciones No conocidas - IBNR                  | 26,552              | 25,726              | 28,894              | 3,168            | 12.3  |
| Fecha Notificación para Registro Contable         | 9-nov-20            | 11-dic-20           | 1-feb-21            |                  |       |
| INCAPACIDADES                                     |                     |                     |                     |                  |       |
| Obligaciones liquidadas sin pago                  | 512                 | 505                 | 384                 |                  |       |
| Obligaciones No Conocidas – IBNR                  | 245                 | 274                 | 203                 |                  |       |
| Obligaciones No Liquidadas +                      | 149,761             | 135,961             | 133,060             | (2,900)          | -2.1  |
| No Conocidas IBRN + Incapacidades                 |                     |                     |                     |                  |       |

Fuente: Trazabilidad Metodología cálculo de la Reserva Técnica diciembre 2020

El cálculo de la Reserva Técnica con corte a diciembre 2020 se elaboró el 2 de febrero de 2021, incluyendo:

- Autorizaciones generadas por la EPS-S con corte a diciembre 2020.
- Facturación procesada y auditada a diciembre 2020.
- Cuentas por pagar y glosas sin conciliar con corte a diciembre 2020.
- Pagos por las modalidades de evento, capitación, PGP y pagos por glosas conciliadas con corte a diciembre 2020.

Así mismo, se aplicó integración de las cuentas por pagar y glosas sin conciliar incluidas en el plan de beneficios en salud - PBS reportadas por la Coordinación Contable con corte a diciembre 2020.

Teniendo en cuenta las variables para elaboración del cálculo de la Reserva Técnica, se realiza análisis por tipo de obligación, variaciones y elementos técnicos que lo comprenden.

#### **4. Obligaciones pendientes y conocidas no liquidadas**

Las obligaciones pendientes y conocidas no liquidadas, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 412 de 2015 corresponden a las autorizaciones sin facturar y que su valor se determinará como el costo estimado de la obligación, calculado en función de la experiencia de la EPS y con la metodología establecida en el artículo 3.

El resultado de las Obligaciones pendientes y conocidas no liquidadas con corte a diciembre 2020 disminuyeron en \$5,876 millones, correspondiente al 5.4% con respecto al cálculo del mes de noviembre 2020, pasando de \$109,456 millones a \$103,580 millones. Como se evidencia en las obligaciones no liquidadas para el presente corte, se libera las autorizaciones sin facturar del mes de diciembre 2019 y se incluyen las autorizaciones del mes de diciembre 2020, aspecto que impacta en la disminución de esta obligación.

La gestión de asociación de autorizaciones a facturas en la auditoría de cuentas médicas realizada por el proveedor externo debe continuar fortaleciéndose, teniendo en cuenta que genera provisión en las autorizaciones sin facturar.

Dentro de los análisis presentados desde la OAP en el apoyo de revisión de las interfaces de cuentas médicas, se caracterizó como principales aspectos a trabajar la ausencia de asociación de autorizaciones con la facturación y la relación entre la gestión de glosas, a continuación, se relacionan las acciones que se deben fortalecer:

- La gestión de conciliaciones en el levantamiento de glosas debe retroalimentar al sistema de información de la EPS y del proveedor con las autorizaciones presentadas por las IPS, es decir, marcar en los sistemas de información el “número de radicado + el NAP”, de la glosa levantada por ausencia de autorización.
- Para la reserva técnica de mayo 2020, se identificó en el cruce de información, autorizaciones en Reserva Técnica por valor \$31,047 millones con posibles servicios ya facturados de la auditoría procesada por el operador de cuentas médicas de octubre 2019 a abril 2020, por lo cual se realizó esta interacción.
- Para la reserva técnica de junio 2020 el operador externo de cuentas medicas en cumplimiento al plan de trabajo definido en mayo 2020, presentó cruce de información el 24 de junio de 2020 con posibles asociaciones de números de radicados con autorizaciones,

en el cual con el apoyo del Supervisor de Cuentas Medicas se realizó validación incorporando para la reserva alrededor de \$6.000 millones.

- El 25 de septiembre de 2020 se ejecutó el plan de trabajo estructurado para la depuración de las autorizaciones sin facturar provisionadas en la Reserva Técnica, realizando el análisis y cruces de información en donde el servicio posiblemente ya fue facturado y no fue relacionado en las interfaces de cuentas medicas por el operador, así como las autorizaciones no utilizadas durante el periodo de análisis, actividad que se ejecutó con el apoyo del Supervisor de Cuentas Medicas y la Coordinación de Autorizaciones, con las siguientes resultados:

Proyección aplicando el cruce de información de la asociación de autorizaciones, la liberación de reserva técnica después de 12 meses y la no utilización de autorizaciones generando un impacto de disminución de \$15.895 millones.

Como mecanismo de seguimiento y control la Gerencia General mediante memorando interno DI-DG-CT-042-2020 del 6 de abril de 2020 solicito a la Dirección Nacional Técnica y de Salud – DNTS y a la Dirección Administrativa y Financiera – DAF realizar de manera articulada plan de acción con el fin de normalizar los resultados de la metodología, por lo cual, desde la DAF con articulación con la DM, la JOT y la OAP establecieron plan de acción con las siguientes actividades:

### **Diagnóstico y depuración cálculo de Reserva Técnica**

- 1) Validar integración de las autorizaciones de Capital Salud a la facturación auditada
- 2) Informe de las autorizaciones que han afectado en la facturación
- 3) Informe de las autorizaciones pendientes por afectar en la facturación
- 4) Envío de la información por parte del Operador
- 5) Reporte de autorizaciones en levantamiento de glosa Capital
- 6) Reporte de autorizaciones en levantamiento de glosa Tool SS
- 7) Envío de la información por parte del Operador
- 8) Validación calidad de información suministrada por Tool SS
- 9) Descargar las autorizaciones conciliadas conforme el informe entregado por TOOL SS
- 10) Informe semanal del % de autorizaciones asociados a la facturación
- 11) Definir el Pareto de las IPS que se evidencia en la facturación representan el mayor volumen de autorizaciones no afectadas en la reserva y generar acciones a intervenir
- 12) Validación de los pagos reportados mensual
- 13) Ajustar los tiempos de entrega de la información
- 14) Mesas de trabajo para validación de las políticas para el tratamiento y seguimiento de las autorizaciones



Este plan de acción se articula dentro del plan de fortalecimiento para la Medida de Vigilancia Especial – MVE dentro del componente Administrativo y financiero con un nivel de avance del 100%.

Así mismo, para las autorizaciones sin facturar incluidas en los cálculos de la reserva técnica, se estableció plan de choque entre la OAP y la DM, a través de la Coordinación Nacional de Autorizaciones, en el cual se caracterizó el porcentaje de autorizaciones no facturadas por mes, la tipología o clasificación de servicios y la cantidad de eventos que han generado en los últimos 12 meses.

#### 4.1. Caracterización de servicios sin facturar – Costo

Cifras millones (\$)

| Nombre                    | 1er semestre    | %          | 2do semestre    | %          | total            | total    |
|---------------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|------------------|----------|
|                           | Ene - jun 20    |            | jul - dic 20    |            |                  | %        |
| PROCEDIMIENTOS DX Y TTO   | \$ 15,51        | 36         | \$ 15,19        | 25         | \$ 30,70         | 30       |
| HOSPITALIZACION TTO MEDIC | \$ 7,76         | 18         | \$ 9,98         | 17         | \$ 17,75         | 17       |
| MEDICAMENTOS              | \$ 2,66         | 6          | \$ 10,01        | 17         | \$ 12,67         | 12       |
| MEDICINA DOMICILIARIA     | \$ 3,26         | 7          | \$ 1,61         | 3          | \$ 4,87          | 5        |
| LABORATORIO CLINICO       | \$ 1,87         | 4          | \$ 2,90         | 5          | \$ 4,77          | 5        |
| SERVICIOS DE OXIGENO      | \$ 950          | 2          | \$ 3,75         | 6          | \$ 4,69          | 5        |
| SUMINISTROS               | \$ 846          | 2          | \$ 3,36         | 6          | \$ 4,21          | 4        |
| CONSULTA MD ESPECIALIZADA | \$ 1,95         | 4          | \$ 2,17         | 4          | \$ 4,12          | 4        |
| RESONANCIA MAGNETICA      | \$ 1,04         | 2          | \$ 2,16         | 4          | \$ 3,20          | 3        |
| CIRUGIA HOSPITALARIA      | \$ 1,69         | 4          | \$ 1,46         | 2          | \$ 3,14          | 3        |
| ECOGRAFIA                 | \$ 840          | 2          | \$ 1,03         | 2          | \$ 1,87          | 2        |
| ODONTOLOGIA               | \$ 780          | 2          | \$ 626          | 1          | \$ 1,41          | 1        |
| CIRUGIA AMBULATORIA       | \$ 826          | 2          | \$ 477          | 1          | \$ 1,30          | 1        |
| RAYOS X                   | \$ 622          | 1          | \$ 676          | 1          | \$ 1,30          | 1        |
| CONSULTA PARAMEDICA       | \$ 523          | 1          | \$ 617          | 1          | \$ 1,14          | 1        |
| TOMOGRAFIA                | \$ 448          | 1          | \$ 644          | 1          | \$ 1,09          | 1        |
| AMBULANCIAS               | \$ 248          | 1          | \$ 767          | 1          | \$ 1,02          | 1        |
| MEDICINA NUCLEAR          | \$ 463          | 1          | \$ 529          | 1          | \$ 991           | 1        |
| ENDOSCOPIA                | \$ 575          | 1          | \$ 403          | 1          | \$ 978           | 1        |
| URGENCIAS                 | \$ 163          | 0          | \$ 435          | 1          | \$ 598           | 1        |
| SERVICIOS COMPLEMENTARIOS | \$ 115          | 0          | \$ 475          | 1          | \$ 589           | 1        |
| BIOPSIAS                  | \$ 168          | 0          | \$ 199          | 0          | \$ 367           | 0        |
| CONSULTA MEDICINA GENERAL | \$ 121          | 0          | \$ 238          | 0          | \$ 359           | 0        |
| ALOJAMIENTO Y TRANSPORTE  | \$ 97           | 0          | \$ 107          | 0          | \$ 203           | 0        |
| CONSULTA MEDICA DE FP     | \$ 48           | 0          | \$ 77           | 0          | \$ 126           | 0        |
| TRANSPORTE                | \$ 31           | 0          | \$ 89           | 0          | \$ 120           | 0        |
| VACUNACION                | \$ 0            | 0          | \$ 3            | 0          | \$ 3             | 0        |
| ANESTESIA Y SEDACION      | \$ 2            | 0          | \$ 1            | 0          | \$ 3             | 0        |
| <b>Total general</b>      | <b>\$ 43,60</b> | <b>100</b> | <b>\$ 59,99</b> | <b>100</b> | <b>\$ 103,58</b> | <b>0</b> |

Fuente: Obligaciones conocidas no liquidadas con corte diciembre 2020

La caracterización de los servicios se realiza a través de los últimos 12 meses (enero a diciembre 2020) con corte de análisis semestral, teniendo en cuenta que para los últimos 6 meses (julio a diciembre 2020) la generación de las autorizaciones es reciente y el margen de facturación frecuente frente al mes autorizado.

Por lo anterior, se realiza caracterización de los servicios sin facturar del semestre de enero a junio 2020, de los cuales, el 36% corresponde a Procedimientos Quirúrgicos, Hospitalización con un 18%, medicina domiciliaria 7%, medicamentos 6%, consulta especializada 4% y laboratorio con 4%. Los servicios mencionados corresponden a un 76% de las autorizaciones sin facturar del semestre. Dentro de las acciones a realizar, se encuentra la revisión de las autorizaciones sin facturar, estableciendo puntos de control de acuerdo con los criterios y lineamientos técnicos establecidos por la Dirección Médica.

#### 4.2. Caracterización por IPS servicios sin facturar - Costo

Cifras millones \$

| Nombre IPS                              | 1er semestre    | %          | 2do semestre    | %          | total            | total      |
|-----------------------------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|------------------|------------|
|                                         | ene - jun 2020  |            | jul - dic 20    |            |                  | %          |
| AUDIFARMA                               | \$ 2,47         | 6          | \$ 9,80         | 16         | \$ 12,27         | 12         |
| IDIME                                   | \$ 3,96         | 9          | \$ 4,19         | 7          | \$ 8,15          | 8          |
| SUBRED INT SERV DE SALUD SUR            | \$ 2,49         | 6          | \$ 3,54         | 6          | \$ 6,03          | 6          |
| SUBRED INT DE SERV SALUD CENTRO ORIENTE | \$ 2,44         | 6          | \$ 3,29         | 5          | \$ 5,73          | 6          |
| SUBRED INT SERV DE SALUD SUR OCCID      | \$ 2,34         | 5          | \$ 2,33         | 4          | \$ 4,66          | 4          |
| SOCIEDAD DE CIRUGIA HOSPITAL SAN JOSE   | \$ 2,52         | 6          | \$ 1,08         | 2          | \$ 3,60          | 3          |
| INVERSIONES LEAL MORA SAS               | \$ 688          | 2          | \$ 2,75         | 5          | \$ 3,43          | 3          |
| HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO | \$ 1,53         | 4          | \$ 1,78         | 3          | \$ 3,31          | 3          |
| RTS GIRARDOT                            | \$ 2,79         | 6          | \$ 378          | 1          | \$ 3,16          | 3          |
| CLINICA PROCARDIO                       | \$ 2,02         | 5          | \$ 944          | 2          | \$ 2,96          | 3          |
| SUBRED INT DE SERVICIO DE SALUD NORTE   | \$ 1,21         | 3          | \$ 1,64         | 3          | \$ 2,84          | 3          |
| HOSPITAL DE LA MISERICORDIA             | \$ 930          | 2          | \$ 1,60         | 3          | \$ 2,53          | 2          |
| IMAGENES DIAGNOSTICAS DEL LLANO SA      | \$ 951          | 2          | \$ 1,35         | 2          | \$ 2,30          | 2          |
| INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA ESE  | \$ 878          | 2          | \$ 1,22         | 2          | \$ 2,10          | 2          |
| HEALTH & LIFE IPS SAS SIGLA H&L UCC SA  | \$ 1,74         | 4          | \$ 255          | 0          | \$ 1,99          | 2          |
| <b>Total, top 15</b>                    | <b>\$ 28,94</b> | <b>66</b>  | <b>\$ 36,13</b> | <b>60</b>  | <b>\$ 65,07</b>  | <b>63</b>  |
| <b>Total, general</b>                   | <b>\$ 43,60</b> | <b>100</b> | <b>\$ 59,99</b> | <b>100</b> | <b>\$ 103,58</b> | <b>100</b> |

Fuente: Obligaciones conocidas no liquidadas con corte diciembre 2020

De igual manera el análisis se realiza semestral para el Top 15 IPS que representan el 63% de las obligaciones conocidas no liquidadas.

Desde la gestión de la Reserva Técnica se ha realizado las siguientes acciones de apoyo frente a la validación de la información que ha presentado el proveedor externo de cuentas médicas para

cumplir con la calidad y coherencia necesaria en la información para la construcción de Reserva Técnica, a continuación, se relacionan las actividades de validación frente a la minería de datos:

- 1) Análisis de fechas de radicación y prestación
- 2) Verificación de servicios homologados a las reglas de negocio de la EPS
- 3) Análisis de servicios derivados
- 4) Verificación de cantidades
- 5) Relación de códigos de sucursal y planes de salud
- 6) Relación de integración de tablas de referencia de la EPS

En el siguiente cuadro (escalera), se evidencia el comportamiento de las Obligaciones Conocidas No Liquidadas de la Reserva Técnica con respecto a la generación mensual de autorizaciones incluidas en el plan de beneficios para la prestación de servicios en salud de los afiliados al Régimen Contributivo y Subsidiado.

### 4.3. Autorización mensual frente a No Liquidadas con corte diciembre 2020

| MES AUTORIZACIONES |                  |                 |
|--------------------|------------------|-----------------|
| Periodo            | Mes autorización | Vlr Autorizado  |
|                    | ago-18           | 40,817,769      |
|                    | sep-18           | 39,519,163      |
|                    | oct-18           | 41,177,014      |
|                    | nov-18           | 40,949,837      |
|                    | dic-18           | 35,346,905      |
|                    | ene-19           | 41,579,896      |
|                    | feb-19           | 42,072,271      |
|                    | mar-19           | 41,283,693      |
|                    | abr-19           | 43,779,002      |
|                    | may-19           | 45,926,270      |
|                    | jun-19           | 41,968,708      |
|                    | jul-19           | 50,973,329      |
|                    | ago-19           | 43,931,175      |
|                    | sep-19           | 43,769,151      |
|                    | oct-19           | 44,945,687      |
|                    | nov-19           | 40,376,620      |
|                    | dic-19           | 40,135,758      |
| 12                 | ene-20           | 43,401,441      |
| 11                 | feb-20           | 43,392,079      |
| 10                 | mar-20           | 39,223,374      |
| 9                  | abr-20           | 33,518,800      |
| 8                  | may-20           | 34,589,140      |
| 7                  | jun-20           | 36,933,312      |
| 6                  | jul-20           | 36,425,509      |
| 5                  | ago-20           | 37,945,091      |
| 4                  | sep-20           | 42,064,457      |
| 3                  | oct-20           | 42,064,457      |
| 2                  | nov-20           | 43,532,541      |
| 1                  | dic-20           | 48,857,547      |
|                    |                  | Total reservado |

Fuente: Valorización Cubo de autorizaciones RS Y RC POS

Fuente: Valorización de autorizaciones mensual y obligaciones conocidas no liquidadas 2019 - 2020

[illegible]

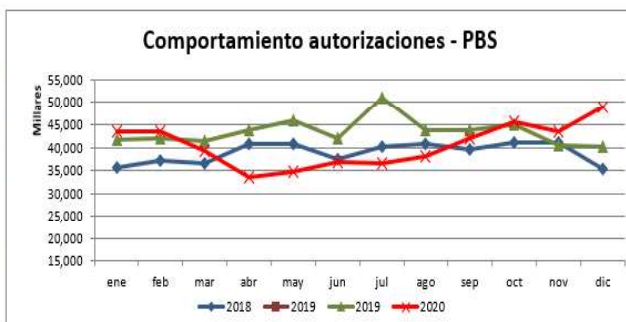
Calle 77A No. 12A-35  
Conmutador: 3265410  
[www.capitalsalud.gov.co](http://www.capitalsalud.gov.co)  
Código Postal: 110221225



#### 4.4. Comportamiento autorizaciones enero 2018 – diciembre 2020

Cifras millones

| Mes autorizacion | 2018       | 2019       | 2020       |
|------------------|------------|------------|------------|
| ene              | 35,722,978 | 41,579,896 | 43,401,441 |
| feb              | 37,155,897 | 42,072,271 | 43,392,079 |
| mar              | 36,620,836 | 41,283,693 | 39,229,374 |
| abr              | 40,838,186 | 43,779,002 | 33,518,800 |
| may              | 40,853,258 | 45,926,270 | 34,589,140 |
| jun              | 37,444,594 | 41,968,708 | 36,933,312 |
| jul              | 40,060,802 | 50,973,329 | 36,425,509 |
| ago              | 40,817,769 | 43,931,175 | 37,945,091 |
| sep              | 39,519,163 | 43,769,151 | 42,064,457 |
| oct              | 41,177,014 | 44,945,687 | 45,469,649 |
| nov              | 40,949,837 | 40,376,620 | 43,532,541 |
| dic              | 35,346,905 | 40,315,758 | 48,857,547 |



Fuente:

Valorización Mensual de Autorizaciones 2018 - 2020 - PBS

Para el mes de diciembre 2020 aumento 12% frente a noviembre 2020 por valor de \$5.325 millones.

#### 4.5. Comportamiento de la Facturación

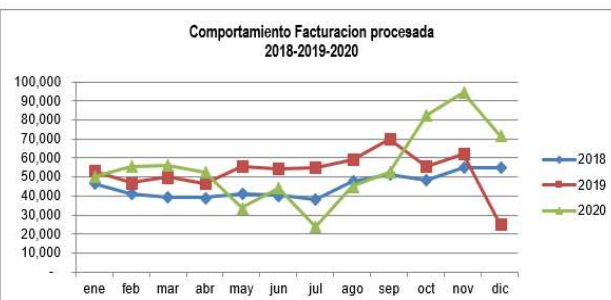
El comportamiento de la facturación impacta de manera directa en las obligaciones conocidas no liquidadas, debido a que mayor cantidad de facturas presentadas con autorización, disminuye las autorizaciones sin facturar que se provisionan en esta obligación, si no se presentan autorizaciones en la facturación, genera aumento en las obligaciones conocidas no liquidadas.

Cifras en Millones\$

| MES               | VIGENCIA 2019 |        |         | VIGENCIA 2020 |        |         |
|-------------------|---------------|--------|---------|---------------|--------|---------|
|                   | Procesado     | Glosas | % Glosa | Procesado     | Glosas | % Glosa |
| <b>Enero</b>      | 53,684        | 15,944 | 30%     | 50,076        | 23,166 | 46%     |
| <b>Febrero</b>    | 46,992        | 15,553 | 33%     | 55,295        | 22,636 | 41%     |
| <b>Marzo</b>      | 49,797        | 15,253 | 31%     | 56,352        | 21,743 | 39%     |
| <b>Abril</b>      | 46,388        | 15,251 | 33%     | 52,46         | 14,76  | 28%     |
| <b>Mayo</b>       | 55,507        | 18,317 | 33%     | 33,652        | 1,911  | 6%      |
| <b>Junio</b>      | 54,42         | 17,6   | 32%     | 43,895        | 3,077  | 7%      |
| <b>Julio</b>      | 54,948        | 15,092 | 27%     | 23,664        | 1,734  | 7%      |
| <b>Agosto</b>     | 59,173        | 14,732 | 25%     | 45,013        | 2,868  | 6%      |
| <b>Septiembre</b> | 69,756        | 45,335 | 65%     | 52,632        | 19,448 | 37%     |
| <b>Octubre</b>    | 55,28         | 20,25  | 37%     | 82,12         | 20,461 | 25%     |
| <b>Noviembre</b>  | 55,28         | 20,25  | 37%     | 94,134        | 19,863 | 21%     |
| <b>Diciembre</b>  | 61,969        | 25,269 | 41%     | 71,39         | 17,092 | 24%     |

Fuente: Informe de interfaz de cuentas medicas diciembre 2020

| Mes      | Cifras Millones |        |        |
|----------|-----------------|--------|--------|
| Nacional | 2018            | 2019   | 2020   |
| ene      | 46,281          | 52,904 | 50,076 |
| feb      | 41,001          | 46,802 | 55,295 |
| mar      | 39,484          | 49,797 | 56,352 |
| abr      | 39,053          | 46,388 | 52,460 |
| may      | 41,059          | 55,507 | 33,652 |
| jun      | 40,260          | 54,420 | 43,895 |
| jul      | 38,444          | 54,948 | 23,664 |
| ago      | 47,498          | 59,173 | 45,013 |
| sep      | 51,084          | 69,756 | 52,632 |
| oct      | 48,284          | 55,280 | 82,120 |
| nov      | 54,946          | 61,969 | 94,134 |
| dic      | 54,946          | 25,269 | 71,390 |



Fuente:

Informe de radicación 2020 – modalidad evento

De acuerdo con la implementación de la contratación del proveedor externo para la auditoria integral de la gestión de cuentas médicas, a partir de octubre 2019 se deja de utilizar la denominación mes contable, el cual correspondía a los días entre radiación del 21 al 20 de cada mes y se utiliza la denominación del mes en la operación corriente.

## 5. Obligaciones pendientes y conocidas liquidadas

En las obligaciones pendientes y conocidas liquidadas en el mes de diciembre 2020, integro en la base de datos de reserva técnica a nivel de detalle las cuentas por pagar y glosas sin facturar por servicios incluidos en el POS correspondiente al mes de diciembre 2020.

Lo cual, el valor calculado de esta obligación en la Reserva Técnica se fortalece como una herramienta de análisis de acuerdo con lo registrado en Estados Financieros, sin embargo, se precisa que esta obligación se registra en estados financieros de acuerdo con el ciclo de facturación (radicación, digitación, digitalización y auditoria) recibida por medio de interfaces de cuentas medicas de la operación.

Cifras en Millones \$

| Facturación procesada Cuentas medicas |             | Pagos Reportados por Financiera para Reserva Técnica                      |              |                    | Corte de Calculo |
|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|------------------|
| Mes Contable                          | facturación | Pagos Modalidad Evento                                                    | Pagos Evento | Pagos Cápita y PGP |                  |
| 1/01/2017 - Rad: Ene-21- feb20        | 90,627      | Pagos de enero reportados para el cálculo con corte a <b>febrero 2017</b> | 70,617       | 21,73              | feb-17           |
| 1/02/2017 - Rad: feb-21-mar20         | 60,939      | Pagos de febrero reportados para el cálculo con corte a <b>marzo 2017</b> | 60,41        | 4,01               | mar-17           |
| 1/03/2017 - Rad: mar-21-abr20         | 77,044      | Pagos de marzo reportados para el cálculo con corte a <b>abril 2017</b>   | 47,904       | 5,046              | abr-17           |

|                                                                                       |        |                                                                                                 |         |         |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|
| <b>1/04/2017- Rad:<br/>abr-21-may20</b>                                               | 72,931 | Pagos de abril reportados para el cálculo con corte a <b>mayo 2017</b>                          | 41,753  | 11,615  | may-17 |
| <b>1/05/2017 - Rad:<br/>may-21-jun20</b>                                              | 65,963 | Pagos de mayo reportados para el cálculo con corte a <b>junio de 2017.</b>                      | 7,647   | 26,718  | jun-17 |
| <b>1/06/2017 - Rad:<br/>jun-21-jul20</b>                                              | 77,892 | Pagos de Junio reportados para el cálculo con corte a <b>Julio de 2017.</b>                     | 132,734 | 33,865  | jul-17 |
| <b>1/07/2017 - Rad: jul-<br/>21-ago20</b>                                             | 80,208 | Pagos de Julio reportados para el cálculo con corte a <b>agosto de 2017.</b>                    | 52,74   | 17,013  | ago-17 |
| <b>1/08/2017 - Rad:<br/>ago-21-sep20</b>                                              | 45,993 | Pagos de Agosto reportados para el cálculo con corte a <b>septiembre de 2017.</b>               | 30,905  | 2,438   | sep-17 |
| <b>1/09/2017 - Rad:<br/>sep-21-oct20</b>                                              | 39,126 | Pagos de septiembre reportados para el cálculo con corte a <b>octubre de 2017.</b>              | 66,458  | 7,562   | oct-17 |
| <b>1/10/2017 - Rad:<br/>oct-21-nov20</b>                                              | 32,128 | Pagos de octubre reportados para el cálculo con corte a <b>noviembre de 2017.</b>               | 33,802  | 21,284  | nov-17 |
| <b>Noviembre y<br/>Diciembre 2017 -<br/>Rad: nov-21-dic20 -<br/>Rad: dic-21-ene20</b> | 72,884 | Pagos de noviembre y diciembre reportados para el cálculo con corte a <b>diciembre de 2017.</b> | 63,888  | 106,653 | dic-17 |
| <b>1/12/2017 - Rad:<br/>dic-21-ene20</b>                                              | 33,505 | Pagos de diciembre reportados para el cálculo con corte a <b>enero de 2018.</b>                 | 31,218  | 82,313  | ene-18 |
| <b>1/01/2018 - Rad:<br/>ene-21-feb20</b>                                              | 46,281 | Pagos de enero reportados para el cálculo con corte a <b>febrero de 2018.</b>                   | 8,192   | 19,686  | feb-18 |
| <b>1/02/2018 - Rad:<br/>feb-21-mar20</b>                                              | 41,001 | Pagos de febrero reportados para el cálculo con corte a <b>marzo de 2018.</b>                   | 48,452  | 78,887  | mar-18 |
| <b>1/03/2018 - Rad:<br/>mar-21-abr 20</b>                                             | 39,484 | Pagos de marzo reportados para el cálculo con corte a <b>abril de 2018.</b>                     | 36,151  | 42,131  | abr-18 |
| <b>1/04/2018 - Rad:<br/>abr-21-may 20</b>                                             | 39,053 | Pagos de abril reportados para el cálculo con corte a <b>mayo de 2018.</b>                      | 30,997  | 36,441  | may-18 |
| <b>1/05/2018 - Rad:<br/>may-21-jun 20</b>                                             | 41,059 | Pagos de mayo reportados para el cálculo con corte a <b>junio de 2018.</b>                      | 33,399  | 41,804  | jun-18 |

|                                                                             |        |                                                                                     |        |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| <b>1/06/2018 - Rad:<br/>jun-21-jul 20</b>                                   | 40,26  | Pagos de junio reportados para el cálculo con corte a <b>julio de 2018.</b>         | 34,135 | 37,146 | jul-18 |
| <b>1/07/2018 - Rad: jul-21-ago 20</b>                                       | 38,444 | Pagos de julio reportados para el cálculo con corte a <b>agosto de 2018.</b>        | 25,792 | 41,166 | ago-18 |
| <b>1/08/2018 - Rad: ago-21-sep 20</b>                                       | 47,498 | Pagos de agosto reportados para el cálculo con corte a <b>septiembre de 2018.</b>   | 26,781 | 38,559 | sep-18 |
| <b>1/09/2018 - Rad: sep-21-oct 20</b>                                       | 51,084 | Pagos de septiembre reportados para el cálculo con corte a <b>octubre de 2018.</b>  | 33,699 | 38,86  | oct-18 |
| <b>1/10/2018 - Rad: oct-21-nov 20</b>                                       | 48,284 | Pagos de octubre reportados para el cálculo con corte a <b>noviembre de 2018.</b>   | 49,265 | 38,62  | nov-18 |
| <b>1/11/2018 - Rad: nov-21-dic 20 y diciembre 2018 - Rad: dic-21-ene 20</b> | 92,189 | Pagos de noviembre reportados para el cálculo con corte a <b>diciembre de 2018.</b> | 31,826 | 83,023 | dic-18 |
| <b>1/12/2018 - Rad: dic-21-ene 20</b>                                       | 37,243 | Pagos de diciembre reportados para el cálculo con corte a <b>enero de 2019.</b>     | 35,173 | 47,496 | ene-19 |
| <b>1/01/2019 - Rad: ene-21-febr 20</b>                                      | 52,904 | Pagos de diciembre reportados para el cálculo con corte a <b>febrero de 2019.</b>   | 9,528  | 15,657 | feb-19 |
| <b>1/02/2019 - Rad: feb-21-mar 20</b>                                       | 46,802 | Pagos de febrero reportados para el cálculo con corte a <b>marzo de 2019.</b>       | 50,562 | 56,468 | mar-19 |
| <b>1/03/2019 - Rad: mar-21-abr 20</b>                                       | 49,698 | Pagos de marzo reportados para el cálculo con corte a <b>abril de 2019.</b>         | 27,497 | 36,608 | abr-19 |
| <b>1/04/2019 - Rad: abr-21- May 20</b>                                      | 46,354 | Pagos de abril reportados para el cálculo con corte a <b>mayo de 2019.</b>          | 31,764 | 29,391 | may-19 |
| <b>1/05/2019 - Rad: may-21- jun 20</b>                                      | 55,507 | Pagos de mayo reportados para el cálculo con corte a <b>junio de 2019.</b>          | 47,612 | 49,75  | jun-19 |
| <b>1/06/2019 - Rad: jun-21- jul 20</b>                                      | 54,42  | Pagos de junio reportados para el cálculo con corte a <b>julio de 2019.</b>         | 56,987 | 70,994 | jul-19 |
| <b>1/07/2019 - Rad: jul-21- ago. 20</b>                                     | 54,948 | Pagos de julio reportados para el cálculo con corte a <b>agosto de 2019.</b>        | 75,306 | 35,935 | ago-19 |



|                                                    |        |                                                                                        |         |         |        |
|----------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|
| <b>1/08/2019 - Rad: ago. -21- sep. 20</b>          | 59,173 | Pagos de agosto reportados para el cálculo con corte a <b>septiembre de 2019.</b>      | 54,702  | 51,59   | sep-19 |
| <b>1/10/2019 - Rad: oct 1 al 20</b>                | 69,756 | Pagos de septiembre reportados para el cálculo con corte a <b>octubre de 2019.</b>     | 47,139  | 44,361  | oct-19 |
| <b>1/12/2019 - Rad: dic 1 al 10 de enero</b>       | 61,969 | Pagos de noviembre reportados para el cálculo con corte a <b>diciembre de 2019.</b>    | 50,205  | 41,865  | dic-19 |
| <b>1/01/2020 - Rad: enero 1 al 20 de enero</b>     | 50,076 | Pagos de diciembre reportados para el cálculo con corte a <b>enero de 2020</b>         | 65,107  | 83,526  | ene-20 |
| <b>1/02/2020 - Rad: 1 al 15 de febrero 2020</b>    | 55,295 | Pagos de enero 2020 reportados para el cálculo con corte a <b>febrero de 2020</b>      | 2,982   | 11,691  | feb-20 |
| <b>1/03/2020 - Rad: 1 al 15 de marzo 2020</b>      | 56,352 | Pagos de febrero 2020 reportados para el cálculo con corte a <b>marzo de 2020</b>      | 9,958   | 57,782  | mar-20 |
| <b>1/04/2020 - Rad: 1 al 15 de abril 2020</b>      | 52,46  | Pagos de marzo 2020 reportados para el cálculo con corte a <b>abril de 2020</b>        | 58,085  | 37,649  | abr-20 |
| <b>1/05/2020 - Rad: 1 al 15 de mayo 2020</b>       | 33,652 | Pagos de abril 2020 reportados para el cálculo con corte a <b>mayo de 2020</b>         | 102,839 | 51,399  | may-20 |
| <b>1/06/2020 - Rad: 1 al 15 de junio 2020</b>      | 43,895 | Pagos de mayo 2020 reportados para el cálculo con corte a <b>junio de 2020</b>         | 56,45   | 58,008  | jun-20 |
| <b>1/07/2020 - Rad: 1 al 15 de julio 2020</b>      | 23,664 | Pagos de junio 2020 reportados para el cálculo con corte a <b>julio de 2020</b>        | 77,7    | 41,401  | jul-20 |
| <b>1/08/2020 - Rad: 1 al 15 de agosto 2020</b>     | 45,013 | Pagos de julio 2020 reportados para el cálculo con corte a <b>agosto de 2020</b>       | 39,134  | 67,377  | ago-20 |
| <b>1/09/2020 - Rad: 1 al 15 de septiembre 2020</b> | 52,632 | Pagos de agosto 2020 reportados para el cálculo con corte a <b>septiembre de 2020</b>  | 90,252  | 92,184  | sep-20 |
| <b>1/10/2020 - Rad: 1 al 15 de octubre 2020</b>    | 82,119 | Pagos de septiembre 2020 reportados para el cálculo con corte a <b>octubre de 2020</b> | 143,044 | 149,209 | oct-20 |
| <b>1/11/2020 - Rad: 1 al 15 de noviembre 2020</b>  | 94,134 | Pagos de octubre 2020 reportados para el cálculo con corte a <b>noviembre de 2020</b>  | 59,766  | 48,748  | nov-20 |

|                                                   |       |                                                                                         |         |         |        |
|---------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|
| <b>1/12/2020 - Rad: 1 al 15 de diciembre 2020</b> | 71,39 | Pagos de diciembre 2020 reportados para el cálculo con corte a <i>diciembre de 2020</i> | 132,619 | 103,766 | dic-20 |
|---------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|

Fuente: Pagos Dirección Administrativa y Financiera e Interfaz Contable Facturación – Incluidos en Reserva Técnica

Para los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2020 la interfaz de cuentas medicas por la modalidad de evento se reportó por valor de \$82,120, \$94,134 y \$71,390 respectivamente, frente a un promedio de enero a octubre de \$45,893, lo cual, ha generado un efecto de disminución en las obligaciones no liquidadas, ya que, al tener mayor facturación procesada con autorizaciones, descargan las autorizaciones de las obligaciones no liquidadas.

Es importante precisar, que los valores registrados en los Estados Financieros corresponden al reconocimiento del ciclo total de la facturación (desde el momento de la radicación hasta la glosa y posterior conciliación).

#### • Resultados Obligaciones Conocidas y Liquidadas

|                                                                         | Cifras en pesos (\$) |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Obligaciones pendientes y conocidas liquidadas - Sin pago, pago parcial | 92,757,618,603       |
| Obligaciones pendientes y conocidas liquidadas - Glosas sin Conciliar   | 67,937,072,495       |

Fuente: Reserva Técnica con corte diciembre 2020 – Cuentas por pagar y glosas sin conciliar Evento

Dentro de la construcción de las obligaciones conocidas liquidadas se identifican las glosas son conciliar que representan más del 30% de estas obligaciones.

#### 6. Obligaciones pendientes no conocidas - IBNR

En el marco del cumplimiento de lo establecido en la Resolución 412 de 2015 el monto de las obligaciones aún no conocidas se debe determinar para las obligaciones con cargo al POS e incapacidades por enfermedad general, contando con al menos tres (3) años (36 meses) de información histórica propia y constituir de manera mensual, después de la entrada en vigor del Decreto 2702 de 2014. Con base en la información de las obligaciones conocidas, reservadas y pagadas, construye las matrices comparando en el eje vertical los períodos de prestación y en el eje horizontal los períodos de conocimiento.

Las obligaciones pendientes No Conocidas (IBNR) son resultado de la metodología de triángulos que encuentra establecida en la resolución 412 de 2015, el cual se genera a través de la información detallada de las obligaciones conocidas. Frente al contexto anterior, se realiza análisis de los resultados de las obligaciones pendientes no conocidas con corte a diciembre 2020.

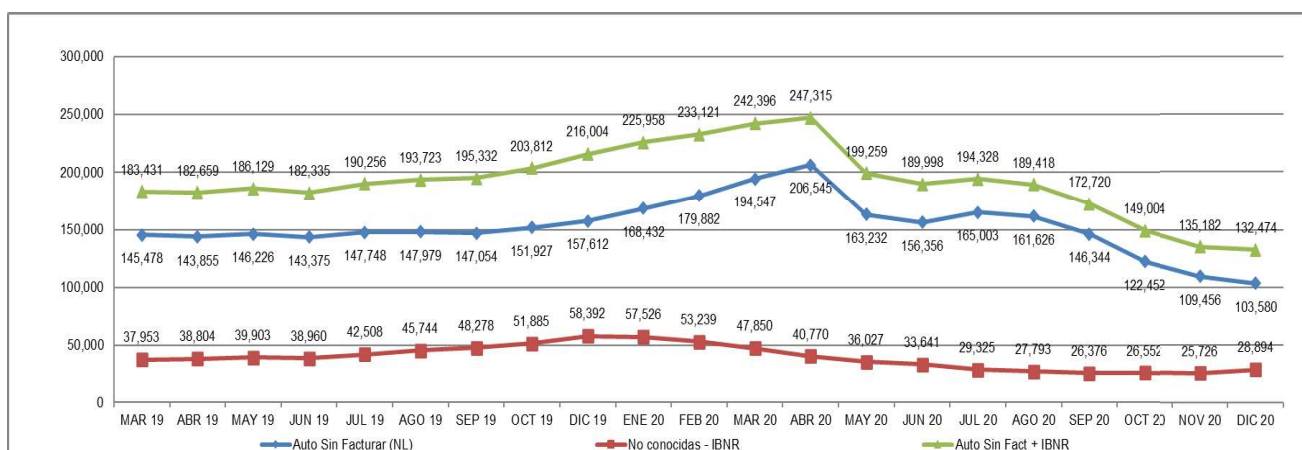
**Cifras en millones \$**

| Corte Calculo Reserva Técnica | oct-20              | nov-20              | dic-20              | Variación        | %            |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| Periodo                       | jul 2011 - oct 2020 | jul 2011 - nov 2020 | jul 2011 - dic 2020 | (dic - nov 2020) | Variación    |
| <b>No conocidas - IBNR</b>    | <b>26,552</b>       | <b>25,726</b>       | <b>28,894</b>       | <b>3,168</b>     | <b>12.31</b> |

Fuente: Reserva Técnica con corte diciembre 2020 – IBNR

El resultado de las obligaciones pendientes No Conocidas - IBNR, presentan un aumento de \$175 millones en comparación con el mes anterior. El registro de fechas de prestación la digitación de la modalidad de evento, capacitación, PGP y el valor registrado en interfaces son factor de impacto en el cálculo del IBNR.

## 7. Comportamiento resultados - vigencia 2019 – 2020



## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

Capital Salud EPS-S S.A.S lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros en forma comparativa en cumplimiento de los Principios Generalmente Aceptados en Colombia descritos en las Resoluciones 354 y 355 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, normas complementarias: Decreto 2702 de 2014 del Ministerio de Salud y Protección Social, Resoluciones 4175 de 2014 y 412 de 2015 expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud, así como la Circular Externa 047 de 2007 (circular única), Circular 016 de 2016 y Circular Externa 002 del 29 de enero de 2020 expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud.

De acuerdo con la comunicación NURC 2-2013-019820 de la Superintendencia Nacional de Salud como respuesta al derecho de petición, donde la EPS-S solicita informar sobre el Plan Único de Cuentas que debe aplicar, CAPITAL SALUD EPS-S SAS se acogió a las normas que establecen la obligatoriedad de reporte de información financiera con base en el Régimen de Contabilidad Pública – Plan General de Contabilidad, en razón a la participación mayoritaria de capital público.

Los estados financieros que son considerados de propósito general se deben presentar a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación y sirven de base para la distribución de utilidades o enjugar pérdidas de ejercicios anteriores.

Los estados financieros que incluyen los activos, pasivos, patrimonio y el resultado de las operaciones de Capital Salud EPS-S S.A.S, en su preparación tienen como principales políticas y prácticas contables las siguientes:

Capital Salud EPS-S S.A.S, se acogió al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, marco que hace parte integral 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.

La EPS-S presenta los estados financieros comparativos, los cuales están conformados por:

- 1) Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, comparado con el del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- 2) Estado de Resultados Integral del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, comparado con el del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- 3) Estado de Cambios en el Patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, comparado con el del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- 4) Estado de Flujo de Efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, comparado con el del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- 5) Revelaciones a los Estados Financieros en forma comparativa.

- **Estado de Flujo de Efectivo**

El estado de flujo de efectivo se presenta aplicando el método indirecto, el cual informa de manera precisa el recaudo y desembolso de efectivo durante el periodo, permitiendo: I) examinar la capacidad de generar flujos futuros de efectivo, II) evaluar el cumplimiento de las obligaciones, III) determinar la necesidad de financiamiento interno y externo, IV) analizar los cambios presentados en el efectivo y V) establecer las diferencias entre la utilidad neta, el recaudo y desembolso, conforme a lo dispuesto en el Artículo 120 del Decreto 2649 de 1993 en cuanto a las actividades de operación, inversión y financiación. A su vez, incluye la conciliación de la ganancia neta del periodo y el efectivo neto provisto por las actividades de operación.

- **Unidad de Medida**

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el Peso Colombiano (COP).

- **Periodo contable de los estados financieros**

Capital Salud EPS-S tiene definido efectuar el corte de sus cuentas, preparar y difundir sus estados financieros de propósito general una vez al año con corte a 31 de diciembre.

- **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Capital Salud EPS-S S.A.S, registra como efectivo y equivalentes del efectivo los recursos provenientes de la UPC del Régimen Subsidiado con las fuentes de financiación que están constituidos por: recursos de esfuerzo propio girados por la ADRES, Recursos Sistema General de Participaciones, La ADRES y/o Aportes del Presupuesto General de la Nación y Recursos Esfuerzo Propio - Entidades Territoriales, y UPC de Régimen Contributivo con los recursos provenientes de la ADRES por los procesos de giro y compensación. De igual manera los recursos por concepto de recobros e incapacidades.

Para Capital Salud EPS-S S.A.S el saldo de caja y bancos, según la información contable coincide con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe registrar efectivo disponible que se mantiene para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

**Caja menor:** Se mantiene el rubro de caja menor para gastos menores como transportes, gastos notariales y legales entre otros de acuerdo con el procedimiento establecido para tal fin y publicado.

**Cuentas corrientes:** Las cuentas corrientes que maneja Capital Salud EPS-S S.A.S están destinadas para los pagos administrativos, proveedores y otros. Corresponde a la apropiación del 8% de la UPC Subsidiada y 10% de la UPC Contributiva para el manejo administrativo de la EPS.

**Cuentas de ahorro:** Las cuentas de ahorro son manejadas por Capital Salud EPS-S S.A.S para el pago de la nómina correspondiente a los empleados contratados por nómina directa. De igual forma existen cuentas de ahorro que se manejan para fondos asignados a cada una de las sucursales de la entidad y las cuentas maestras destinadas para el recaudo de la UPC y para pagos a prestadores de servicios de salud y aportantes beneficiarios de prestaciones económicas.

**Cuentas de uso restringido:** En cumplimiento de lo establecido en el Catálogo General de Cuentas, Capital Salud EPS-S S.A.S registra recursos de uso restringido originados en

restricciones legales o económicas. La EPS-S remitió comunicación solicitando la inembargabilidad de los recursos a la Entidad financiera con copia a la Superfinanciera y al Ministerio de Salud y Protección Social, por tratarse de recursos parafiscales, sustentado en las siguientes normas:

Ley 715 de 2001, la cual desarrolló el Sistema General de Participaciones de las Entidades Territoriales, creado por el Acto Legislativo 01 de 2001, mediante el cual se indicó que los recursos transferidos por la Nación a las entidades para la financiación de los servicios de salud, tiene destinación específica para desarrollar la función social de la EPS-S, por lo cual están investidos del principio de inembargabilidad.

Así mismo, el artículo 25 de la Ley 1751 de 2015 “Ley estatutaria de la salud” dispuso que los recursos públicos que financian la salud son inembargables, con destinación específica, los cuales no podrán ser dirigidos a fines diferentes a los previstos en la Constitución y la ley al ser el eje central del financiamiento y sostenimiento del Sistema General de Seguridad Social en Salud. El artículo 8° del Decreto 050 de 2003, que determina la inembargabilidad de recursos del Sistema General de Participaciones y Sistema General de Regalías.

**Cuentas Maestras:** En cumplimiento de lo establecido en la Ley 1122 de 2007, artículo 13. Flujo y protección de los recursos, literal b) “... El manejo de los recursos se hará en tres cuentas maestras, con unidad de caja al interior de cada una de ellas. Estas cuentas corresponderán al recaudo y al gasto en salud pública colectiva, régimen subsidiado de salud y prestación de servicios de salud en lo no cubierto por subsidios a la demanda...”, en la Nota Externa 2931 de 2012 expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social, Numeral 2. Especificaciones Técnicas y Operativas de la Cuenta Maestra de Pagos y en el Decreto 4023 de 2011 Artículo 8. “**Manejo de las cuentas maestras registradas para el recaudo de los aportes del Régimen Contributivo de Salud**” (Negrilla fuera de texto), la EPS-S constituyó cuatro cuentas maestras para el manejo de los recursos, así:

| Cuenta Contable | Entidad Financiera | Tipo De Cuenta | Cuenta No     | Denominación           | Régimen                  | Finalidad de la Cuenta                                    |
|-----------------|--------------------|----------------|---------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1110050201      | BANCOLOMBIA        | CORRIENTE      | 683-282648-99 | MAESTRA DE PAGOS       | MOVILIDAD - CONTRIBUTIVO | PROCESO DE COMPENSACIÓN                                   |
| 1110060201      | BANCOLOMBIA        | AHORROS        | 683-282068-15 | MAESTRA RECAUDO FOSYGA | MOVILIDAD - CONTRIBUTIVO | RECAUDO COTIZACION DE APORTANTES, PROCESO DE COMPENSACIÓN |
| 1110060202      | BANCOLOMBIA        | AHORROS        | 683-282063-35 | MAESTRA RECAUDO SGP    | MOVILIDAD - CONTRIBUTIVO | RECAUDO COTIZANTES DE HOSPITALES                          |
| 1110060101      | GNB SUDAMERIS      | AHORROS        | 90870052170   | GNB SUDAMERIS MAESTRA  | SUBSIDIADO               | RECURSOS LMA Y PAGO COSTO MEDICO PRESTADORES              |

- **Inversiones de administración de liquidez**

Capital Salud EPS-S S.A.S registra como inversión un Certificado de Depósito a Término Fijo - CDT, que se constituyó como garantía o respaldo del contrato de arrendamiento del edificio donde funciona la Dirección General de la entidad. El título está constituido a nombre de Capital Salud EPS-S S.A.S. y su última renovación se generó desde el 23 de octubre de 2018 al 19 de abril de 2021, con pago de intereses durante la vigencia 2020 por valor de \$7.594.480.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 1. Activos – Numeral 1. Inversiones de Administración de Liquidez, en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelación de Inversiones.

Las inversiones adquiridas por la EPS-S, se esperan mantener hasta el vencimiento y sus rendimientos provienen de los flujos contractuales, por lo cual se clasifican en la categoría de costo amortizado, de acuerdo con lo establecido en la política definida por la Entidad para tal fin.

En la medición posterior el rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión contra un ingreso. (Los efectos de valoración se reconocerán en la inversión y en resultados).

Los flujos de efectivo recibidos disminuirán el valor de la inversión, aumentando el efectivo o equivalentes de efectivo.

- **Cuentas por cobrar**

Están conformadas por la cartera de las Entidades Territoriales, correspondiente a la Liquidación Mensual de Afiliados – LMA de esfuerzo propio (UPC) y recobros. Las cuentas por cobrar son activos financieros de la EPS-S que se destinan para garantizar el aseguramiento en salud de los afiliados. Así mismo, por recursos asignados por concepto de las desviaciones por enfermedades de alto costo, gratuidad o reintegro de copagos del Régimen Contributivo.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 1. Activos – Numeral 2. Cuentas por Cobrar, en lo relacionado con el reconocimiento, clasificación, medición inicial y posterior, baja, deterioro y revelación de Cuentas por Cobrar. La EPS-S, clasifica sus cuentas por cobrar en la categoría del costo; midiéndolas inicialmente por el valor de la transacción; son objeto de cálculo de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de pago por parte del deudor, se aplica a las cuentas por cobrar mayores a 360 días, utilizando la tasa de los TES publicada por el Banco de la República, previa evaluación del comportamiento de pago de cada deudor. Información necesaria para calcular el valor presente y determinar el deterioro de las cuentas por cobrar.

La EPS-S ajusta el deterioro en una cuenta por cobrar cuando esta se actualice por efecto del recaudo o baja y por efecto de la dinámica del registro de nuevas cuentas por cobrar actualizando el cálculo del deterioro.

- **Inventarios**

Capital Salud EPS-S S.A.S no cuenta con inventarios, por tal razón este rubro no se incluye dentro de sus revelaciones.

- **Intangibles**

Medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición o costo de la transacción (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Capital Salud EPS-S medirá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor. Reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años. Reconocerá como un gasto el cargo por amortización al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil.

- **Préstamos por cobrar – Vinculados Económicos**

La EPS-S registra en esta cuenta los valores por concepto de gastos administrativos generados en el proceso de movilidad pagados con recursos del régimen subsidiado que posteriormente mediante transferencia son reembolsados de las cuentas de régimen contributivo al régimen subsidiado.

En aplicación al nuevo marco normativo, durante la vigencia 2019 se define que el rubro de Préstamos a Vinculados Económicos no cumple con las condiciones de reconocimiento para la política, en cuanto a los gastos administrativos correspondientes al proceso de Movilidad - Régimen Contributivo, los cuales se reclasifican a la cuenta contable Otros Deudores - Diversas.

- **Propiedad, planta y equipo**

Son registrados al valor de costo de compra y se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas según las normas contables de general aceptación en Colombia. Las tasas anuales de depreciación aplicadas son: Edificios 50 años; Muebles y Enseres 10 años, Equipo de oficina y Equipo de cómputo 5 años.



Para la vigencia 2019 la EPS-S realizó el levantamiento físico de la propiedad, planta y equipo, estableciendo los activos fijos que posee la empresa, estos son cotejados con el área administrativa al cierre de las vigencias subsiguientes con el fin de presentar los módulos conciliados.

La propiedad, planta y equipo se clasificó en 5 grupos:

- a) Construcciones y edificaciones.
- b) Muebles y equipo de oficina.
- c) Equipo de computación y comunicación.
- d) Maquinaria y equipo.
- e) Otros equipos de computación y comunicación.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 1. Activos – Numeral 10. Propiedad, Planta y Equipo, en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelación de Activos Fijos.

Para la valoración de los activos fijos, la EPS-S adelantará las gestiones correspondientes para la actualización del valor de los muebles y equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, maquinaria y equipo y otros equipos de computación y comunicación, con el objeto de realizar los registros a que haya lugar, reconociendo el deterioro de los bienes y estableciendo la vida útil actualizada de los mismos.

De acuerdo con la política contable establecida por la EPS-S, se revisará en el periodo el valor residual, la vida útil, y el método de depreciación determinando posibles cambios que se registraran contablemente teniendo en cuenta el cambio en las estimaciones contables y corrección de errores.

- **Otros Activos – Avances y anticipos entregados**

Corresponde a los valores entregados por la EPS-S en forma anticipada a los proveedores de servicios de salud girados mediante Giro Directo pagado por el Ministerio de Salud y Protección Social - MSPS, Giro de Tesorería realizado para garantizar la prestación de servicios de salud originada en Tutelas y No Red, así como lo correspondiente a viáticos y gastos de viaje pendientes de legalización.

- **Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones**

Representa el valor de los recursos a favor de Capital Salud EPS-S SAS por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor de liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados como devoluciones o compensaciones en liquidaciones futuras.

- **Otros Activos - Bienes y Servicios pagados por anticipado**

Comprende el conjunto de cuentas representadas en gastos pagados por anticipado incurridos en el desarrollo de las actividades normales de la EPS-S, se llevan a resultados con base en la amortización estimada de los mismos, calculada por el tiempo de beneficio generado. Se registran los costos de adquisición de licencias de software y programas de computador, remodelaciones, propaganda y publicidad, mejora a propiedades ajenas, útiles y papelería, los cuales se amortizan de acuerdo con su vida útil estimada en períodos que van de 2 a 36 meses.

- **Impuesto de industria y comercio**

El Artículo 48 de la Constitución Política de Colombia no permite destinar los recursos de los integrantes del Sistema General de Seguridad Social para fines distintos a la prestación de servicios de salud; en consecuencia, Capital Salud EPS-S, no liquida el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sobre los ingresos originados en la gestión del sistema de salud en razón a que se consideran no sujetos a dicho impuesto sólo se liquida este impuesto sobre los ingresos extraordinarios que se causen en el período y que cumplen con las condiciones sujetas al mismo.

- **Impuesto sobre la renta**

Capital Salud EPS-S, en calidad de gran contribuyente mediante resolución No. 012635 de 14 de diciembre 2018, liquida mensualmente la auto retención de impuesto a la renta, la cual es calculada con la tarifa correspondiente a la actividad sobre la base gravable de los ingresos por servicios no cubiertos por el POS.

- **Impuesto al valor agregado – IVA**

Capital Salud EPS-S, no es responsable del impuesto al valor agregado, en razón a que sus ingresos son de la parafiscalidad provenientes de la UPC y en tal sentido estos no pueden ser sujetos a ningún gravamen, ya que los servicios que presta la EPS son excluidos según artículo 476 del estatuto tributario en el párrafo 1 así: *“Se exceptúan del impuesto los siguientes servicios: Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana”*

- **Anticipo de Impuesto Sobre la Renta**

Se consagra a partir del 1 de enero del 2013 el impuesto sobre la renta para la equidad, cuya destinación es la financiación de programas de inversión social a cargo del SENA y el ICBF, el cual empieza a ser aplicado a partir del primero (01) de mayo de 2013, mediante la reforma tributaria ley 1819 de 2016 se deroga este impuesto y se da vía libre a el anticipo de impuesto sobre la renta con la misma finalidad y bajo los mismos parámetros.

- **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo del aseguramiento en salud con la red prestadora de servicios, así como con proveedores administrativos.

Capital Salud EPS-S S.A.S clasifica las cuentas por pagar en proveedores administrativos y red prestadora de servicios de salud. El pasivo corresponde a las obligaciones con proveedores de gastos administrativos, seguridad social, acreedores oficiales, suministros y servicios de salud con IPS de la red prestadora con y sin contrato, pendientes de pago, después del giro directo realizado a través del Ministerio de Salud y Protección Social y giro de Tesorería.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 2. Pasivos – Numeral 3. Cuentas por Pagar, en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelación de cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar de la EP-S están clasificadas al costo, por lo que se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantienen por el valor de la transacción.

- **Obligaciones laborales – Beneficios a empleados**

Comprende el valor de los pasivos correspondientes a las obligaciones que la EPS-S tiene por concepto de prestaciones legales con sus empleados, originados de acuerdo con la normatividad laboral vigente.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 2. Pasivos – Numeral 5. Beneficios a los empleados, en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelación de los Beneficios.

- **Provisión de contingencias legales**

Los procesos judiciales y las investigaciones administrativas en contra se registran en cuentas de orden y se provisionan según se clasifiquen como probables; adicionalmente, las contingencias eventuales y remotas se revelan en los estados financieros, de acuerdo con las siguientes políticas:

**Contingencias Probables** – Son aquellos procesos jurídicos respecto de los cuales la información disponible considerada en su conjunto, indica que es posible que ocurran los eventos futuros.

Las demandas en contra clasificadas como probables de primera instancia, segunda instancia, única instancia y casación, se provisionan al 100% teniendo en cuenta el informe técnico de políticas jurídicas para el reporte de contingencias elaborado con base en las disposiciones establecidas en la resolución 0412 de marzo de 2015. Las demandas con calificación de probables se registran en cuentas de orden y se revelan en nota a los estados financieros.

**Contingencias posibles**– Son aquellos procesos jurídicos respecto de los cuales la información disponible considerada en su conjunto no permite predecir si los eventos futuros ocurrirán o dejarán de ocurrir.

Los procesos judiciales y las investigaciones administrativas clasificadas por los asesores legales como eventuales se registran en cuentas de orden y dependiendo de su materialidad se revelan en nota a los estados financieros y solo se provisionan en la medida en que se conviertan en contingencias probables de acuerdo con el avance de los procesos y el concepto de los expertos.

**Contingencias Remotas** – Son aquellos procesos jurídicos respecto de los cuales la información disponible, considerada en su conjunto, indica que es poco posible que ocurran los eventos futuros. Se registran en cuentas de orden y se revelan en las notas a los estados financieros.

#### **Ingresos, gastos asociados a la Administración del Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS y demás gastos**

- **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos por Unidad de Pago por Capitación – UPC del Régimen Subsidiado se causan con base en la cantidad de afiliados en Bogotá y en el Departamento del Meta, los cuales se liquidan mensualmente de acuerdo con el valor de la UPC fijado por el Ministerio de Salud y Protección Social y el Régimen Contributivo con las UPC recibidas de acuerdo con el resultado de los procesos de compensación.

Recobros por sentencias judiciales y MIPRES: Registra el valor de los ingresos por la prestación de servicios de salud no cubiertos por el Plan Obligatorio de Salud, establecido por el Sistema General de Seguridad Social en Salud, que fueron ordenados mediante sentencias de acciones de tutela o por MIPRES y prestados por la EPS-S, los cuales puede recobrar al Administrador Fiduciario o a la Entidad Territorial según corresponda.

Adicionalmente de acuerdo con el principio de contabilidad de "Asociación", se deben asociar a los ingresos devengados en cada periodo, los costos y gastos incurridos para producir tales ingresos, registrando unos y otros simultáneamente en las cuentas de resultados.

Así mismo, se reconocen los ingresos generados a partir de las siguientes recuperaciones:

| Concepto                                    | Registra                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Recuperación Deterioro de Cartera           | Originada en el recaudo y/o castigo de cartera clasificada como objeto de deterioro o en el cambio de la política, que implica variación en la metodología y aplicación para la medición del deterioro de cartera. |
| Recuperación – Liberación Reservas Técnicas | Se genera a partir de la liberación de reservas técnicas como resultado de la actualización mensual del cálculo de acuerdo con la aplicación de la metodología.                                                    |

- **Reconocimiento de gastos asociados a la Administración del Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS**

Corresponde al gasto médico en que incurrió la EPS-S para la atención de los afiliados en el año 2019 y/o cuya facturación fue radicada y tramitada en dicha vigencia, y el registro de las reservas técnicas en cumplimiento del Decreto 2702 de 2014 y las Resoluciones 4175 de 2014 y 412 de 2015, de acuerdo con el cálculo realizado con corte a 31 de diciembre de 2019.

- **Reconocimiento de Gastos**

Corresponde a los gastos administrativos en que incurrió la EPS-S para su normal funcionamiento entre los cuales se incluyen: gastos de personal, gastos generales, gastos tributarios, gastos financieros, entre otros.

- **Reserva Técnica**

La provisión del costo médico es registrada de acuerdo con el cálculo de la reserva de siniestros pendientes, señalada en el Decreto 2702 de 2014 normatividad aplicable a entidades autorizadas para operar el aseguramiento en salud. La reserva está constituida por: I) obligaciones pendientes y conocidas, II) obligaciones pendientes y no conocidas y III) incapacidades. Se registran otras reservas técnicas correspondientes a la administración de SGSSS originadas en la prestación de servicios de salud en cumplimiento de cualquiera de las modalidades establecidas para tal fin, evento, capitación, pago global prospectivo, presupuesto global prospectivo.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 2. Pasivos – Numeral 6. Provisiones, en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelación de las provisiones.

- **Cuentas de Orden**

Agrupan las cuentas que reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a generar derechos u obligaciones, afectando la estructura financiera del ente económico. Se realiza con el fin de ejercer control administrativo.

## 2.2. Unidad de medida

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el peso colombiano (COP).

## 2.3. Periodo contable

Capital Salud EPS-S, tiene definido efectuar el corte de sus cuentas, preparar y difundir sus estados financieros de propósito general una vez al año con corte al 31 de diciembre.

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

### 3.1. Juicios

La EPS en el mes de mayo 2020 propuso realizar ajustes a la política de deterioro de la cartera la cual se presentó a la Junta Directiva para su aprobación y aplicación así:

De la cartera mayor a 360 días se realiza el cálculo del porcentaje de recuperabilidad que se espera obtener. De acuerdo con este cálculo se debe computar el valor presente tomando como referencia de tasa de descuento la tasa DTF y la diferencia obtenida se reconocerá como Deterioro.

$$vpN (\$ \textit{Recuperable}) = vF (1 + i) n$$

**Valor Futuro:** Corresponde al saldo actual en las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas incobrables mayores a 360 días.

**Interés o tasa de Descuento:** DTF al 31 diciembre de cada año.

**N (Número de periodos):** Referencia periodos de recuperación

$$\textit{Deterioro} = \textit{Cartera} > 360 \textit{ dias} - \textit{Valor Presente Neto Recuperable}$$

La entidad realizará provisión mensual de las cuentas por cobrar mayores a 360 días y el cálculo del deterioro se realizará al cierre de cada vigencia fiscal afectando las cuentas contables de los estados financieros.

La anterior propuesta de ajuste a la política fue aprobada por la junta directiva, del cual se procedió a realizar el reconocimiento acorde con lo aprobado.

### **3.2. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19**

Durante la vigencia 2020 el desarrollo normal de los procesos contables se vio afectados por los efectos de la pandemia (COVID-19), ya que conllevó a realizar cambios en los reportes de información, inclusión y eliminación de cuentas contables, clasificación de facturas ya procesadas debido a que estas no fueron notificadas a tiempo.

### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

Capital Salud EPS-S preparó sus estados financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable con las políticas contables de la entidad. Por lo tanto, las políticas utilizadas en la vigencia 2020 son las siguientes:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Cuentas por cobrar
- Propiedades, planta y equipo
- Deterioro del valor de los activos
- Cuentas por pagar
- Beneficio a los empleados
- Provisiones
- Activos y pasivos contingentes
- Ingresos de actividades ordinarias
- Estados financieros y revelaciones

Es así que Capital Salud EPS-S partiendo de las políticas contables definidas y aprobadas, presenta información clara, precisa y concisa de acuerdo con las cifras presentadas.

### **4.1. Listado de notas que no aplican a la entidad**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS  
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS  
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN  
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA  
 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR  
 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS  
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN  
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE  
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)  
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA  
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

#### **4.2. Plan de Acción de Medida de Vigilancia Especial - Indicadores Componente Financiero – Depuración Contable 2020**

##### **4.2.1. Contexto**

Capital Salud EPS-S viene adelantando un proyecto de depuración contable principalmente de los deudores y acreedores (IPS y Proveedores de medicamentos e insumos), que incluye los procesos relacionados con la trazabilidad de la facturación, desde la etapa contractual, trámite de la autorización, radicación de la factura, auditoría, pago y registro contable, con el propósito de contar con la información real de las deudas de la EPS y que los estados financieros reflejen la realidad económica de la entidad.

##### **4.2.2. Metodología**

Para el desarrollo del proceso de depuración de las cuentas por pagar y por cobrar, así como fortalecer las áreas y los procesos relacionados con la trazabilidad de la facturación, CAPITAL SALUD EPS-S SAS, viene realizando la reconstrucción histórica de los estados de cuenta totales de cada una de las IPS desde el año 2011 hasta el año 2020.

##### **4.2.3. Proceso de depuración contable**

Las actividades que se están desarrollando para el proceso de depuración de cada una de las IPS son las siguientes:

| NUMERO | ACTIVIDADES                        |
|--------|------------------------------------|
| 1      | DESCARGUE DE INFORMACION 2011-2016 |
| 2      | ORGANIZACIÓN INFORMACION 2011-2016 |



|   |                                                       |
|---|-------------------------------------------------------|
| 3 | ANALISIS DE INFORMACION CONTABLE                      |
| 4 | CRUCE Y ANALISIS INFORMACION RADICACION               |
| 5 | CRUCE Y ANALISIS INFORMACION CONCILIACIONES DE GLOSAS |
| 6 | CRUCE INFORMACION ENTES DE CONTROL (CIRCULAR 030)     |
| 7 | CRUCE DE ESTADOS DE CUENTA EPS CON IPS                |
| 8 | INFORME ESTADO DE CUENTA FINAL                        |

#### 4.3. Avances del proceso de depuración contable enero a diciembre 2020

Durante el periodo enero a diciembre de 2020, se trabajaron 374 IPS, con corte al último cierre contable así:

| RED                                           | TOTAL IPS TRABAJADAS<br>ENERO -<br>DICIEMBRE<br>2020 | TOTAL CANTIDAD<br>FACTURAS APROX<br>ESTADO CUENTA |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| RED PRIVADA DISTRITAL                         | 63                                                   | 785,829                                           |
| RED PRIVADA META                              | 19                                                   | 146,597                                           |
| RED PRIVADA NACIONAL                          | 66                                                   | 495,490                                           |
| RED PUBLICA DISTRITAL                         | 1                                                    | 1,239                                             |
| RED PUBLICA DISTRITAL - SUBRED CENTRO ORIENTE | 7                                                    | 2,296,672                                         |
| RED PUBLICA DISTRITAL - SUBRED NORTE          | 1                                                    | 521,372                                           |
| RED PUBLICA META                              | 14                                                   | 522,703                                           |
| RED PUBLICA NACIONAL                          | 192                                                  | 85,446                                            |
| RED PUBLICA OTRAS DISTRITALES                 | 4                                                    | 517,983                                           |
| RED PUBLICA DISTRITAL - SUBRED SUROCCIDENTE   | 6                                                    | 2,184,963                                         |
| RED PUBLICA DISTRITAL - SUBRED SUR            | 1                                                    | 652,750                                           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                          | <b>374</b>                                           | <b>8,211,044</b>                                  |

Fuente: Capital Salud EPS-S - Depuración contable

#### 4.4. Objeción de glosas

A continuación, se detalla el estado de las Objeciones de glosas del régimen subsidiado y contributivo contabilizadas en el proceso de depuración contable, durante la vigencia 2020, así:

| INFORME CONSOLIDADO DE OBJS RECIBIDAS Y CONTABILIZADAS DEL OPERADOR TOOL SYSTEMS |            |       |              |                       |                       |                       |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| PERIODO: 2020                                                                    |            |       |              |                       |                       |                       |                      |
| REGIMEN                                                                          | CANT. OBJS |       | CANT. FACT.  | VALOR GLOSADO         | VALOR ACEPTADO        | VALOR REITERADO       | ACEPTO IPS           |
| CONTRIBUTIVO                                                                     | 163        | 21.7% | 2,28         | 2,055,858,322         | 1,207,845,738         | 672,187,176           | 175,825,408          |
| SUBSIDIADO                                                                       | 587        | 78.3% | 33,88        | 45,614,039,683        | 31,702,918,358        | 11,712,299,231        | 2,198,822,094        |
| <b>TOTALES</b>                                                                   | <b>750</b> |       | <b>36,16</b> | <b>47,669,898,005</b> | <b>32,910,764,096</b> | <b>12,384,486,407</b> | <b>2,374,647,502</b> |

Fuente: Capital Salud EPS-S, Dirección Administrativa y Financiera - Depuración Contable

#### 4.3. Actas de conciliación de glosas

A continuación, se detalla el estado de las Actas de conciliación del régimen subsidiado y contributivo contabilizadas en el proceso de depuración contable, durante la vigencia 2020, así:

| REGIMEN              | CANT, ACTAS  |             | CANT. FACT.    | GLOSA A CONCILIAR      | VR. ACEPTADO IPS      | VR. ACEPTADO EPS       | VR. PENDIENTE EN ACTA |
|----------------------|--------------|-------------|----------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| CONT.                | 86           | 8%          | 5,995          | 1,898,222,948          | 291,827,807           | 1,433,782,221          | 172,612,920           |
| SUB                  | 216          | 20%         | 13,392         | 5,307,828,523          | 1,138,909,430         | 4,098,407,847          | 70,511,246            |
| TOOL - CONT.         | 281          | 26%         | 24,614         | 11,235,363,717         | 1,376,381,187         | 9,841,720,143          | 17,262,417            |
| TOOL - SUB.          | 486          | 45%         | 194,598        | 212,868,041,730        | 22,845,900,648        | 188,868,733,016        | 1,154,818,526         |
| <b>TOTAL GENERAL</b> | <b>1,069</b> | <b>100%</b> | <b>238,599</b> | <b>231,309,456,918</b> | <b>25,653,019,072</b> | <b>204,242,643,227</b> | <b>1,415,205,109</b>  |

Fuente: Capital Salud EPS-S, Dirección Administrativa y Financiera - Depuración Contable

#### 4.6. Total contabilizado 2020

Por régimen:

| REGIMEN              | CANT, ACTAS  |             | CANT. FACT.    | GLOSA A CONCILIAR      | VR. ACEPTADO IPS      | VR. ACEPTADO EPS       | VR. PENDIENTE EN ACTA |
|----------------------|--------------|-------------|----------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| SUBSIDIADO           | 702          | 66%         | 207,990        | 218,175,870,253        | 23,984,810,078        | 192,967,140,863        | 1,225,329,772         |
| CONTRIBUTIVO         | 367          | 34%         | 30,609         | 13,133,586,665         | 1,668,208,993         | 11,275,502,365         | 189,875,337           |
| <b>TOTAL GENERAL</b> | <b>1,069</b> | <b>100%</b> | <b>238,599</b> | <b>231,309,456,918</b> | <b>25,653,019,072</b> | <b>204,242,643,227</b> | <b>1,415,205,109</b>  |

Fuente: Capital Salud EPS-S, Dirección Administrativa y Financiera - Depuración Contable

#### 4.7. Plan de trabajo depuración glosas por conciliar a 30 septiembre 2019.

Durante los meses de noviembre y diciembre de 2019, se implementó un plan de trabajo en conjunto con el área de cuentas médicas de la EPS-S con el fin de sanear y depurar las glosas por conciliar registradas en los estados financieros al 30 de septiembre de 2019.

De acuerdo con los registros contables de la EPS-S se tenían glosas por conciliar por valor de \$204.506.326.070 (76%), valores que se registraban al 70% para las vigencias 2015 hacia atrás y al 76% para las vigencias posteriores a 2015, según las políticas actuales de la Entidad. El estado de avance de la depuración de glosas por conciliar al corte diciembre de 2020 es del 89.08%, tomando como línea base los saldos de glosas por conciliar con corte a septiembre de 2019.

| Suma de SALDO GLOSAS X CONCILIAR 76% AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 | Cuenta de NUM. DOC | Suma de SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - LINEA BASE SEPTIEMBRE 2019 | Suma de VALOR TOTAL DEPURADO AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - LINEA BASE SEPTIEMBRE 2019 | Cuenta de ESTADO A DICIEMBRE 2020 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 204,506,326,070                                                  | 587,190            | 22,335,909,599                                                       | 182,170,416,471                                                                            | 480,254                           |
| % AVANCE DEPURACIÓN GLOSA X CONCILIAR LINEA BASE                 |                    |                                                                      |                                                                                            | 89.08%                            |

A continuación, se relaciona el estado de avance de las glosas por conciliar de las IPS que presentaban saldos superiores a mil millones al corte 30 de septiembre de 2019.

| AVANCE DEPURACIÓN GLOSA POR CONCILIAR - LÍNEA BASE SEPTIEMBRE DE 2019 |                                                             |                                                                  |                   |                                                                      |                                                                                            |                                   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020                                  |                                                             |                                                                  |                   |                                                                      |                                                                                            |                                   |
| IPS CON SALDOS DE GLOSAS POR CONCILIAR MAYOR A 1.000 MILLONES         |                                                             |                                                                  |                   |                                                                      |                                                                                            |                                   |
| ID_TERCERO                                                            | NOMBRE                                                      | Suma de SALDO GLOSAS X CONCILIAR 76% AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 | Cuenta de NUM_DOC | Suma de SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - LÍNEA BASE SEPTIEMBRE 2019 | Suma de VALOR TOTAL DEPURADO AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - LÍNEA BASE SEPTIEMBRE 2019 | Cuenta de ESTADO A DICIEMBRE 2020 |
| 900959051                                                             | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E | 36,490,880,459                                                   | 99,586            | 10,452,807                                                           | 36,480,427,652                                                                             | 99,505                            |
| 900958564                                                             | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.           | 30,890,001,652                                                   | 77,742            | 236,136,294                                                          | 30,653,865,358                                                                             | 76,403                            |
| 900971006                                                             | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.         | 26,094,938,755                                                   | 81,054            | 1,035,567,338                                                        | 25,059,371,417                                                                             | 67,671                            |
| 900959048                                                             | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E. | 19,239,782,211                                                   | 87,787            | 16,844,108                                                           | 19,222,938,103                                                                             | 87,227                            |
| 892000501                                                             | ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO                 | 11,616,588,900                                                   | 22,708            | 2,448,352,407                                                        | 9,168,236,493                                                                              | 21,67                             |
| 800210375                                                             | PROCARDIO SERVICIOS MEDICOS INTEGRALES SAS                  | 6,573,016,970                                                    | 3,614             | -94,603,326                                                          | 6,667,620,296                                                                              | 3,556                             |
| 899999092                                                             | INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA EMP                      | 6,071,483,873                                                    | 8,877             | 1,132,670,850                                                        | 4,938,813,023                                                                              | 7,027                             |
| 860007373                                                             | FUND HOSPITAL SAN CARLOS                                    | 4,746,054,525                                                    | 3,924             | 12,420,474                                                           | 4,733,634,051                                                                              | 3,884                             |
| 816001182                                                             | AUDIFARMA SA                                                | 4,479,012,189                                                    | 28,391            | 807,629,577                                                          | 3,671,382,612                                                                              | 17,764                            |
| 822001338                                                             | UNIDAD CLINICA DEL SISTEMA NERVIOSO L                       | 4,401,692,077                                                    | 101               | 45,798,021                                                           | 4,355,894,056                                                                              | 89                                |
| 899999123                                                             | HOSPITAL DE LA MISERICORDIA                                 | 4,326,470,904                                                    | 5,647             | 744,685,757                                                          | 3,581,785,147                                                                              | 5,273                             |
| 900206215                                                             | ASISTENCIA CIENTIFICA DE ALTA COMPLEJIDAD                   | 3,351,327,456                                                    | 3,118             | 796,026,295                                                          | 2,555,301,161                                                                              | 242                               |
| 900900122                                                             | HEALTH & LIFE IPS SAS                                       | 2,735,181,069                                                    | 2,568             | 1,117,200                                                            | 2,734,063,869                                                                              | 2,567                             |

|                |                                                    |                        |                |                      |                        |                |
|----------------|----------------------------------------------------|------------------------|----------------|----------------------|------------------------|----------------|
| 899999017      | SOCIEDAD DE CIRUGIA DE BOGOTA HOSPITAL DE SAN JOSE | 2,245,379,910          | 10,252         | -36,396,120          | 2,281,776,030          | 5,091          |
| 830507718      | CLINICA MEDICAL SAS                                | 1,705,711,638          | 867            | 528,877,503          | 1,176,834,135          | 410            |
| 800149453      | CENTRO POLICLINICO DEL OLAYA                       | 1,509,104,937          | 4,536          | 244,589,482          | 1,264,515,455          | 4,212          |
| 860037950      | FUNDACION SANTA FE DE BTA                          | 1,379,720,471          | 1,125          | 309,777,825          | 1,069,942,646          | 117            |
| 830039460      | OXYMASTER                                          | 1,359,980,779          | 880            | 35,439,165           | 1,324,541,614          | 771            |
| 800037021      | E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA           | 1,236,577,080          | 2,353          | 6,085,515            | 1,230,491,565          | 2,275          |
| 900213617      | CORPORACION CL UNIVERSIDAD COOP DE COL CLINICA UCC | 1,189,837,086          | 779            | 12,098,179           | 1,177,738,907          | 676            |
| 860035992      | FUNDACION CARDIOINFANTIL                           | 1,044,889,193          | 759            | 421,585,683          | 623,303,510            | 538            |
| <b>TOTALES</b> |                                                    | <b>172,687,632,134</b> | <b>446,668</b> | <b>8,715,155,034</b> | <b>163,972,477,100</b> | <b>406,968</b> |

#### 4.8. Plan de trabajo glosas por conciliar 2020.

Para la vigencia 2020, se adelanta un plan de trabajo en conjunto con la Coordinación Médica Nacional y el Operador de Cuentas médicas TOOL, para el saneamiento y depuración de la glosa por conciliar de 34 prestadores que representan el 80% de los saldos pendientes con corte a 31 de diciembre de 2019 con los saldos registrados al 3 de marzo de 2020 por valor de **\$102.482.701.409**. El estado de avance de la depuración de glosas por conciliar del plan de trabajo al corte diciembre de 2020 es del 88.60%.

| Suma de SALDO DOCUMENTO-LINEA BASE                      | Cuenta de NUM_DOC | Suma de SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - LINEA BASE DIC 19 | Suma de VALOR TOTAL DEPURADO AL CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - LINEA BASE DIC 19 | Cuenta de TOTAL FACTURAS GESTIONADAS AL CORTE |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>102,482,701,409</b>                                  | <b>150,349</b>    | <b>11,678,058,053</b>                                       | <b>90,804,643,356</b>                                                               | <b>109,207</b>                                |
| <b>% AVANCE DEPURACIÓN GLOSA X CONCILIAR LINEA BASE</b> |                   |                                                             |                                                                                     | <b>88.60%</b>                                 |

A continuación, se relaciona el estado de avance de las 34 IPS del plan de trabajo, con corte a diciembre de 2020:

| AVANCE DEPURACIÓN GLOSA POR CONCILIAR - PLAN DE TRABAJO 2020 |        |                                    |                   |                                                             |                                                         |                                               |
|--------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020                         |        |                                    |                   |                                                             |                                                         |                                               |
| ID_TERCERO                                                   | NOMBRE | Suma de SALDO DOCUMENTO-LINEA BASE | Cuenta de NUM_DOC | Suma de SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - LINEA BASE DIC 19 | Suma de VALOR TOTAL DEPURADO AL CORTE A 31 DE DICIEMBRE | Cuenta de TOTAL FACTURAS GESTIONADAS AL CORTE |

|           |                                                                         |                |        |               | <b>DE 2020 -<br/>LINEA BASE<br/>DIC 19</b> |        |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|---------------|--------------------------------------------|--------|
| 892000501 | ESE HOSPITAL<br>DEPARTAMENTAL<br>DE<br>VILLAVICENCIO                    | 10,825,541,289 | 10,949 | 2,455,362,208 | 8,370,179,081                              | 9,909  |
| 816001182 | AUDIFARMA SA                                                            | 9,255,152,908  | 18,435 | 887,429,623   | 8,367,723,285                              | 7,658  |
| 900971006 | SUBRED<br>INTEGRADA DE<br>SERVICIOS DE<br>SALUD NORTE<br>E.S.E.         | 9,182,173,137  | 29,775 | 1,036,376,700 | 8,145,796,437                              | 16,39  |
| 900959048 | SUBRED<br>INTEGRADA DE<br>SERVICIOS DE<br>SALUD SUR<br>OCCIDENTE E.S.E. | 8,507,387,126  | 19,546 | 56,054,631    | 8,451,332,495                              | 18,917 |
| 800210375 | PROCARDIO<br>SERVICIOS<br>MEDICOS<br>INTEGRALES SAS                     | 7,771,849,646  | 2,908  | -94,603,326   | 7,866,452,972                              | 2,85   |
| 900959051 | SUBRED<br>INTEGRADA DE<br>SERVICIOS DE<br>SALUD CENTRO<br>ORIENTE E.S.E | 6,910,061,054  | 10,264 | 10,452,807    | 6,899,608,247                              | 10,183 |
| 900958564 | SUBRED<br>INTEGRADA DE<br>SERVICIOS DE<br>SALUD SUR E.S.E.              | 6,230,023,663  | 11,672 | 238,280,192   | 5,991,743,471                              | 10,307 |
| 899999092 | INSTITUTO<br>NACIONAL DE<br>CANCEROLOGIA<br>EMP                         | 5,704,287,128  | 5,003  | 1,132,670,850 | 4,571,616,278                              | 3,153  |
| 899999123 | HOSPITAL DE LA<br>MISERICORDIA                                          | 5,331,251,654  | 7,428  | 783,455,079   | 4,547,796,575                              | 7,048  |
| 860007373 | FUND HOSPITAL<br>SAN CARLOS                                             | 3,289,426,560  | 1,524  | 315,768,156   | 2,973,658,404                              | 1,481  |
| 900206215 | ASISTENCIA<br>CIENTIFICA DE<br>ALTA<br>COMPLEJIDAD                      | 3,243,377,458  | 3,026  | 796,159,295   | 2,447,218,163                              | 143    |
| 899999017 | SOCIEDAD DE<br>CIRUGIA DE<br>BOGOTÁ<br>HOSPITAL DE SAN<br>JOSE          | 2,814,805,858  | 7,607  | (36,396,120)  | 2,851,201,978                              | 2,446  |
| 800037021 | E.S.E. HOSPITAL<br>DEPARTAMENTAL<br>DE GRANADA                          | 2,572,806,482  | 3,26   | 6,085,515     | 2,566,720,967                              | 3,182  |
| 830039460 | OXYMASTER                                                               | 1,608,804,735  | 616    | 35,439,165    | 1,573,365,570                              | 507    |
| 892000401 | INVERSIONES<br>CLINICA DEL<br>META                                      | 1,569,198,740  | 627    | (119,741,087) | 1,688,939,827                              | 584    |
| 822001338 | UNIDAD CLINICA<br>DEL SISTEMA<br>NERVIOSO L                             | 1,485,116,452  | 112    | 45,798,021    | 1,439,318,431                              | 100    |
| 805011262 | RTS SAS                                                                 | 1,202,849,166  | 1,514  | 11,614,638    | 1,191,234,528                              | 1,486  |
| 900641654 | TERAMED S.A.S.                                                          | 1,123,655,139  | 1,514  | 122,218,186   | 1,001,436,953                              | 1,404  |

|                      |                                                    |                        |                |                       |                       |                |
|----------------------|----------------------------------------------------|------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| 900900122            | HEALTH & LIFE IPS SAS                              | 1,076,578,760          | 1,228          | 1,117,200             | 1,075,461,560         | 1,227          |
| 900148265            | ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA S EN C                     | 1,059,572,735          | 968            | 187,863,615           | 871,709,120           | 710            |
| 830099212            | CLINICA SAN DIEGO - CIO SAD                        | 1,048,057,145          | 1,83           | 365,172,333           | 682,884,812           | 1,417          |
| 900213617            | CORPORACION CL UNIVERSIDAD COOP DE COL CLINICA UCC | 983,125,794            | 394            | 12,098,179            | 971,027,615           | 291            |
| 860002566            | FLOTA LA MACARENA S A                              | 969,882,781            | 283            | 12,471,183            | 957,411,598           | 270            |
| 900532504            | DAVITA S.A.S.                                      | 945,094,290            | 558            | 35,985,991            | 909,108,299           | 546            |
| 860035992            | FUNDACION CARDIOINFANTIL                           | 866,142,200            | 391            | 421,585,683           | 444,556,517           | 170            |
| 800149453            | CENTRO POLICLINICO DEL OLAYA                       | 838,995,030            | 2,937          | 244,589,482           | 594,405,548           | 2,613          |
| 830090073            | AS DE AMIGOS CONTRA EL CANCER PROSEGUIR            | 805,998,130            | 1,114          | 1,717,340             | 804,280,790           | 1,098          |
| 830507718            | CLINICA MEDICAL SAS                                | 805,385,857            | 629            | 528,877,503           | 276,508,354           | 172            |
| 830007355            | FRESENIUS MEDICAL CARE COLOMBIA S.A.               | 802,542,920            | 41             | 802,231,924           | 310,996               | 8              |
| 800162035            | SERVICIOS MEDICOS INTEGRALES DE SALUD LTDA         | 782,359,417            | 1,172          | 134,069,567           | 648,289,850           | 1,134          |
| 900364721            | UNIDAD MEDICA ONCOLOGICA ONCOLIFE IPS SAS          | 757,048,641            | 831            | 0                     | 757,048,641           | 831            |
| 800014918            | HOSPITAL ERASMO MEOZ DE CUCUTA                     | 744,226,650            | 780            | 705,405,638           | 38,821,012            | 37             |
| 804014839            | INSTITUTO DEL CORAZON DE BUCARAMANGA S.A.          | 701,976,728            | 424            | 130,571,482           | 571,405,246           | 418            |
| 860015536            | HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO                 | 667,946,136            | 989            | 411,876,400           | 256,069,736           | 517            |
| <b>Total general</b> |                                                    | <b>102,482,701,409</b> | <b>150,349</b> | <b>11,678,058,053</b> | <b>90,804,643,356</b> | <b>109,207</b> |

#### 4.9. Mesas de trabajo Circular 030 de 2013.

Durante la vigencia 2020, se gestionó información de 315 IPS para 44 convocatorias a mesas de Circular 030 y jornadas de conciliación extrajudicial así:

| DEPARTAMENTO | CONVOCATORIAS | TOTAL IPS CONVOCADAS |
|--------------|---------------|----------------------|
| BOGOTÁ D.C.  | 12            | 69                   |
| CASANARE     | 4             | 3                    |
| CUNDINAMARCA | 4             | 81                   |
| HUILA        | 2             | 43                   |

|                      |           |            |
|----------------------|-----------|------------|
| QUINDIO              | 4         | 6          |
| VALLE DEL CAUCA      | 4         | 22         |
| META                 | 4         | 8          |
| BOLIVAR              | 3         | 36         |
| GUAVIARE             | 1         | 1          |
| CAQUETÁ              | 3         | 10         |
| ATLÁNTICO            | 3         | 36         |
| <b>TOTAL GENERAL</b> | <b>44</b> | <b>315</b> |

Fuente: Capital Salud EPS-S, Dirección Administrativa y Financiera - Depuración Contable

#### 4.10. Atención citas de conciliación con IPS.

Durante la vigencia 2020, se atendieron 191 citas de conciliación y depuración de cartera así:

| AÑO          | MES        | TOTAL ACTAS |
|--------------|------------|-------------|
| 2020         | ENERO      | 11          |
|              | FEBRERO    | 21          |
|              | MARZO      | 24          |
|              | ABRIL      | 8           |
|              | MAYO       | 17          |
|              | JUNIO      | 18          |
|              | JULIO      | 14          |
|              | AGOSTO     | 9           |
|              | SEPTIEMBRE | 15          |
|              | OCTUBRE    | 25          |
|              | NOVIEMBRE  | 19          |
|              | DICIEMBRE  | 10          |
| <b>TOTAL</b> |            | <b>191</b>  |

#### 4.11. Conciliación de operaciones recíprocas - SUBREDES

Durante la vigencia 2020, se realizaron jornadas de conciliación de operaciones recíprocas con las Subredes así:

| FECHA      | NÚMERO ACTA             | NIT IPS   | IPS CONCILIACIÓN                                                       |
|------------|-------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------|
| 9/03/2020  | GF-DPC-DG-CIPS-041-2020 | 900959048 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUROCCIDENTE ESE - RECIPROCAS   |
| 10/03/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-042-2020 | 900958564 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR - RECIPROCAS                |
| 10/03/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-043-2020 | 900959048 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUROCCIDENTE ESE - RECIPROCAS   |
| 11/03/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-044-2020 | 900971006 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE - RECIPROCAS              |
| 12/03/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-045-2020 | 900958564 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR - RECIPROCAS                |
| 12/03/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-046-2020 | 900959051 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE ESE - RECIPROCAS |

|            |                         |           |                                                                        |
|------------|-------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------|
| 19/03/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-049-2022 | 900959051 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE ESE - RECIPROCAS |
| 13/05/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-073-2020 | 900959048 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUROCCIDENTE ESE - RECIPROCAS   |
| 19/05/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-077-2020 | 900971006 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE - RECIPROCAS          |
| 19/05/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-078-2020 | 900958564 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR ESE - RECIPROCAS            |
| 4/06/2020  | GF-DPC-DG-CIPS-083-2020 | 900959051 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE ESE - RECIPROCAS |
| 4/06/2020  | GF-DPC-DG-CIPS-084-2020 | 900959051 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE ESE - RECIPROCAS |
| 18/08/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-120-2020 | 900958564 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR - RECIPROCAS                |
| 23/09/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-133-2020 | 900958564 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR - RECIPROCAS                |
| 23/09/2020 | GF-DPC-DG-CIPS-134-2020 | 900959051 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS CENTRO ORIENTE - RECIPROCAS              |
| 4/11/2020  | GF-DPC-DG-CIPS-163-2020 | 900959048 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUROCCIDENTE ESE - RECIPROCAS   |
| 4/11/2020  | GF-DPC-DG-CIPS-166-2020 | 900971006 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE - RECIPROCAS          |

#### 4.12. Dificultades generales del proceso de depuración contable.

En el proceso de conciliación de cartera con los prestadores, se presentan dificultades y retrasos en el cruce y aclaración de cuentas, debido a que se han identificado:

- Diferencias en los números de facturas y prefijos, por errores de digitación de ambas entidades.
- Pagos sin aplicar por parte del prestador.
- Aplicación de pagos por parte de la IPS con lo reportado en ADRES y no con lo informado por la tesorería de la EPS-S.
- Aceptaciones de glosa por parte de la IPS sin descargar gestionadas en actas de conciliación y objeciones de glosa.
- Facturación radicada en la EPS-S no registrada en la contabilidad, que impiden cerrar vigencias con los prestadores.
- Facturación devuelta, cobrada por la IPS. El prestador manifiesta no haber recibido los soportes de devolución.
- Facturación radicada por los prestadores para **legalización de anticipos de tutela**, no registrada en la contabilidad.
- Los prestadores presentan facturación duplicada y triplicada en los estados de cuenta.
- Facturación solicitada por el prestador con glosas pendientes de conciliar, de vigencias ya cerradas en los procesos de conciliación de glosas.
- Notas crédito aplicadas por la IPS no reportadas a la EPS-S.



- Diferencias en el valor inicial de las facturas, copagos y cuotas moderadoras no reconocidos en la contabilidad, ni descontados al prestador.
- Por el gran volumen de facturación y la complejidad en el análisis de la información, los archivos se deben manejar de manera fraccionada, así mismo se requiere de tiempos para el procesamiento de la información y elaboración de los cruces correspondientes de acuerdo con la capacidad de respuesta y procesamiento de los equipos y sistemas de información.
- Facturación de Exclusiones de las Subredes no registrada en la contabilidad, radicadas como soportes de la factura techo del PGP.
- Por efectos de la situación presentada por el COVID-19, se han presentado dificultades para establecer comunicación con los prestadores y avanzar en los procesos de saneamiento y depuración de cartera.

#### 4.13. Depuración Anexo 1 de Circular 030.

Con el fin de incrementar y fortalecer el nivel de coincidencias de la información reportada por la EPS frente la información reportada por la IPS, a continuación, se relacionan las jornadas de depuración realizadas durante el 2020, con los siguientes resultados:

#### 4.14. Resultado jornada depuración enero de 2020.

En el proceso de depuración de la información reportada en SISPRO del anexo 1 de circular 030 con corte diciembre de 2019, se revisaron y analizaron **58 IPS** con un total de 5.734.935 registros, con el siguiente resultado:

| REGISTROS<br>ELIMINAR | REGISTROS<br>INGRESAR | REGISTROS<br>ACTUALIZAR | NO<br>REPOR<br>TAR | REGISTROS<br>PENDIENTES | REGISTROS<br>NUEVOS DEL<br>TRIMESTRE | TOTAL<br>REGISTROS<br>ANALIZADOS |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| 1,556,382             | 1,463,001             | 2,447,902               | 45,720             | 0                       | 221,930                              | 5,734,935                        |
| 27.14%                | 25.51%                | 42.68%                  | 0.80%              | 0.00%                   | 3.87%                                |                                  |

De los **5.734.935** registros analizados se reportaron a SISPRO en el anexo 1 de Circular 030 el 31 de enero de 2020 un total de **5.689.215** registros, de los cuales el Ministerio notificó error en 27.658 registros que correspondían a terceros no registrados en la plataforma del Ministerio, por lo anterior se procede a eliminar estos registros y a cargar nuevamente el anexo 1 en la plataforma con el siguiente resultado:

| REGISTROS REALMENTE REPORTADOS |                       |                         |                                                        |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------|
| REGISTROS<br>ELIMINAR          | REGISTROS<br>INGRESAR | REGISTROS<br>ACTUALIZAR | TRANSMISION<br>REPORTE POR IPS 31 DE<br>DICIEMBRE 2019 |
| 1,554,109                      | 1,611,039             | 2,496,409               | 5,661,557                                              |

De los **5.734.935** registros de SISPRO para las 58 IPS trabajadas se logró revisar y cargar al Ministerio **5.661.557** registros para un total del 98.72% de registros depurados.

#### 4.15. Resultado jornada depuración abril de 2020.

En el proceso de depuración de la información reportada en SISPRO del anexo 1 de circular 030 con corte marzo de 2020, se revisaron y analizaron **99 IPS** con un total de 2.129.449 registros, con el siguiente resultado:

| REGISTROS ELIMINAR | REGISTROS INGRESAR | REGISTROS ACTUALIZAR | NO REPORTAR | REGISTROS PENDIENTES | REGISTROS NUEVOS DEL TRIMESTRE | TOTAL REGISTROS ANALIZADOS |
|--------------------|--------------------|----------------------|-------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------|
| 128,844            | 133,981            | 1,704,077            | 2,537       | 9,684                | 150,326                        | 2,129,449                  |
| 6.06%              | 6.28%              | 80.03%               | 0.12%       | 0.45%                | 7.06%                          |                            |

De los **2.129.449** registros analizados se reportaron a SISPRO en el anexo 1 de Circular 030 el 31 de Marzo de 2020 un total de **2.117.228** registros, de los cuales el Ministerio notificó error en 7.527 registros que correspondían a terceros no registrados en la plataforma del Ministerio, por lo anterior se procede a eliminar estos registros, en espera de habilitación de la plataforma para cargar nuevamente el anexo 1 con el siguiente resultado:

| REGISTROS ELIMINAR | REGISTROS INGRESAR | REGISTROS ACTUALIZAR | TRANSMISION REPORTE POR IPS 30 DE MARZO DE 2020 |
|--------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------------------------|
| 128,844            | 275,644            | 1,705,213            | 2,109,701                                       |

De los **2.129.449** registros de SISPRO para las 99 IPS trabajadas se logró revisar y cargar al Ministerio 2.109.701 registros para un total del 99.07% de registros depurados.

#### 4.16. Resultado jornada depuración julio 2020.

En el proceso de depuración de la información reportada en SISPRO del anexo 1 de circular 030 con corte Junio de 2020, se procedió a realizar un cambio en el proceso para la depuración de la información reportada con el fin de articular la información con el reporte que se debe realizar de acuerdo con la Circular 011 de 2020 de la Superintendencia Nacional de Salud, por lo anterior se procedió a descargar en SISPRO la foto vigente de facturas según ERP con corte marzo de 2020 conforme a lo indicado en la Circular 011 para iniciar el proceso de revisión y análisis de los saldos, de los cuales se analizaron y depuraron 1.184.450 registros, el Ministerio reportó error en 16 registros que correspondían a terceros no registrados en la Plataforma del Ministerio, para un total de registros cargados y reportados de **1.184.434**, con el siguiente resultado:

| REGISTROS ELIMINAR | REGISTROS INGRESAR | REGISTROS ACTUALIZAR | REGISTROS NUEVOS DEL TRIMESTRE | TOTAL REGISTROS CARGADOS |
|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------|
| 2,085              | 24                 | 1,089,821            | 92,504                         | 1,184,434                |
| <b>0.18%</b>       | <b>0.00%</b>       | <b>92.01%</b>        | <b>7.81%</b>                   |                          |

#### 4.17. Resultado jornada depuración octubre 2020.

En el proceso de depuración de la información reportada en SISPRO del anexo 1 de circular 030 con corte Septiembre de 2020, se continúa con el análisis y depuración de la base de datos generada en SISPRO correspondiente a la foto vigente de facturas según ERP con corte marzo de 2020 de acuerdo a lo indicado en la Circular 011 de 2020 y se incluyen las facturas nuevas registradas de la vigencia actual, de los cuales se analizaron y depuraron 898.465 registros, el Ministerio reportó error en 132.740 registros que correspondían a terceros no registrados en la Plataforma del Ministerio, para un total de registros cargados y reportados de **765.725**, con el siguiente resultado:

| ACTUALIZAR    | INGRESAR      | TOTAL REGISTROS CARGADOS |
|---------------|---------------|--------------------------|
| 676,406       | 89,319        | 765,725                  |
| <b>88.34%</b> | <b>11.66%</b> |                          |

#### 4.18. Resultado jornada depuración enero 2021.

En el proceso de depuración de la información reportada en SISPRO del anexo 1 de circular 030 con corte Diciembre de 2020, se continúa con el análisis y depuración de la base de datos generada en SISPRO correspondiente a la foto vigente de facturas según ERP con corte marzo de 2020 de acuerdo a lo indicado en la Circular 011 de 2020 y se incluyen las facturas nuevas registradas de la vigencia actual, de los cuales se analizaron y depuraron 1.127.779 registros, el Ministerio reportó error en 199.863 registros que correspondían a terceros no registrados en la Plataforma del Ministerio, para un total de registros cargados y reportados de 927.916, con el siguiente resultado:

| ACTUALIZAR  | INGRESAR    | TOTAL REGISTROS CARGADOS |
|-------------|-------------|--------------------------|
| 793,429     | 134,488     | 927,917                  |
| <b>0.86</b> | <b>0.14</b> |                          |

#### 4.19. Circular 011 de 2020.

Mediante Circular 011 de 2020 de la Superintendencia Nacional de Salud, imparte instrucciones para el proceso de saneamiento y depuración de las cuentas por cobrar y por pagar con sus acreedores por prestaciones de servicios de salud, conforme a los saldos reportados en Circular 030 con corte 31 de marzo de 2020, mediante el formato FT021 se procedió a reportar el cronograma de conciliación, la EPS-S viene adelantando un plan de trabajo para el saneamiento y

depuración de la cartera adeudada a los prestadores de servicios de salud, para lo cual se procedió a priorizar las IPS con mayores saldos a pagar y que representan más del 80% de las cuentas por pagar, así mismo mediante el formato AIFT010, se reporta mensualmente los avances de depuración.

A continuación, se relaciona los avances de depuración con corte 31 de diciembre de 2020, de acuerdo con la línea base saldos reportados en SISPRO a 31 de marzo de 2020 así:

| <b>SALDO FACTURA<br/>SISPRO MARZO 2020</b> | <b>SALDO PARA CIRCULAR<br/>030 A DICIEMBRE DE<br/>2020</b> | <b>SALDO DEPURADO<br/>AL CORTE 31 DE<br/>DICIEMBRE DE 2020</b> | <b>Cuenta de Numero<br/>de la factura/ No<br/>recobro de la ERP</b> |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 575,884,799,598                            | 25,618,562,814                                             | 550,266,236,784                                                | 750,246                                                             |
| <b>100.00%</b>                             | <b>4.45%</b>                                               | <b>95.55%</b>                                                  |                                                                     |

A continuación, se relacionan los avances de depuración de las IPS con saldos superiores a \$100 millones

| <b>DEPURACIÓN CIRCULAR 011 DE 2020</b>                            |                                                                    |                                                            |                                                                            |                                                                                |                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AVANCE DEPURACIÓN SALDOS FOTO VIGENTE SISPRO MARZO DE 2020</b> |                                                                    |                                                            |                                                                            |                                                                                |                                                                                         |
| <b>CORTE - DICIEMBRE DE 2020</b>                                  |                                                                    |                                                            |                                                                            |                                                                                |                                                                                         |
| <b>NIT</b>                                                        | <b>NOMBRE IPS</b>                                                  | <b>Suma de SALDO<br/>FACTURA<br/>SISPRO MARZO<br/>2020</b> | <b>Suma de SALDO<br/>PARA<br/>CIRCULAR 030<br/>A DICIEMBRE<br/>DE 2020</b> | <b>Suma de SALDO<br/>DEPURADO AL<br/>CORTE 31 DE<br/>DICIEMBRE DE<br/>2020</b> | <b>Suma de<br/>Cuenta de<br/>Numero de la<br/>factura/ No<br/>recobro de la<br/>ERP</b> |
| 816001182                                                         | AUDIFARMA                                                          | 67,279,183,294                                             | 923,982,311                                                                | 66,355,200,983                                                                 | 91,132                                                                                  |
| 900971006                                                         | SUBRED INTEGRADA<br>DE SERVICIOS DE<br>SALUD NORTE                 | 54,107,436,151                                             | 1,519,913,904                                                              | 52,587,522,247                                                                 | 44,178                                                                                  |
| 900959048                                                         | SUBRED INTEGRADA<br>DE SERVICIOS DE<br>SALUD<br>SUROCCIDENTE ESE   | 49,336,487,587                                             | 251,694,484                                                                | 49,084,793,103                                                                 | 30,578                                                                                  |
| 800220011                                                         | HOSPITAL DE MEISSEN<br>II NIVEL DE ATENCION                        | 42,870,207,502                                             | 89,986,136                                                                 | 42,780,221,366                                                                 | 251,947                                                                                 |
| 900958564                                                         | SUBRED INTEGRADA<br>DE SERVICIOS DE<br>SALUD SUR                   | 35,921,401,366                                             | 296,340,389                                                                | 35,625,060,977                                                                 | 19,229                                                                                  |
| 899999092                                                         | INSTITUTO NACIONAL<br>DE CANCEROLOGIA<br>EMP                       | 34,315,043,561                                             | 1,539,661,302                                                              | 32,775,382,259                                                                 | 8,662                                                                                   |
| 900959051                                                         | SUBRED INTEGRADA<br>DE SERVICIOS DE<br>SALUD CENTRO<br>ORIENTE ESE | 32,744,092,928                                             | 20,611,394                                                                 | 32,723,481,534                                                                 | 16,074                                                                                  |
| 900496641                                                         | CLINICOS<br>PROGRAMAS DE<br>ATENCIÓN INTEGRAL                      | 26,103,476,742                                             | 88,247,500                                                                 | 26,015,229,242                                                                 | 4,667                                                                                   |

|           |                                                   |                |               |                |        |
|-----------|---------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|--------|
| 892000501 | ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO       | 18,345,487,488 | 5,759,600,503 | 12,585,886,985 | 27,562 |
| 800210375 | PROCARDIO SERVICIOS MEDICOS INTEGRALES LTDA SUC H | 16,789,529,431 | 273,908,374   | 16,515,621,057 | 4,221  |
| 900206215 | ASISTENCIA CIENTIFICA DE ALTA COMPLEJIDA          | 15,027,748,072 | 1,914,380,055 | 13,113,368,017 | 9,171  |
| 899999017 | SOCIEDAD DE CIRUGIA DE BOGOTA HOSPITAL D          | 14,725,233,506 | 295,787,889   | 14,429,445,617 | 28,456 |
| 900589178 | REMY IPS SAS                                      | 10,753,162,486 | 10,985,963    | 10,742,176,523 | 2,903  |
| 805011262 | RTS SAS                                           | 10,250,243,703 | 71,900,854    | 10,178,342,849 | 4,576  |
| 900641654 | TERAMED S.A.S.                                    | 9,483,118,875  | 316,679,198   | 9,166,439,677  | 17,703 |
| 860007373 | FUND HOSPITAL SAN CARLOS                          | 8,765,967,889  | 88,120,375    | 8,677,847,514  | 4,724  |
| 900532504 | DAVITA S.A.S.                                     | 8,653,217,425  | 7,253,961     | 8,645,963,464  | 5,109  |
| 900900122 | HEALTH & LIFE IPS SAS                             | 7,471,008,097  | 14,808,900    | 7,456,199,197  | 6,413  |
| 899999123 | HOSPITAL DE LA MISERICORDIA                       | 6,258,734,176  | 234,195,622   | 6,024,538,554  | 9,152  |
| 900171211 | GLOBAL LIFE AMBULANCIAS                           | 6,142,688,133  | 108,136,145   | 6,034,551,988  | 8,848  |
| 892000401 | INVERSIONES CLINICA DEL META                      | 5,575,324,964  | 70,027,279    | 5,505,297,685  | 1,887  |
| 822006595 | E.S.E. SOLUCION SALUD                             | 5,249,219,149  | 65,908,340    | 5,183,310,809  | 6,505  |
| 830090073 | AS DE AMIGOS CONTRA EL CANCER PROSEGUIR           | 5,225,361,616  | 3,732,205     | 5,221,629,411  | 10,007 |
| 800037021 | E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA          | 5,201,920,173  | 2,808,790,224 | 2,393,129,949  | 6,009  |
| 830099212 | CLINICA SAN DIEGO - CIO SAD                       | 5,143,590,327  | 147,626,620   | 4,995,963,707  | 2,624  |
| 800003765 | VIRREY SOLIS IPS                                  | 4,739,636,314  | 0             | 4,739,636,314  | 92     |
| 860035992 | FUNDACION CARDIOINFANTIL                          | 4,681,765,059  | 1,115,547,459 | 3,566,217,600  | 2,196  |
| 822001338 | UNIDAD CLINICA DEL SISTEMA NERVIOSO L             | 4,160,674,021  | 880,351,226   | 3,280,322,795  | 306    |
| 800149453 | CENTRO POLICLINICO DEL OLAYA                      | 3,736,029,036  | 246,949,025   | 3,489,080,011  | 7,519  |
| 900349259 | ALIANZA MEDICA INTEGRAR SAS                       | 3,544,012,371  | 22,500,000    | 3,521,512,371  | 2,602  |
| 830108095 | FUNDACION SUEO VIGILIA COLOMBIANA BOG             | 3,278,590,407  | 659,555,005   | 2,619,035,402  | 362    |
| 830039460 | OXYMASTER                                         | 3,179,090,804  | 5,469,278     | 3,173,621,526  | 963    |
| 800162035 | SERVICIOS MEDICOS INTEGRALES DE SALUD LT          | 2,791,382,358  | 9,513,433     | 2,781,868,925  | 7,356  |

|           |                                                      |               |               |               |        |
|-----------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 899999032 | HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA              | 2,761,957,635 | 407,928,342   | 2,354,029,293 | 2,323  |
| 860037950 | FUNDACION SANTAFE DE BTA                             | 2,699,759,027 | 523,317,616   | 2,176,441,411 | 788    |
| 900856982 | AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD SAS         | 2,044,664,200 | 23,230,000    | 2,021,434,200 | 93     |
| 900413988 | IPS DE LAS AMERICAS SAS                              | 1,997,298,300 | 63            | 1,997,298,237 | 11,695 |
| 892000458 | HOSPITAL SAN MARTIN META                             | 1,834,517,728 | 52,484,636    | 1,782,033,092 | 4,993  |
| 900148265 | ANGIOGRAFIA DE COLOMBIA S EN C                       | 1,803,046,403 | 167,869,661   | 1,635,176,742 | 1,844  |
| 900274166 | CENTRO DE EXCELEN PARA EL MANEJO DE LA D             | 1,680,482,112 | 1,748,660     | 1,678,733,452 | 29,053 |
| 800014918 | HOSPITAL ERASMO MEOZ DE CUCUTA                       | 1,607,158,831 | 1,204,844,370 | 402,314,461   | 1,448  |
| 822002459 | E.S.E. MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO                    | 1,573,031,303 | 33,260,216    | 1,539,771,087 | 4,647  |
| 860015536 | HOSPITAL SAN IGNACIO                                 | 1,572,259,557 | 564,943,159   | 1,007,316,398 | 2,042  |
| 900415872 | FUERZA LIDER S.A.S.                                  | 1,463,568,323 | 4,766,000     | 1,458,802,323 | 4,738  |
| 830507718 | CLINICA MEDICAL S.A.S. ANTES MEDICALL PROINFO S.A.S. | 1,433,999,355 | 304,642,068   | 1,129,357,287 | 790    |
| 900465827 | CLINICA DE REHABILIT INTEG HOWARD GARDNER            | 1,239,210,220 | 2,885,300     | 1,236,324,920 | 1,23   |
| 900274663 | SALUD LLANOS IPS LTDA                                | 1,070,965,421 | 12,3          | 1,070,953,121 | 91     |
| 900364721 | UNIDAD MEDICA ONCOLOGICA ONCOLIFE IPS SA             | 1,004,864,574 | 1,846,337     | 1,003,018,237 | 1,452  |
| 890324177 | FUNDACION CLINICA VALLE DE LILI                      | 984,979,879   | 304,447,533   | 680,532,346   | 59     |
| 804014839 | INSTITUTO DEL CORAZON DE BUCARAMANGA S.A.            | 979,826,078   | 18,079,641    | 961,746,437   | 501    |
| 892000264 | E.S.E. HOSPITAL MUNICIPAL DE ACACIAS                 | 858,642,663   | 2,838,787     | 855,803,876   | 1,558  |
| 900450008 | CLINICA VIVE LTDA                                    | 822,556,745   | 32,874,420    | 789,682,325   | 421    |
| 860015888 | HOSPITAL UNIVERSITARIO CLINICA SAN RAFAE             | 812,414,464   | 64,817,516    | 747,596,948   | 436    |
| 830007355 | FRESENIUS MEDICAL CARE COLOMBIA S.A.                 | 770,791,040   | 23,953,193    | 746,837,847   | 876    |
| 800219600 | E.S.E. HOSPITAL PABLO VI BOSA                        | 760,759,502   | 200,639,057   | 560,120,445   | 3,233  |

|           |                                                                |             |             |             |        |
|-----------|----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------|
| 900394742 | ESTETICA ORAL DEL LLANO SAS.                                   | 693,363,255 | 15,394,199  | 677,969,056 | 109    |
| 900753563 | U+MOVIL CLINICAL ATTENTION GROUP IPS S.A                       | 663,721,466 | 40,828,011  | 622,893,455 | 29     |
| 900259421 | EMMANUEL INSTITUTO DE REHABIL Y HABUIL IN                      | 652,707,445 | 86,049,000  | 566,658,445 | 566    |
| 900582598 | CLINICA LA COLINA                                              | 495,862,429 | 101,410,262 | 394,452,167 | 230    |
| 900454409 | CRITICAL CARE GROUP IPS                                        | 483,026,387 | 800         | 483,025,587 | 41     |
| 900272582 | CLINICA SAN JUAN BAUTISTA S.A.S.                               | 480,944,838 | 3,868,583   | 477,076,255 | 97     |
| 900310945 | DOMSALUD DEL META                                              | 439,395,369 | 1,201,700   | 438,193,669 | 618    |
| 900328323 | MIOCARDIO S.A.S.                                               | 436,490,285 | 314,680,556 | 121,809,729 | 394    |
| 900518251 | S.A.E. SERVICIOS AEREOS ESPECIALES SAS                         | 396,486,201 | 6,000,000   | 390,486,201 | 314    |
| 900613550 | CLINICA SAN FRANCISCO DE ASIS S A S                            | 343,766,114 | 315,28      | 343,450,834 | 59     |
| 900284591 | CENTRO CARDIOVASCULAR COLOMBIANO SAS - SIGLA CC CARDIOVASCULAR | 333,476,530 | 175,410,678 | 158,065,852 | 8      |
| 900381084 | CORPO MEDICAL S.A.S.                                           | 263,969,579 | 16,817,158  | 247,152,421 | 13     |
| 900421895 | FUNDACION CLINICA DEL NORTE                                    | 263,423,396 | 0           | 263,423,396 | 12     |
| 900219120 | VIVA 1A IPS S.A                                                | 261,292,955 | 0           | 261,292,955 | 10,567 |
| 900213617 | CORPORACION CL UNIVERSIDAD COOP DE COL                         | 259,861,003 | 7,184,418   | 252,676,585 | 386    |
| 800216883 | HOSPITAL DE SUBA II NIVEL                                      | 238,126,015 | 291,732,628 | -53,606,613 | 2,559  |
| 900504265 | PROYECTAR SALUD SAS                                            | 231,546,160 | 41,153,000  | 190,393,160 | 462    |
| 900470909 | CENTRO HOSPITALARIO DEL META S.A.S.                            | 231,464,143 | 0           | 231,464,143 | 15     |
| 900254674 | CUIDADO VITAL DE COLOMBIA LTDA                                 | 221,159,774 | 0           | 221,159,774 | 41     |
| 900907957 | CLINICAL SUPPORT SAS                                           | 220,595,400 | 3,010,000   | 217,585,400 | 74     |
| 900242742 | FABILU LTDA                                                    | 207,014,904 | 68,369,673  | 138,645,231 | 10     |
| 900231829 | I.P.S. YENNY ZORAYA SALAZAR M. S.A.S.                          | 201,722,740 | 0           | 201,722,740 | 1,039  |
| 900951033 | CLINICA CRISTO REY CALI SAS                                    | 191,461,019 | 0           | 191,461,019 | 6      |
| 900380154 | GINESALUD S.A.S.                                               | 166,677,127 | 1,878,998   | 164,798,129 | 2,77   |
| 900470642 | CLINICA MEDICAL DUARTE                                         | 160,381,780 | 160,381,780 | 0           | 2      |

|                      |                                                         |                        |                       |                        |                |
|----------------------|---------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| 900308007            | PASSUS IPS TALLER PSICOMOTRIZ                           | 157,215,760            | 0                     | 157,215,760            | 140            |
| 900307370            | ORTOFISICA DE COLOMBIA S.A.S                            | 150,381,692            | 651                   | 149,730,692            | 56             |
| 900291018            | CLINICA LOS NOGALES SAS                                 | 142,201,930            | 4,795,824             | 137,406,106            | 21             |
| 900578105            | CORPORACION SALUD UN                                    | 133,830,853            | 15,057,444            | 118,773,409            | 12             |
| 900244203            | NEUROREHABILITAR LTDA                                   | 132,614,795            | 27,269,530            | 105,345,265            | 94             |
| 900254487            | LM ODONTOCENTER                                         | 124,085,110            | 0                     | 124,085,110            | 26             |
| 900261353            | FUNDACION HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE RIONEGRO      | 123,536,140            | 49,093,184            | 74,442,956             | 26             |
| 900281740            | JD SUMINISTROS MEDICOS                                  | 123,278,492            | 0                     | 123,278,492            | 14             |
| 900259168            | TU SALUD H & G SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA S A S | 122,301,802            | 0                     | 122,301,802            | 258            |
| 900584305            | RADIOLOGIA DIGITAL S A S                                | 121,236,320            | 0                     | 121,236,320            | 1,312          |
| 900536325            | PSQ S.A.S.                                              | 120,080,831            | 2,011,848             | 118,068,983            | 5,586          |
| 900264583            | ONCOORIENTE ESPECIALISTAS EN CANCER                     | 119,330,050            | 0                     | 119,330,050            | 526            |
| 900223749            | FUNDACION UCI DOÑA PILAR                                | 108,118,180            | 0                     | 108,118,180            | 11             |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                                                         | <b>573,842,966,640</b> | <b>25,238,159,782</b> | <b>548,604,806,858</b> | <b>746,547</b> |

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de Capital Salud EPS-S, el saldo del efectivo y equivalentes de efectivo con corte a 31 diciembre incluye:

| CONCEPTO                                     | 2020                   | 2019                   | VALOR                 |
|----------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
|                                              |                        |                        | VARIACION             |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b> | <b>233,920,363,868</b> | <b>181,710,675,763</b> | <b>52,209,688,105</b> |
| Caja                                         | 1,500,000              | 1,500,000              | 0                     |
| Deposito en instituciones financieras        | 196,620,835,826        | 181,709,175,763        | 14,911,660,063        |
| Efectivo de uso restringido                  | 37,298,028,041         | 0                      | 37,298,028,042        |



| CONCEPTO                                     | 2020                   | 2019                   | VALOR<br>VARIACION    |
|----------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> | <b>233,918,863,873</b> | <b>181,675,475,763</b> | <b>52,243,388,110</b> |
| Cuenta corriente                             | 36,422,227,628         | 31,443,561,899         | 4,978,665,729         |
| Cuenta de ahorro                             | 197,496,636,245        | 150,231,913,864        | 47,264,722,381        |

### 5.1. Saldos en la caja:

La caja menor corresponde al rubro para gastos menores como transporte y certificaciones para trámites legales en los que incurre la entidad entre otros, de acuerdo con la política establecida para su uso.

### 5.2. Depósitos en instituciones financieras:

Estas cuentas están destinadas para los pagos a proveedores y por conceptos administrativos, del Régimen Subsidiado y Contributivo. Están constituidas por el 8% recibido de la UPC del Régimen Subsidiado y el 10% para el Régimen Contributivo.

| Cuenta bancaria | Nombre cuenta                            | dic-20                | dic-19                |
|-----------------|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 87860805-1      | Banco GNB Sudameris 87860805-1 ADM RS    | 79,202,776.64         | 128,480,353           |
| 68328264899     | Bancolombia 68328264899 Maestra pagos RC | 36,343,024,851        | 31,315,081,541        |
| 68333539464     | Bancolombia 68333539464 ADM Movilidad RC | 0                     | 0                     |
| <b>Total</b>    |                                          | <b>36,422,227,628</b> | <b>31,443,561,899</b> |

Estas cuentas están destinadas al pago de la nómina correspondiente a los empleados contratados por nómina directa, de igual forma existen cuentas de ahorro que son manejadas para los fondos asignados a las sucursales de Bogotá y Meta.

| Cuenta bancaria | Nombre cuenta                              | dic-20                 | dic-19                 |
|-----------------|--------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 90870052170     | GNB Sudameris 90870052170 Maestra RS       | 196,532,777,187        | 149,330,406,525        |
| 96270118738     | Davivienda 096270118738 Fondo Meta RS      | 10,345                 | 10,335                 |
| 5700123952      | Davivienda 005700123952 Fondo Bogotá RS    | 5,788                  | 5,782                  |
| 5700123960      | Davivienda 005700123960 Nómina RS          | 7,035,307              | 1,144,518              |
| 68328206815     | Bancolombia 68328206815 Maestra Recaudo RC | 955,003,189            | 898,579,447            |
| 68328206335     | Bancolombia 68328206335 Maestra Recaudo RC | 1,804,429              | 1,767,256              |
| <b>Total</b>    |                                            | <b>197,496,636,245</b> | <b>150,231,913,864</b> |

Igualmente, se registran los rendimientos financieros generados por los recursos del Régimen Subsidiado provenientes de la UPC manejados en las cuentas del Banco GNB Sudameris, los recursos del Régimen Contributivo en Bancolombia y los recursos para el manejo de la nómina en el Banco Davivienda.

### 5.3. Efectivo uso restringido:

En cumplimiento de lo establecido en el nuevo marco normativo y según el catálogo general de cuentas, Capital Salud EPS-S SAS presenta recursos de uso restringido originados en restricciones legales o económicas. Es importante mencionar, que la EPS-S remitió comunicación solicitando la inembargabilidad de los recursos a la Entidad financiera con copia a la Superfinanciera y al Ministerio de Salud y Protección Social, por tratarse de recursos parafiscales.

A continuación, se detallan los recursos restringidos originados en restricciones legales o económicas a 31 de diciembre de 2020:

| Entidad Financiera                 | Tipo      | Numero Cuenta | Nombre                       | NIT       | IPS que Embarga                  | Referencia   | Estado Actual | Observaciones                                    | Medida hasta el valor de: |
|------------------------------------|-----------|---------------|------------------------------|-----------|----------------------------------|--------------|---------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| Banco GNB Sudameris                | Corriente | 87860805      | GNB Sudameris-Administrativa | 891000499 | San Bernardo del Viento-Córdoba  | 0001-2016    | Embargada     | Valor pignorado a partir del 13 de abril de 2018 | 11,294,867                |
|                                    |           |               |                              | 800146077 | Aseos Colombianos - Aseocolba SA | 2017-0090600 | Embargada     | Valor pignorado a partir del 16 de julio de 2018 | 23,700,000                |
| Total, efectivo de uso restringido |           |               |                              |           |                                  |              |               |                                                  | 34,994,867                |

Respecto de la depuración contable de las cuentas bancarias la EPS-S relaciona el valor en libros comparado con el saldo en extracto, logrando un importante avance, la cual presenta variación de \$9,630,017:

| Banco         | Nombre                            | Saldo en Libros           | Saldo en Extractos        | Variación        |
|---------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| GNB Sudameris | GNB SUDAMERIS 90870052170 MAESTRA | 196,532,777,186.90        | 196,529,465,230.40        | 3,311,956        |
| Bancolombia   | BANCOLOMBIA 683-282648-99 MAESTRA | 36,343,024,851.48         | 36,343,024,727.58         | 124              |
| Bancolombia   | BANCOLOMBIA 68328206815 MAESTRA   | 955,003,189.20            | 955,003,189.12            | 0.08             |
| Sudameris     | BANCO GNB SUDAMERIS 87860805-1    | 79,202,776.64             | 79,207,751.72             | 4,975            |
| Bancolombia   | BANCOLOMBIA 68328206335 MAESTRA   | 1,804,429.23              | 1,804,429.83              | -0.6             |
| Davivienda    | DAVIVIENDA 005700123960 NOMINA RS | 7,035,306.67              | 712,394.67                | 6,322,912        |
| Davivienda    | DAVIVIENDA 096270118738           | 10,345.41                 | 10,345.41                 | 0                |
| Davivienda    | DAVIVIENDA 5700123952             | 5,787.87                  | 5,787.87                  | 0                |
| Bancolombia   | BANCOLOMBIA 683-335394-64         | 0                         | 0                         | 0                |
| <b>Total</b>  |                                   | <b>233,918,863,873.00</b> | <b>233,909,233,857.00</b> | <b>9,630,017</b> |

Los conceptos en los cuales se encuentran clasificadas las partidas conciliatorias de la vigencia 2020 son:

| Concepto                                                  | Valor                  |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|
| (-) CHEQUES PENDIENTES DE COBRO                           | (2,424,916,227)        |
| (-) CONSIGNACIONES O NOTAS CREDITO PENDIENTES EN EXTRACTO | (177,909,397)          |
| (-) NOTAS DEBITO NO CONTABILIZADAS                        | (817,104,692)          |
| (-) PAGOS REALIZADOS DEL BANCO NO CONTABILIZADAS          | (175,503,345)          |
| (+) CONSIGNACIONES O NOTAS CREDITO NO CONTABILIZADAS      | 3,099,607              |
| (+) NOTAS DEBITO PENDIENTES EN EXTRACTO                   | 70,237,567             |
| (+) PAGOS REALIZADOS PENDIENTES EN REFLEJAR EN EXTRACTO   | 101,850,938            |
| <b>Total Partidas conciliatorias</b>                      | <b>(3,420,245,549)</b> |

A continuación, se detallan las partidas conciliatorias que se encuentran pendientes a diciembre de 2020:

| CUENTA BANCARIA        | FECHA DE PARTIDA | VALOR          |
|------------------------|------------------|----------------|
| CUENTA : 683-282648-99 | 31/03/2020       | 3,479,297.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 03/10/2019       | 106,371,196.00 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 17/03/2020       | 745,304.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 17/03/2020       | 414,058.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 31/03/2020       | 383,312.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 31/03/2020       | 498,306.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 31/03/2020       | 523,310.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 10/08/2020       | 10,755.00      |
| CUENTA : 683-282648-99 | 10/08/2020       | 10,755.00      |
| CUENTA : 683-282648-99 | 06/08/2020       | 276,039.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 06/08/2020       | 331,246.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 18/09/2020       | 58,514.00      |
| CUENTA : 683-282648-99 | 14/09/2020       | 82,087.00      |
| CUENTA : 683-282648-99 | 07/09/2020       | 167,158.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 08/09/2020       | 208,331.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 18/09/2020       | 234,054.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 18/09/2020       | 234,054.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 08/09/2020       | 326,702.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 18/09/2020       | 409,641.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020       | 1,989,816.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020       | 920,669.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020       | 888,922.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020       | 848,543.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 23/10/2020       | 438,902.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 23/10/2020       | 438,852.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020       | 351,081.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020       | 292,568.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020       | 292,568.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 23/10/2020       | 263,341.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020       | 234,054.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020       | 220,831.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 23/10/2020       | 204,797.00     |

|                        |            |               |
|------------------------|------------|---------------|
| CUENTA : 683-282648-99 | 23/10/2020 | 165,623.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020 | 158,736.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 23/10/2020 | 146,284.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020 | 146,284.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020 | 87,780.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 23/10/2020 | 87,780.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 23/10/2020 | 82,812.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020 | 29,257.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020 | 27,604.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 26/10/2020 | 27,604.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020 | 26,041.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 05/10/2020 | 26,041.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 13/11/2020 | 2,252,236.00  |
| CUENTA : 683-282648-99 | 17/11/2020 | 526,622.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 01/12/2020 | 22,918,260.00 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 01/12/2020 | 11,201,089.92 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 16/12/2020 | 8,693,499.00  |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/12/2020 | 3,686,886.00  |
| CUENTA : 683-282648-99 | 16/12/2020 | 950,042.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 09/12/2020 | 877,803.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/12/2020 | 332,309.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 14/12/2020 | 321,824.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 15/12/2020 | 204,797.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/12/2020 | 87,770.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/12/2020 | 73,514.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/12/2020 | 73,514.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 01/12/2020 | 57,715.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 14/12/2020 | 29,257.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/12/2020 | 29,257.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 14/12/2020 | 26,041.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/06/2020 | 322           |
| CUENTA : 683-282648-99 | 01/09/2020 | 91,100.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 01/10/2020 | 17,992,932.85 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 01/10/2020 | 17,493,742.94 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 01/10/2020 | 15,323,013.78 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 01/04/2020 | 3,838,147.00  |
| CUENTA : 683-282648-99 | 10/10/2019 | 41,765,332.00 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 13/03/2020 | 496,870.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 22/05/2020 | 203,414.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 01/04/2020 | 1,432,532.00  |
| CUENTA : 683-282648-99 | 03/08/2020 | 292,601.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 07/09/2020 | 326,702.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 01/09/2020 | 414,058.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 15/09/2020 | 936,263.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 03/09/2020 | 14,502,164.00 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 03/10/2020 | 27,604.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 22/10/2020 | 27,604.00     |
| CUENTA : 683-282648-99 | 01/10/2020 | 27,604.00     |

|                        |            |              |
|------------------------|------------|--------------|
| CUENTA : 683-282648-99 | 02/10/2020 | 29,257.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 28/10/2020 | 32,728.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 02/10/2020 | 52,082.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 26/10/2020 | 57,715.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 03/10/2020 | 87,780.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 02/10/2020 | 643,649.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 22/10/2020 | 789,933.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 13/11/2020 | 29,260.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/11/2020 | 73,514.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/11/2020 | 73,514.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 20/11/2020 | 82,812.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 20/11/2020 | 292,568.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 27,604.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 29,257.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 29,257.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 52,083.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 58,520.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 351,081.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 380,338.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 146,284.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 338,538.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 351,081.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 380,381.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 380,923.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 614,392.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 672,906.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 13/11/2020 | 760,675.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 13/11/2020 | 760,676.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 13/11/2020 | 819,189.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 20/11/2020 | 877,803.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 12/11/2020 | 921,113.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 936,217.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 23/11/2020 | 1,166,408.00 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 1,214,671.00 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 20/11/2020 | 2,750,534.00 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 13/11/2020 | 3,861,774.00 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 4,000,271.00 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 11/11/2020 | 7,009,599.00 |
| CUENTA : 683-282648-99 | 14/12/2020 | 26,041.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/12/2020 | 29,257.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/12/2020 | 37,632.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/12/2020 | 37,632.00    |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/12/2020 | 250,489.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 14/12/2020 | 351,081.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/12/2020 | 355,214.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 14/12/2020 | 438,851.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/12/2020 | 515,843.00   |
| CUENTA : 683-282648-99 | 30/12/2020 | 606,960.00   |

|                        |            |                  |
|------------------------|------------|------------------|
| CUENTA : 683-282648-99 | 28/12/2020 | 3,774,656.00     |
| CUENTA : 87860805      | 23/11/2020 | 4,938.00         |
| CUENTA : 87860805      | 22/12/2020 | 2,669,828.00     |
| CUENTA : 87860805      | 30/04/2020 | 564,986.00       |
| CUENTA : 87860805      | 26/05/2020 | 265,400.00       |
| CUENTA : 87860805      | 06/08/2020 | 1,552,331.00     |
| CUENTA : 87860805      | 06/08/2020 | 1,552,331.00     |
| CUENTA : 87860805      | 20/10/2020 | 192,600.00       |
| CUENTA : 87860805      | 11/12/2020 | 10,610,566.00    |
| CUENTA : 87860805      | 11/12/2020 | 10,610,566.00    |
| CUENTA : 87860805      | 17/12/2020 | 40,931,000.00    |
| CUENTA : 87860805      | 17/12/2020 | 744,502,000.00   |
| CUENTA : 87860805      | 03/08/2020 | 6,322,912.00     |
| CUENTA : 87860805      | 04/11/2020 | 127,774.00       |
| CUENTA : 87860805      | 26/10/2020 | 10,610,566.00    |
| CUENTA : 87860805      | 26/10/2020 | 10,610,566.00    |
| CUENTA : 87860805      | 29/12/2020 | 142,740.00       |
| CUENTA : 87860805      | 28/12/2020 | 1,360,000.00     |
| CUENTA : 87860805      | 28/12/2020 | 6,003,451.00     |
| CUENTA : 87860805      | 28/12/2020 | 7,990,130.00     |
| CUENTA : 87860805      | 28/12/2020 | 1,136,633,846.00 |
| CUENTA : 87860805      | 28/12/2020 | 1,224,473,456.00 |
| CUENTA : 90870052170   | 01/09/2020 | 424,841.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 01/10/2019 | 218,076.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 01/10/2019 | 583,483.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 01/10/2019 | 92,474,351.00    |
| CUENTA : 90870052170   | 07/11/2019 | 32,276,083.00    |
| CUENTA : 90870052170   | 24/12/2020 | 208,746.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 24/12/2020 | 208,746.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 21/12/2020 | 1,038,800.00     |
| CUENTA : 90870052170   | 30/12/2020 | 16,903,989.28    |
| CUENTA : 90870052170   | 30/12/2020 | 3,736,797.00     |
| CUENTA : 90870052170   | 29/04/2020 | 208,746.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 10/06/2020 | 202,970.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 30/09/2020 | 134,900.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 29/09/2020 | 208,746.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 30/09/2020 | 219,869.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 30/09/2020 | 693,831.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 30/09/2020 | 697,911.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 13/10/2020 | 192,600.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 29/10/2020 | 1,038,800.00     |
| CUENTA : 90870052170   | 26/11/2020 | 205,613.00       |
| CUENTA : 90870052170   | 18/12/2020 | 25,500.00        |
| CUENTA : 90870052170   | 18/12/2020 | 32,000.00        |
| CUENTA : 90870052170   | 18/12/2020 | 50,600.00        |
| CUENTA : 90870052170   | 18/12/2020 | 50,600.00        |
| CUENTA : 90870052170   | 18/12/2020 | 50,700.00        |
| CUENTA : 90870052170   | 30/12/2020 | 132,329.00       |

|                                       |            |                         |
|---------------------------------------|------------|-------------------------|
| CUENTA : 90870052170                  | 18/12/2020 | 205,613.00              |
| CUENTA : 90870052170                  | 30/12/2020 | 588,547.00              |
| CUENTA : 90870052170                  | 18/12/2020 | 717,430.00              |
| CUENTA : 90870052170                  | 18/12/2020 | 1,232,595.00            |
| CUENTA : 90870052170                  | 30/12/2020 | 2,126,800.00            |
| CUENTA : 90870052170                  | 30/12/2020 | 3,928,900.00            |
| CUENTA : 90870052170                  | 30/12/2020 | 4,196,051.00            |
| CUENTA : 90870052170                  | 18/12/2020 | 24,709,303.00           |
| CUENTA : 90870052170                  | 18/12/2020 | 28,386,613.00           |
| CUENTA : 005700123960                 | 03/08/2020 | 5,669,402.00            |
| CUENTA : 005700123960                 | 03/08/2020 | 653,510.00              |
| <b>Total, partidas conciliatorias</b> |            | <b>3,770,621,772.77</b> |

Las partidas pendientes por conciliar en libros en su mayoría son depuradas al mes siguiente de su reconocimiento, ya que pertenecen a procesos que en los extractos bancarios no se reportan debido a la fecha de las transacciones que se dan a lugar los últimos días del mes.

## NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones e instrumentos derivados de la entidad, representa el valor de los recursos financieros colocados en títulos de deuda o instrumentos que la empresa tiene la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento, es decir, que los rendimientos recibidos provienen de dicho instrumento. El saldo de las inversiones a 31 de diciembre incluye:

| INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ | 2020               | 2019               | VALOR VARIACION |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| <b>INVERSIONES</b>                        | <b>156,802,162</b> | <b>156,802,162</b> | <b>0</b>        |
| Certificados de depósito a término (CDT)  | 156,802,162        | 156,802,162        | 0               |

### 6.1. Inversiones de liquidez:

El saldo corresponde al Certificado de Depósito a Término Fijo - CDT, constituido como garantía y respaldo del contrato de arrendamiento del edificio donde funciona la Dirección General de la EPS-S. El título está constituido a nombre de Capital Salud EPS-S S.A.S. desde el 22 de octubre de 2018 al 19 de abril de 2020, con pago de intereses a su vencimiento.

| Constitución | No CDT    | Tasa Nominal Anual | Valor CDT   | Intereses |
|--------------|-----------|--------------------|-------------|-----------|
| 22/10/2018   | 100005957 | 4.94%              | 156,000,000 | 7,594,480 |

Durante al año 2020 se reconocieron intereses de los rendimientos del CDT por valor de \$7.594.480.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Están constituida principalmente por las cuentas por cobrar a las Entidades Territoriales y el saldo a corte de 31 de diciembre incluye:

| CONCEPTO                                          | 2020                  | 2019                   | VALOR VARIACIÓN       |
|---------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>Corriente</b>                                  |                       |                        |                       |
| Cuentas por cobrar No POS y ET radicadas          | 24,567,189,726        | 48,622,144,589         | 24,054,954,863        |
| Otras Cuentas Por Cobrar                          | 13,910,525,287        | 0                      | (13,910,525,287)      |
| Licencias de maternidad y paternidad              | 586,070,984           | 267,123,282            | (318,947,702)         |
| Otros ingresos por la administración del SGSSS    | 143,199,129           | 2,726,697,106          | 2,583,497,977         |
| Incapacidades                                     | 76,813,928            | 773,260,776            | 696,446,848           |
| UPC del régimen subsidiado                        | 22,349,735            | 4,801,864              | (17,547,871)          |
| UPC Régimen Contributivo                          | 0                     | 25,580,939,874         | 25,580,939,874        |
| Cuentas por cobrar No POS y ET Pendientes radicar | 0                     | 16,624,205,249         | 16,624,205,249        |
| Giro previo sobre recobros no POS (Cr)            | 0                     | (49,871,324)           | (49,871,324)          |
| <b>Total Corriente</b>                            | <b>39,306,148,788</b> | <b>94,549,301,416</b>  | <b>55,243,152,628</b> |
| <b>No Corriente</b>                               |                       |                        |                       |
| Cuentas por cobrar No POS y ET radicadas          | 71,091,117,851        | 38,739,401,108         | (32,351,716,743)      |
| Incapacidades                                     | 2,272,469,109         | 27,629,740             | (2,244,839,369)       |
| Otros ingresos por la administración del SGSSS    | 1,761,800,959         | 10,652,723             | (1,751,148,236)       |
| UPC Régimen Contributivo                          | 625,587,934           | 0                      | (625,587,934)         |
| Licencias de maternidad y paternidad              | 267,123,282           | 0                      | (267,123,282)         |
| Otras Cuentas Por Cobrar                          | 220,818,977           | 0                      | (220,818,977)         |
| UPC del régimen subsidiado                        | 36,410,603            | 36,053,405             | (357,198)             |
| Recobro a empleadores                             | 0                     | 1,892,863,445          | 1,892,863,445         |
| Giro previo sobre recobros no POS (Cr)            | 0                     | (1,642,964,281)        | (1,642,964,281)       |
| Menos - Deterioro acumulado de cuentas por cobrar | (15,970,044,887)      | (2,159,265,107)        | (13,810,779,780)      |
| <b>Total No Corriente</b>                         | <b>60,305,283,828</b> | <b>36,904,371,033</b>  | <b>23,400,912,795</b> |
| <b>Total Cuenta Por Cobrar</b>                    | <b>99,611,432,616</b> | <b>131,453,672,449</b> | <b>31,842,239,833</b> |

### 7.1. Cuentas por cobrar No POS y ET radicadas

El saldo corresponde a los valores radicados a los entes territoriales de la ciudad de Bogotá y el Meta, así mismo a la ADRES por los conceptos de procedimientos, medicamentos y tecnologías NO UPC autorizados a usuarios por MIPRES o a través de órdenes de tutela, que se encuentra pendientes de pago por los entes.

| NIT          | TECERO                                     | CORRIENTE             | NO CORRIENTE          | TOTAL                 |
|--------------|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 800246953    | Fondo Financiero Distrital De Salud Bogotá | 18,653,286,940        | 58,231,537,030        | 76,884,823,970        |
| 892000148    | Departamento Del Meta                      | 4,114,071,082         | 9,467,055,618         | 13,581,126,700        |
| 901037916    | Admón. De Los Recursos SGSS ADRES          | 1,799,831,704         | 3,392,525,203         | 5,192,356,907         |
| <b>TOTAL</b> |                                            | <b>24,567,189,726</b> | <b>71,091,117,851</b> | <b>95,658,307,577</b> |



## 7.2. Otras Cuentas Por Cobrar

- El saldo en cuentas diversas corresponde a los valores a favor de la EPS en glosa conciliada con los prestadores de salud y que deben ser cruzadas con futuros pagos de facturación.
- El saldo de medidas cautelares corresponde a cobro coactivo del Hospital Departamental San Francisco de Asís en Liquidación y que fue descontado por ADRES en el proceso de compensación de marzo de 2019.
- El saldo de embargos judiciales corresponde a dos procesos judiciales de embargo por procesos de demandas en contra de la EPS.

| CONCEPTO                      | CORRIENTE         | NO CORRIENTE     | TOTAL             |
|-------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Diversas                      | 13,869,513,222    | 15,689,794       | 13,885,203,016    |
| Medidas Cautelares            | 0                 | 200,000,000      | 200,000,000       |
| Embargos Judiciales           | 40,000,000        | 1,013,490        | 41,013,490        |
| Cuentas Por Cobrar A Terceros | 1,012,065         | 4,115,693        | 5,127,758         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>41,012,065</b> | <b>5,129,183</b> | <b>46,141,248</b> |

## 7.3. Incapacidades

| CONCEPTO      | CORRIENTE         | NO CORRIENTE         | TOTAL                |
|---------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Incapacidades | 76,813,928        | 2,272,469,109        | 2,349,283,037        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>76,813,928</b> | <b>2,272,469,109</b> | <b>2,349,283,037</b> |

## 7.4. Licencias de maternidad y paternidad

Corresponde a los saldos pendientes por cobrar por concepto de licencias de maternidad y paternidad no presentadas al ADRES las cuales se presentan al inicio del periodo 2021.

| CONCEPTO                             | CORRIENTE          | NO CORRIENTE       | TOTAL              |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Licencias De Maternidad Y Paternidad | 586,070,984        | 267,123,282        | 853,194,266        |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>586,070,984</b> | <b>267,123,282</b> | <b>853,194,266</b> |

## 7.5. Otros ingresos por la administración del SGSSS

En la cuenta Otros Ingresos por la Administración del SGSSS, encontramos los recobros por copagos POS correspondientes al proyecto Gratuidad en Salud por un valor de \$299 millones, que son los valores que se recobran a la Secretaría Distrital de Salud - SDS, el cual permite disminuir barreras de acceso de tipo económico a la población más pobre y vulnerable mediante la exoneración de copagos por parte del Distrito, contribuyendo a la viabilidad y sostenibilidad financiera de la Entidad. (Decreto Distrital 345 de 2018).

| CONCEPTO                        | CORRIENTE          | NO CORRIENTE         | TOTAL                |
|---------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Otros Recobro Cuenta Alto Costo | 101,354,780        | 980,604,032          | 1,081,958,811        |
| Gratuidad                       | 41,844,349         | 257,863,777          | 299,708,126          |
| Recobros Capitalización         | 0                  | 483,030,310          | 483,030,310          |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>143,199,129</b> | <b>1,721,498,119</b> | <b>1,864,697,247</b> |

## 7.6. UPC Régimen Contributivo - Subsidiado

El saldo corresponde a las cuentas por cobrar al Ente Territorial por concepto de la liquidación mensual de afiliados – esfuerzo propio (UPC).

| CONCEPTO                                                  | CORRIENTE         | NO CORRIENTE       | TOTAL              |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Unidad De Pago Por Capitalización (Upc) Reg. Contributivo | 0                 | 625,587,934        | 625,587,934        |
| Unidad De Pago Por Capitalización (Upc) Reg. Subsidiado   | 22,349,735        | 36,410,603         | 58,760,338         |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>22,349,735</b> | <b>661,998,537</b> | <b>684,348,272</b> |

## 7.7. Deterioro acumulado cuentas por cobrar

Capital Salud EPS-S establece para deterioro una estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores calculando deterioro a las cuentas por cobrar mayores a 360 días. Para la medición del deterioro de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020, la EPS-S toma como base la Tasa (TES- títulos de deuda pública del Banco de la Republica) que para el 31 de diciembre es del 2.09% al corte de la medición, deteriorando las cuentas mayores a 360 días que no hayan sido objeto de deterioro en periodos anteriores.

| CONCEPTO                                 | VALOR DETERIORO       |
|------------------------------------------|-----------------------|
| Cuentas por cobrar No POS y ET radicadas | 15,957,726,008        |
| Incapacidades                            | 11,430,701            |
| Otras Cuentas Por Cobrar                 | 888,178               |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>15,970,044,887</b> |

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se presenta a su costo histórico menos la depreciación correspondiente. El saldo a diciembre 31 de 2020 incluye:

| CONCEPTO                              | 2020                 | 2019                 | VALOR VARIACIÓN     |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>   | <b>1,174,149,951</b> | <b>1,247,187,306</b> | <b>(73,037,355)</b> |
| Terrenos                              | 677,065,000          | 677,065,000          | 0                   |
| Edificaciones                         | 417,151,600          | 417,151,600          | 0                   |
| Muebles y enseres y equipo de oficina | 182,692,447          | 179,013,353          | 3,679,094           |

|                                    |                 |                 |                     |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| Equipos de procesamiento de datos  | 894,435,533     | 879,037,910     | <b>15,397,623</b>   |
| Equipo de telecomunicaciones       | 176,112,154     | 174,333,330     | <b>1,778,824</b>    |
| Depreciación acumulada de PPE (cr) | (1,173,306,783) | (1,079,413,886) | <b>(93,892,897)</b> |

## 10.1. Revelaciones generales

**10.1.1.** Comprende un terreno con edificación, el cual está destinado para uso operativo, equipos de procesamiento de datos, muebles y enseres y equipo de oficina. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

| ACTIVO                                | VIDA UTIL |
|---------------------------------------|-----------|
| Edificio                              | 50 años   |
| Vehículos                             | 5 años    |
| Maquinaria y equipo                   | 10 años   |
| Muebles, enseres y equipo de oficina  | 10 años   |
| Equipos de comunicación y computación | 5 años    |

Capital Salud EPS-S considera un activo cuando supera las 50 UVT (\$1.780.350-2020), los activos con cuantías menores o iguales serán reconocidos y revelados con base en su valor de adquisición como elementos de control salvo aquellos que en el momento del reconocimiento y materialidad deban ser reconocidos como activos fijos.

Durante el periodo fueron incorporados diez (10) activos fijos por valor de \$33.756.063 y dados de baja ocho (8) activos por valor de \$12.900.514.

Tres (3) de los activos incorporados fueron obtenidos en el año 2019 y al quedar registrados en el periodo 2020 afectaron la cuenta de otros ingresos de ejercicios anteriores por valor de \$8.991.840. El área de contabilidad tuvo conocimiento de estos activos en la vigencia fiscal de 2020.

Los activos con las placas No. 7689 (Switch 48P TW97K3M112) y 7678 (Switch 48P CN87K3M31G) hasta el día 3 de noviembre de 2020 fueron reportados a contabilidad mediante memorando con SIGSC No. 1030205012302 con fecha 30 de octubre 2020 y el activo con placa No. 7874 (Aire acondicionado) con memorando con fecha 21 de enero de 2021.

**10.1.2.** La depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo se discrimina así:

| CONCEPTO                                         | 2020                 | 2019                 | VALOR VARIACIÓN   |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>1,173,306,783</b> | <b>1,079,413,886</b> | <b>93,892,897</b> |
| Edificaciones                                    | 66,850,704           | 59,422,848           | <b>7,427,856</b>  |
| Muebles, enseres y equipo de oficina             | 100,350,810          | 81,839,877           | <b>18,510,933</b> |
| Equipos de comunicación y computación            | 1,006,105,269        | 938,151,161          | <b>67,954,108</b> |

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Comprende el conjunto de bienes inmateriales que posee CAPITAL SALUD EPS-S. Se reconocen como activos intangibles los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la EPS tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

| CONCEPTO                                           | 2020               | 2019               | VALOR<br>VARIACIÓN   |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                         | <b>347,770,909</b> | <b>355,516,599</b> | <b>(7,745,690)</b>   |
| Licencias                                          | 820,922,623        | 587,582,008        | <b>233,340,615</b>   |
| Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | (473,151,714)      | (232,065,409)      | <b>(241,086,305)</b> |

**14.1.1.** Actualmente la EPS-S registra como activos intangibles la adquisición de licenciamientos que contribuyen al uso de las herramientas necesarias para el desempeño en las labores propias de la entidad.

**14.1.2.** La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable del activo intangible durante su vida útil utilizando el método lineal. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, y la amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia y cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

Los terceros relacionados con los activos intangibles causados y pendientes por amortizar son los siguientes:

| Tercero                                       | Valor causado | Valor amortizado | Saldo Final |
|-----------------------------------------------|---------------|------------------|-------------|
| Colombiana de Software y Hardware-Colsof S.A. | 374,649,604   | 231,033,920      | 143,615,684 |
| Itsec s.a.s                                   | 80,579,589    | 73,864,626       | 6,714,963   |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 22,031,379    | 20,195,428       | 1,835,951   |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 335,503       | 307,549          | 27,954      |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 20,698,074    | 18,961,285       | 1,736,789   |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 143,405       | 143,405          | 0           |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 29,156,664    | 24,297,220       | 4,859,444   |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 444,01        | 370,01           | 74          |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 25,367,760    | 19,025,815       | 6,341,945   |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 386,311       | 289,737          | 96,574      |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 25,367,760    | 16,911,836       | 8,455,924   |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 386,311       | 257,544          | 128,767     |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 25,367,760    | 12,683,880       | 12,683,880  |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 386,311       | 193,158          | 193,153     |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 25,367,760    | 10,569,899       | 14,797,861  |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 386,311       | 160,965          | 225,346     |
| Sitech de Colombia S.A.S.                     | 25,367,760    | 10,569,899       | 14,797,861  |

|                           |            |            |                    |
|---------------------------|------------|------------|--------------------|
| Sitech de Colombia S.A.S. | 386,311    | 160,965    | 225,346            |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 32,777,310 | 10,925,772 | 21,851,538         |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 499,147    | 166,384    | 332,763            |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 30,596,313 | 10,200,460 | 20,395,853         |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 665,422    | 221,808    | 443,614            |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 465,934    | 153,624    | 312,31             |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 10,133     | 3,376      | 6,757              |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 31,208,425 | 5,201,404  | 26,007,021         |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 665,422    | 110,904    | 554,518            |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 475,255    | 79,21      | 396,045            |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 10,133     | 1,688      | 8,445              |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 29,172,979 | 2,431,081  | 26,741,898         |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 665,422    | 55,452     | 609,97             |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 444,259    | 37,022     | 407,237            |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 10,133     | 844        | 9,289              |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 28,991,914 | 2,415,993  | 26,575,921         |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 665,422    | 55,452     | 609,97             |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 441,501    | 36,792     | 404,709            |
| Sitech de Colombia S.A.S. | 10,133     | 844        | 9,289              |
| Oracle Colombia S.A.      | 5,326,708  | 887,783    | 4,438,925          |
| <b>Total saldo final</b>  |            |            | <b>347,770,909</b> |

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Comprende las cuentas que se derivan de obligaciones a cargo de la contraídas por la entidad en el desarrollo de actividades correspondiente a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes que la EPS-S obtenga el uso de los bienes y/o la realización de los servicios. Están constituidos por el registro de pólizas de seguros, cíclicos de elementos de aseo, cafetería y papelería correspondiente al año 2020. El saldo a corte de 31 de diciembre incluye:

| CONCEPTO                                  | 2020                  | 2019                  | VARIACIÓN               |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>         | <b>30,023,759,669</b> | <b>78,182,248,215</b> | <b>(48,158,488,546)</b> |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 479,036,784           | 485,503,871           | (6,467,087)             |
| Avances y anticipos entregados            | 28,741,636,064        | 77,501,510,439        | (48,759,874,375)        |
| Activos por impuestos diferidos           | 803,086,821           | 195,233,905           | 607,852,916             |

Los anticipos para adquisición de bienes y servicios correspondientes a valores entregados a las IPS para el cubrimiento de fallos de Tutela. Los anticipos correspondientes a giros a las IPS realizados por modalidad de giro directo a través de La ADRES en cumplimiento del Artículo 10 de la Ley 1608 de 2013.

En relación con los avances y anticipos entregados presentan una cartera Corriente de 1 a 360 días y cartera No Corriente mayor a 360 días, con la siguiente variación:

| CONCEPTO                                      | 2020                  | 2019                  | VARIACIÓN               |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>         | <b>28,741,636,064</b> | <b>77,501,510,439</b> | <b>(48,759,874,375)</b> |
| Avances y anticipos entregados (corriente)    | 16,690,592,126        | 65,893,106,941        | (49,202,514,815)        |
| Avances y anticipos entregados (no corriente) | 12,051,043,938        | 11,608,403,498        | 442,640,440             |

Es importante precisar que en el proceso depuración contable se tiene contemplada la legalización de los anticipos en acuerdo con las IPS.

Las pólizas de seguros son amortizadas en forma lineal, durante la vigencia de cobertura de los riesgos incorporados en la misma.

Los bienes y servicios son amortizados de manera lineal de acuerdo con el tiempo de consumo o a la información contractual establecida.

En virtud de lo anterior, se registra contablemente la disminución del activo al tiempo que se reconoce el valor del gasto correspondiente. A 31 de diciembre de 2020 la información financiera presenta saldos por concepto de bienes y servicios pagados por anticipado, que, de acuerdo con el tiempo de consumo o cobertura, no han sido amortizados en su totalidad, como se detalla a continuación:

#### 16.1. Desglose – Subcuentas otros

| CONCEPTO                                             | SALDO CTE      | SALDO NO         | SALDO            | SALDO CTE         | SALDO NO | SALDO             | VALOR              |
|------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|----------|-------------------|--------------------|
|                                                      | 2020           | CTE 2020         | FINAL 2020       | 2019              | CTE 2019 | FINAL 2019        | VARIACIÓN          |
| <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b> | <b>763,343</b> | <b>2,751,495</b> | <b>3,514,838</b> | <b>12,089,847</b> | <b>0</b> | <b>12,089,847</b> | <b>(8,575,009)</b> |
| <b>Otros avances y anticipos</b>                     | <b>763,343</b> | <b>2,751,495</b> | <b>3,514,838</b> | <b>12,089,847</b> | <b>0</b> | <b>12,089,847</b> | <b>(8,575,009)</b> |
| Otros avances y anticipos                            | 763,343        | 2,751,495        | 3,514,838        | 12,089,847        | 0        | 12,089,847        | (8,575,009)        |

Se presento un deterioro en la cartera mayor de 360 días por valor de \$8.575.009 los cual representa la variación que se presenta del año 2020 y 2019.

#### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

En las cuentas por pagar se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas con proveedores de gastos administrativos, descuentos de nómina, seguridad social, acreedores oficiales, retención en la fuente y la prestación de servicios de salud por las IPS, pendientes de pago después del giro directo realizado a través de La ADRES y giro de tesorería de la EPS-S, el saldo de las cuentas por pagar a diciembre incluye:

| CONCEPTO                                       | 2020                   | 2019                   | VALOR                    |
|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
|                                                |                        |                        | VARIACION                |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                       | <b>267,617,914,804</b> | <b>379,663,605,824</b> | <b>(112,045,691,020)</b> |
| Descuentos de nómina                           | 332,808,284            | 172,899,078            | 159,909,206              |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre    | 968,527,964            | 780,938,123            | 187,589,841              |
| Suscripción de acciones y participaciones      | 77,000,000,000         | 90,916,000,000         | (13,916,000,000)         |
| Cuentas por pagar administrativas              | 4,377,475,798          | 4,797,385,722          | (419,909,924)            |
| administración de la seguridad social en salud | 101,328,367,300        | 118,474,302,373        | (17,145,935,073)         |
| Glosas por conciliar                           | 79,143,267,803         | 136,301,634,601        | (57,158,366,798)         |
| Otras cuentas por pagar                        | 4,467,467,655          | 28,220,445,927         | (23,752,978,272)         |

## 21.1. Revelaciones generales

**21.1.1.** Descuentos de nómina comprende los efectuados a los empleados por concepto de aportes a fondos pensionales, aportes en seguridad social en salud, sindicatos, fondos de empleados, descuentos autorizados, acciones absorbidas y fondo voluntario de pensiones.

**21.1.1.1.** Los aportes a seguridad social en salud, fondos pensionales y fondos de solidaridad corresponden a los saldos por pagar del mes de diciembre de 2020 a los diferentes fondos privados, Administradora Colombiana de Pensiones “Colpensiones” y entidades administradoras de salud que tienen los empleados de la planta.”

**21.1.1.2.** Existen compromisos adquiridos por los empleados que tienen libranzas con las entidades bancarias o la Caja de Compensación, ahorros en cuentas AFC, con las aseguradoras por póliza de vehículo, servicios exequiales, servicios de salud con Emermédica y sindicatos que tienen los empleados a corto plazo, ya que se pagan mensualmente y corresponden a los descuentos realizados a los empleados a diciembre 31 de 2020.

| CONCEPTO                            | 2020               | 2019               | VALOR              |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                     |                    |                    | VARIACION          |
| <b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>         | <b>332,808,284</b> | <b>172,899,118</b> | <b>159,909,166</b> |
| Aportes a fondos pensionales        | 234,262,538        | 105,427,809        | 128,834,729        |
| Aportes a seguridad social en salud | 68,843,344         | 34,596,700         | 34,246,644         |
| Sindicatos                          | 38,304             | 53,773             | -15,469            |
| Fondos de empleados                 | 136,912            | 136,912            | 0                  |
| Embargos judiciales                 | 0                  | 3,549,659          | -3,549,659         |
| Otros descuentos de Nómina          | 29,527,186         | 29,134,265         | 392,921            |



**21.1.1.3.** Otros descuentos de nómina comprenden: los descuentos autorizados, acciones absorbidas y fondo voluntario de pensiones.

### **21.1.2. Retención en la fuente e impuesto de timbre**

Corresponde a los saldos por concepto de retención en la fuente, retención del impuesto al valor agregado-iva e industria y comercio que la empresa practica por las operaciones administrativas y médicas presentadas durante el periodo.

| CONCEPTO                                                  | 2020               | 2019               | VALOR VARIACION     |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>DESCUENTO POR IMPUESTO</b>                             | <b>968,527,964</b> | <b>780,938,123</b> | <b>187,589,841</b>  |
| Honorarios                                                | 256,078,949        | 98,094,387         | <b>157,984,562</b>  |
| Servicios                                                 | 527,587,007        | 468,173,408        | <b>59,413,599</b>   |
| Arrendamientos                                            | 13,490,668         | 10,069,898         | <b>3,420,770</b>    |
| Compras                                                   | 40,010,270         | 116,883,214        | <b>(76,872,944)</b> |
| A empleados art 383 ET                                    | 19,755,000         | 19,916,600         | <b>20,093,670</b>   |
| Impuesto a las ventas retenido pendiente de consignar     | 79,002,880         | 44,158,904         | <b>34,843,976</b>   |
| Retención de impuesto de industria y comercio por compras | 32,603,190         | 23,641,712         | <b>8,961,478</b>    |

**21.1.2.1.** Por el ejercicio propio de la EPS, los valores más significativos obedecen a la retención en la fuente por servicios, practicadas a los prestadores de salud.

**21.1.2.2.** La retención de industria y comercio se reconoce sobre los proveedores administrativos de Bogotá y Villavicencio, de conformidad con su actividad económica y como lo establece el Decreto 352 de 2002 y Decreto 807 de 1993 que regulan el Estatuto Tributario de Bogotá D.C. y Acuerdo No. 393 de 2019 del Municipio de Villavicencio.

### **21.1.3. Suscripción de acciones y participaciones**

Dentro de este rubro se encuentra reconocido el valor de **\$77.000.000.000** que para la fecha se encuentran pendientes de aprobación por parte de la Superintendencia Nacional de Salud para su reconocimiento contable dentro del patrimonio.



#### 21.1.4. Cuentas por pagar administrativas

Comprende las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de adquisición de elementos de papelería, aseo y cafetería, compra de archivadores rodantes, recarga de extintores, factura electrónica, licencia base de datos, dotaciones, equipo de bioseguridad, equipo de oficina, contratación y actualización de software, entre otros.

#### 21.1.5. Administración de la seguridad social en salud

| CONCEPTO                                          | 2020                   | 2019                   | VALOR                   |
|---------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
|                                                   |                        |                        | VARIACION               |
| <b>ADMON DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>      | <b>101,328,367,300</b> | <b>118,474,302,373</b> | <b>(17,145,935,073)</b> |
| Contratos por evento y otras modalidades-RS       | 77,966,189,069         | 111,049,540,180        | <b>(33,083,351,111)</b> |
| Contratos por evento y otras modalidades-RC       | 19,208,520,257         | 2,434,802,192          | <b>16,773,718,065</b>   |
| Contratos de capitación-RS                        | 3,701,906,856          | 4,676,197,441          | <b>(974,290,585)</b>    |
| Incapacidades-contributivo                        | 249,008,962            | 308,809,180            | <b>(59,800,218)</b>     |
| Licencias de maternidad y paternidad-contributivo | 159,844,161            | 0                      | <b>159,844,161</b>      |
| Contratos de Capitación-RC                        | 42,897,995             | 4,953,380              | <b>37,944,615</b>       |

Del total de las cuentas por pagar de la administración del sistema general de la seguridad social en salud por valor de \$101.328.367.300, el 76% corresponde a los contratos por evento y otras modalidades de regimen subsidiado, que a diciembre de 2019 finalizó con un valor de \$118.474.302.373, lo que demuestra una disminución en cumplimiento de las normas y procedimientos y lo observado por la Superintendencia Nacional de Salud, Contralor con funciones de Revisoría Fiscal y Contraloría Distrital.

#### 21.1.6. Glosas por conciliar

A 31 diciembre la EPS cerró unas cuentas de glosas por conciliar con prestadores de servicios de salud por valor de \$79.143.267.803 que comparado con diciembre 2019 por valor de \$136.301.634.601 presenta una disminución por valor de \$57.158.366.798 lo que denota que durante la vigencia se dio cumplimiento al plan de trabajo establecido en la Superintendencia Nacional de Salud en conciliar los saldos.

| CONCEPTO                                     | 2020                  | 2019                   | VALOR                   |
|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|
|                                              |                       |                        | VARIACION               |
| <b>ADMON DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b> | <b>79,143,267,803</b> | <b>136,301,634,601</b> | <b>(57,158,366,798)</b> |
| Glosas por conciliar-RS                      | 75,762,447,639        | 128,748,212,380        | <b>(52,985,764,741)</b> |
| Glosas por conciliar-RC                      | 3,380,820,164         | 7,553,422,221          | <b>(4,172,602,057)</b>  |

**21.1.7. Otras cuentas por pagar.**

| CONCEPTO                           | 2020                 | 2019                  | VALOR                   |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                    |                      |                       | VARIACION               |
| <b>OTRAS CUENTA POR PAGAR</b>      | <b>4,467,467,655</b> | <b>28,220,445,927</b> | <b>(23,752,978,273)</b> |
| Cotizaciones UPC                   | 1,682,438,878        | 27,144,024,820        | <b>(25,461,585,942)</b> |
| Rendimientos por declarar          | 1,008,871,488        | 699,265,596           | <b>309,605,891</b>      |
| Otros recaudos a favor de terceros | 1,735,714,674        | 336,712,896           | <b>1,399,001,778</b>    |
| Giros compensación e incapacidades | 40,442,615           | 40,442,615            | <b>0</b>                |

Dentro de las otras cuentas por pagar se encuentra los procesos de compensación semanales, cuatro procesos por mes, donde todas las cotizaciones son recaudadas a través de las dos cuentas maestras bancarias registradas ante el ADRES, las cuales son conciliadas mensualmente con las cuentas contables identificando los giros, apropiaciones, devolución corrección de aprobados, devolución de cotizaciones, cotizaciones no compensadas y apropiación de rendimientos financieros.

Capital Salud EPS-S, de acuerdo con el plan de choque establecido, respecto a la depuración y saneamiento contable, a diciembre 31 de 2020, logró depurar por concepto de cotizaciones UPC la suma de \$26.315.991.227 de los procesos de compensación correspondiente a los años:

| CONCEPTO         | año  | 2020           |
|------------------|------|----------------|
| Cotizaciones UPC | 2015 | 119,649,769    |
|                  | 2016 | 1,342,018,567  |
|                  | 2017 | 8,783,253,746  |
|                  | 2018 | 13,834,150,969 |
|                  | 2019 | 1,599,413,330  |
|                  | 2020 | 637,504,846    |

Dentro de este grupo también encontramos otros recaudos a favor de terceros, que corresponden a las partidas conciliatorias pendientes de identificar que al finalizar cada vigencia se presentan saldos los cuales son cruzados en el siguiente periodo, cuando se hace efectiva la identificación.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### 2.1. Composición

Los beneficios a empleados comprenden todas las compensaciones a empleados y ex empleados relacionadas con la prestación de los servicios a la entidad. Estos son los beneficios a corto y largo plazo. Se entiende por beneficios a corto plazo aquellos que se pagan dentro del año siguiente al corte y corresponden a: Salarios - Prestaciones sociales – aportes de Fondos y Administradores de Pensiones, Aportes a la seguridad social – Riesgos Profesionales.

| CONCEPTO                                 | 2020                 | 2019               | VALOR              |
|------------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
|                                          |                      |                    | VARIACIÓN          |
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>        | <b>1,427,477,224</b> | <b>897,896,250</b> | <b>529,580,974</b> |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 1,427,477,224        | 897,896,250        | 529,580,974        |

- La EPS-S a 31 de diciembre de 2020 presenta obligaciones implícitas asumidas por concepto de los beneficios a empleados solamente a corto plazo.

### 2.2. Beneficios a los empleados a corto plazo

| CONCEPTO                                        | 2020                 | 2019               | VARIACION          |
|-------------------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> | <b>1,427,477,224</b> | <b>897,896,250</b> | <b>529,580,974</b> |
| Nómina por pagar                                | 19,453,063           | 6,384              | 19,446,679         |
| Cesantías                                       | 846,461,063          | 562,593,369        | 283,867,694        |
| Intereses sobre cesantías                       | 79,219,680           | 67,201,058         | 12,018,622         |
| Vacaciones                                      | 450,560,682          | 220,324,398        | 230,236,284        |
| Otras primas                                    | 0                    | 30,749,573         | (30,749,573)       |
| Aportes a riesgos laborales                     | 11,185,200           | 4,959,300          | 6,225,900          |
| Capacitación, bienestar social y estímulos      | 2,784,987            | 2,784,992          | (5)                |
| Otros beneficios a los empleados a corto plazo  | 17,812,549           | 9,277,176          | 8,535,373          |

- El saldo de \$19.453.063 por nómina por pagar corresponde a liquidaciones de contrato por \$9.523.022, ajuste laudo arbitral de un empleado por \$1.229.801 y pago prestaciones sociales a ex empleados de \$8.700.240. los valores anteriormente descritos, se cancelaron en el mes de enero del 2021.
- Cada mes se reconocen las debidas provisiones legales de las cuentas por pagar a los empleados por concepto de cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios y

vacaciones. Los intereses de cesantías se cancelan junto con la nómina de enero del año 2021 y las cesantías se deben cancelar el 12 de febrero del año 2021.

- c. Los aportes a riesgos laborales corresponden a los saldos por pagar del mes de diciembre de 2020.
- d. Otras primas corresponden a los beneficios por quinquenios, este beneficio económico correspondiente a cada cinco años de servicio activo. Para el año 2020 no se provisiona tal valor, en promedio anual este beneficio es de unos 19 millones.
- e. Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio, con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.
- f. El total de los empleados se encuentran en el nuevo régimen de cesantías, por lo que la empresa no paga pensiones de jubilación.
- g. La EPS- S reconoce el costo de los beneficios a los empleados como un gasto en el periodo en que el empleado presta sus servicios y se hace acreedor al mismo.
- h. El incremento del 37% de los beneficios a empleados respecto al año anterior, se debe a la vinculación laboral del personal que trabajaba por medio de la temporal. Adicional, el fallo del Laudo arbitral, para lo cual se ajustaron y se reconocieron nóminas de los años 2018, 2019 y 2020.

### NOTA 23. PROVISIONES

Se registran los pasivos susceptibles de convertirse en una obligación conocida liquidada pendiente de pago, que son originadas al omento del reconocimiento de la facturación después de surtido el proceso de auditoria por el área de cuentas médicas.

| CONCEPTO                                                                                             | 2020                   | 2019                   | VALOR<br>VARIACIÓN      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>PROVISIONES</b>                                                                                   | <b>233.783.291.659</b> | <b>258.598.507.184</b> | <b>(24.815.215.525)</b> |
| Otros servicios y tecnologías en salud                                                               | 53.507.698.863         | 25.310.975             | <b>53.482.387.888</b>   |
| Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con la UPC | 150.795.273.636        | 199.087.946.814        | <b>(48.292.673.178)</b> |
| Reservas técnicas por incapacidades                                                                  | 586.429.341            | 1.093.485.122          | <b>(507.055.781)</b>    |
| Reservas técnicas por servicios de salud ocurridos no conocidos                                      | 28.893.889.819         | 58.391.764.273         | <b>(29.497.874.454)</b> |

### 23.1. Otros servicios y tecnologías en salud

El valor registrado en la cuenta corresponde a las provisiones que se genera de la facturación correspondiente a la cápita y PGP por prestación de servicios de salud que no llegan dentro del mes correspondiente.

### 23.2. Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con la UPC

Corresponde a las autorizaciones generadas por prestación de servicios por la modalidad de evento, las cuales se encuentran en proceso de radicación por los prestadores de salud. Así mismo la variación que se presenta entre las vigencias esta dada principalmente por las liberaciones de las autorizaciones que fueron facturadas y radicadas.

### 23.3. Reservas técnicas por incapacidades

Corresponden a las incapacidades que se generan y que no han sido facturas para su pago correspondiente al usuario o empleador.

### 23.4. Reservas técnicas por servicios de salud ocurridos no conocidos

Corresponde al monto de las obligaciones aún no conocidas y se debe determinar para las obligaciones con cargo al POS e incapacidades por enfermedad general, contando con al menos tres (3) años (36 meses) de información histórica propia y constituir de manera mensual, después de la entrada en vigor del Decreto 2702 de 2014. Con base en la información de las obligaciones conocidas, reservadas y pagadas, construye las matrices comparando en el eje vertical los períodos de prestación y en el eje horizontal los períodos de conocimiento.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

Se registran los pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo originadas en la actuación por cuenta de terceros, en la obligación que adquiere Capital Salud EPS-S en su calidad de Garante. El saldo de otros pasivos con corte a diciembre incluye:

| CONCEPTO                          | 2020               | 2019               | VALOR              |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                   |                    |                    | VARIACIÓN          |
| <b>OTROS PASIVOS</b>              | <b>769,493,496</b> | <b>222,238,494</b> | <b>547,255,002</b> |
| Depósitos recibidos en garantía   | 24,561,047         | 24,561,047         | 0                  |
| Ingresos recibidos por anticipado | 744,932,449        | 197,677,447        | 547,255,002        |

### 24.1.1. Depósitos recibidos en garantía

El valor registrado en la cuenta depósitos recibidos en garantía corresponde a los valores sobre contratos depositados según acuerdo contractual, el cual estipula que de cada valor facturado por el contratista a CAPITAL SALUD EPS-S se efectuará una retención correspondiente al diez (10%) del valor facturado, a manera de retención en garantía con el fin de solventar cualquier defecto o faltante en el servicio recibido.

### 24.1.2. Ingresos recibidos por anticipado

La cuenta de otros ingresos recibidos por anticipado tuvo un incremento representativo al 2020 por valor de \$547.255.002

| CONCEPTO                            | 2020               | 2019               | VALOR<br>VARIACIÓN |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>OTROS PASIVOS</b>                | <b>744,932,448</b> | <b>197,677,447</b> | <b>547,255,001</b> |
| UPC-S                               | 449,613,227        | 3,713,006          | <b>445,900,221</b> |
| Mayores valores recibidos por UPC-S | 52,361,941         | 52,361,941         | <b>0</b>           |
| Cuenta de alto costo                | 242,957,280        | 141,602,500        | <b>101,354,780</b> |

24.1.2.1. Los terceros que reportaron movimiento y originaron la variación entre ambas vigencias fueron:

| Tercero                                                    | Saldo inicial | Débito        | Crédito       | Saldo final |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| Fiduciaria de Occidente S.A.                               | 141,602,500   | 4,729,358,449 | 4,830,713,227 | 242,957,278 |
| Municipio de Mitú                                          | 0             | 0             | 217,712,858   | 217,712,858 |
| Departamento del Vaupés                                    | 0             | 0             | 87,901,905    | 87,901,905  |
| Alcaldía Municipal de Miraflores (Boyacá)                  | 0             | 284,122       | 47,269,073    | 46,984,951  |
| Alcaldía Municipal de Calamar                              | 170,163       | 0             | 37,657,488    | 37,827,651  |
| Secretaría de Salud Departamental de San José del Guaviare | 458,018       | 0             | 14,131,220    | 14,589,238  |
| Alcaldía Municipal de Taraira                              | 0             | 0             | 10,849,442    | 10,849,442  |
| Alcaldía Municipal el Retorno                              | 0             | 0             | 9,178,325     | 9,178,325   |
| Municipio de Soacha                                        | 0             | 821,381       | 3,994,396     | 3,173,015   |
| Municipio de Puerto Gaitán - Meta                          | 2,336,152     | 762,023       | 541,846       | 2,115,975   |
| Municipio de Palmira                                       | 0             | 395,711       | 1,450,940     | 1,055,229   |
| Alcaldía Municipal de Pitalito                             | 5,352         | 528,889       | 1,484,711     | 961,174     |
| Municipio de Yumbo                                         | 0             | 299,491       | 1,255,314     | 955,823     |
| Municipio de Florida                                       | 0             | 280,375       | 1,134,244     | 853,869     |
| Municipio de Quimbaya                                      | 0             | 261,259       | 1,096,012     | 834,753     |
| Alcaldía Distrital de Barranquilla                         | 0             | 797,203       | 1,566,640     | 769,438     |
| Municipio de Sincelejo                                     | 0             | 981,950       | 1,648,795     | 666,845     |
| Municipio de Mesetas                                       | 0             | 0             | 646,377       | 646,377     |
| Municipio de Puerto Asís                                   | 0             | 284,121       | 923,394       | 639,273     |
| Alcaldía Distrital de Riohacha. Distrito E.T.C.            | 0             | 366,400       | 952,636       | 586,236     |

| Tercero                                                         | Saldo inicial      | Débito               | Crédito              | Saldo final        |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Alcaldía Distrital de Santa Marta                               | 0                  | 0                    | 578,911              | 578,911            |
| Municipio de Fonseca                                            | 0                  | 0                    | 575,347              | 575,347            |
| Municipio de Honda                                              | 0                  | 248,513              | 822,007              | 573,494            |
| Municipio de Tumaco                                             | 0                  | 356,841              | 930,335              | 573,494            |
| Municipio de Zipaquirá                                          | 0                  | 286,746              | 860,240              | 573,494            |
| Municipio de Talaigua Nuevo                                     | 0                  | 337,723              | 866,612              | 528,889            |
| Municipio de Villamaría                                         | 0                  | 0                    | 522,515              | 522,515            |
| Municipio de Pereira                                            | 0                  | 0                    | 512,959              | 512,959            |
| Municipio de Toca                                               | 0                  | 305,863              | 802,891              | 497,028            |
| Municipio de Arbeláez                                           | 0                  | 299,491              | 790,148              | 490,657            |
| Municipio de Bahía Solano                                       | 0                  | 277,018              | 767,128              | 490,110            |
| Alcaldía Municipal de Madrid Cundinamarca                       | 95                 | 0                    | 446,050              | 446,145            |
| Municipio de Coveñas                                            | 0                  | 0                    | 426,183              | 426,183            |
| Municipio de Bagadó                                             | 0                  | 0                    | 426,182              | 426,182            |
| Municipio de Chibolo                                            | 0                  | 0                    | 369,584              | 369,584            |
| Municipio de Puerto Parra                                       | 0                  | 0                    | 350,960              | 350,960            |
| Municipio del Guamo                                             | 0                  | 0                    | 305,864              | 305,864            |
| Municipio de Atrato                                             | 0                  | 0                    | 305,431              | 305,431            |
| Municipio de Villanueva                                         | 0                  | 0                    | 305,431              | 305,431            |
| Municipio de Facatativá                                         | 86,524             | 216,653              | 433,307              | 303,178            |
| Municipio Medio San Juan                                        | 0                  | 0                    | 298,328              | 298,328            |
| Municipio de Paimé                                              | 0                  | 274,003              | 548,005              | 274,002            |
| Municipio de Pueblo Nuevo                                       | 0                  | 242,141              | 484,284              | 242,143            |
| Municipio de Yopal                                              | 0                  | 0                    | 229,397              | 229,397            |
| Municipio de Garzón                                             | 0                  | 0                    | 197,238              | 197,238            |
| Municipio de Puente Nacional                                    | 0                  | 0                    | 95,582               | 95,582             |
| Municipio de Santiago de Cali                                   | 91,752             | 351,743              | 351,743              | 91,752             |
| Municipio de Cumaral                                            | 9,222              | 461,698              | 519,870              | 67,394             |
| Alcaldía de Chimichagua - Cesar                                 | 1,282              | 235,770              | 280,375              | 45,887             |
| Alcaldía Municipal de Girardot                                  | 0                  | 223,026              | 254,888              | 31,862             |
| Municipio de San Pablo de Borbur                                | 0                  | 411,976              | 419,080              | 7,104              |
| Municipio de San Pedro de Urabá                                 | 0                  | 340,946              | 348,049              | 7,103              |
| Municipio de Aracataca                                          | 0                  | 261,258              | 267,630              | 6,372              |
| Municipio de Chía                                               | 0                  | 458,795              | 465,167              | 6,372              |
| Municipio de Chitaraque                                         | 0                  | 254,877              | 254,887              | 10                 |
| Administradora de los Recursos del Sistema general de SSS ADRES | 0                  | 809,390,220          | 809,390,222          | 2                  |
| Distrito Turístico y Cultural de Cartagena                      | 0                  | 219,839              | 219,840              | 1                  |
| Municipio de Alvarado                                           | 0                  | 267,630              | 267,631              | 1                  |
| <b>Total</b>                                                    | <b>144,761,060</b> | <b>5,551,144,144</b> | <b>6,098,399,144</b> | <b>692,016,061</b> |



## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### Pasivos contingentes

| CONCEPTO                                                     | 2020               | 2019                 | VALOR<br>VARIACIÓN     |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                                  | <b>465,376,366</b> | <b>2,085,096,823</b> | <b>(1,619,720,457)</b> |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 465,376,366        | 2,085,096,823        | (1,619,720,457)        |

Corresponde a los valores provisionados durante la vigencia 2020, por concepto de Pasivo contingente de los procesos judiciales de Capital Salud EPS-S. El saldo de las provisiones con corte a diciembre.

#### 25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

| CONCEPTO                                                            | CORTE 2020<br>VALOR EN<br>LIBROS | CANTIDAD<br>(Procesos o casos) | INCERTIDUMBRES O<br>IMPRATICABILIDAD |                           |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
|                                                                     |                                  |                                | ASOCIADAS<br>AL VALOR                | ASOCIADAS CON<br>LA FECHA |
| <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                                         | <b>465,376,366</b>               | <b>10</b>                      |                                      |                           |
| <b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b> | <b>465,376,366</b>               | <b>10</b>                      |                                      |                           |
| Administrativos                                                     | 392,404,204                      | 5                              | PROBABLE                             | 31/12/2020                |
| Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos  | 72,972,162                       | 5                              | PROBABLE                             | 31/12/2020                |

La discriminación de Valor Presente, Gastos Financieros y Valor Final Contingente, se reconocen a partir de la información reportada en el SIPROJ WEB, Reporte Marco Normativo Contable Convergencia, así:

| CLASIFICACIÓN                | NUMERO DE PROCESO | VALOR FINAL CONTINGENCIA | VALOR PRESENTE     | GASTO FINANCIERO  |
|------------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>CALIFICACIÓN PROBABLE</b> |                   | <b>486,960,904</b>       | <b>465,376,366</b> | <b>21,584,538</b> |
| Administrativos              | 2015-00188        | 73,789,438               | 69,572,943         | 4,216,495         |
| Administrativos              | 2015-00583        | 30,476,942               | 28,623,455         | 1,853,487         |
| Administrativos              | 2013-00456        | 106,008,884              | 100,258,367        | 5,750,517         |
| Administrativos              | 2014-00464        | 96,883,303               | 92,914,332         | 3,968,971         |
| Administrativos              | 2015-00204        | 106,830,175              | 101,035,107        | 5,795,068         |
| Otros Litigios y Demandas    | J-2016-00929      | 34,414,000               | 34,414,000         | 0                 |
| Otros Litigios y Demandas    | J-2016-00823      | 684,488                  | 684,488            | 0                 |
| Otros Litigios y Demandas    | J-2018-0466       | 3,167,357                | 3,167,357          | 0                 |
| Otros Litigios y Demandas    | J-2019-0088       | 472,000                  | 472,000            | 0                 |
| Otros Litigios y Demandas    | 910201900162      | 34,234,317               | 34,234,317         | 0                 |



De conformidad con el Manual de Procedimientos para la Gestión de las Obligaciones Contingentes en Bogotá D.C., adoptado por la resolución 866 de 2004, la EPS-S acoge la cuantificación de las obligaciones contingentes correspondientes al valor calculado por la plataforma SIPROJ-WEB.

Así mismo, se realiza el reconocimiento contable del pasivo contingente de conformidad a la Circular Externa No. 016 de 2018 por medio de la cual se actualizan las directrices para el reconocimiento contable de las obligaciones contingentes atendiendo a los Marcos Normativos Contables emitidos por la Contaduría General de la Nación. De acuerdo con la Circular Externa, las obligaciones contingentes judiciales se clasifican en Obligaciones probables, Obligaciones Posibles y Obligaciones Remotas. Es a partir de esta clasificación que se realiza el reconocimiento contable.

Por lo tanto, las obligaciones probables se registran como provisión, reconociendo un pasivo y un gasto en el resultado del periodo a 31 de diciembre de 2020, se tiene una provisión por valor presente de \$465,376,366 de los cuales corresponde a 10 procesos judiciales que tiene la EPS-S.

Las obligaciones remotas no son objeto de reconocimiento contable como provisión, ni como pasivo contingente y dan lugar a revelación en notas a los Estados Financieros de la EPS-S, de conformidad con la Circular externa No. 016 de 2018. En ese sentido, por medio de las revelaciones se informa que a 31 de diciembre de 2020 la EPS-S presenta procesos judiciales con calificación remota, por valor de \$6.684.527.484:

| CLASIFICACIÓN              | VALOR FINAL CONTINGENTE |
|----------------------------|-------------------------|
| <b>CALIFICACIÓN REMOTA</b> | <b>6,684,527,484</b>    |
| Administrativos            | 5,623,984,840           |
| Civiles                    | 60,321,956              |
| Fiscales                   | 81,173,834              |
| Laborales                  | 51,849,879              |
| Otros Litigios y Demandas  | 867,196,975             |

Los procesos judiciales calificados como obligaciones posibles deben ser reconocidas en Cuentas de Orden Acreedoras cuando es factible realizar una medición fiable, sin embargo, a 31 de diciembre de 2020 no se presenta procesos con esta calificación en la EPS-S.

#### NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Agrupan las cuentas que reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a generar derechos u obligaciones, afectando la estructura financiera de la EPS. Se realiza con el fin de ejercer control administrativo.

## 26.1. Cuentas de orden deudoras

| CONCEPTO                                   | 2020            | 2019            | VALOR VARIACIÓN |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>           |                 |                 |                 |
| <b>DEUDORAS FISCALES</b>                   |                 |                 |                 |
| Deudoras Fiscales                          | 918,090,000     | 918,090,000     | 0               |
| <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>                 |                 |                 |                 |
| Muebles Y Enseres                          | 370,306,220     | 441,329,366     | 871,023,146)    |
| Equipo Y Maquina De Oficina                | 48,340,766      | 56,895,415      | (8,554,649)     |
| Equipo De Comunicación                     | 43,084,675      | 49,300,966      | (6,216,291)     |
| Equipo De Computación                      | 297,527,246     | 1,186,108,457   | (888,581,211)   |
| Reconocimiento Cotizaciones No Compensados | 2,858,128,774   | 2,858,128,774   | 0               |
| <b>DEUDORAS POR CONTRA (Cr)</b>            |                 |                 |                 |
| DEUDORAS FISCALES (Cr)                     | (918,090,000)   | (918,090,000)   | 0               |
| DEUDORAS DE CONTROL (Cr)                   | (3,617,387,681) | (4,591,762,978) | 974,375,297     |

- Las deudoras fiscales corresponden al valor de los litigios y/o demandas interpuestas por la EPS, que pueden llegar a generar beneficios económicos a futuro y de los cuales no se tiene certeza de cuanto se podría llegar a recibir ya que su valor corresponde a pretensiones estimadas por el área jurídica.
- Las cuentas de orden deudoras de control corresponden a valor comercial de la propiedad planta y equipo totalmente depreciados, posterior a la conciliación de activos fijos.
- La cuenta de reconocimiento de cotizaciones no compensadas contiene los valores no conciliados en procesos de compensación de año 2018.

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

| CONCEPTO                              | 2020             | 2019              | VALOR VARIACIÓN   |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>    |                  |                   |                   |
| <b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b> |                  |                   |                   |
| Otras Responsabilidades Contingentes  | (62,258,532,322) | (162,520,131,542) | 100,261,599,220   |
| <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>     |                  |                   |                   |
| RESPONSABILIDADES CONTINGENTES (Db)   |                  |                   |                   |
| Otras Responsabilidades Contingentes  | 62,258,532,322   | 162,520,131,542   | (100,261,599,220) |

- Corresponde a las demandas instauradas por terceros en contra de la EPS, que por su ocurrencia pueden generar una obligación justificable, cuantificable y verificable, como consecuencia de indemnizaciones por responsabilidad civil, demandas laborales, por incumplimiento de contratos y otros.

## NOTA 27. PATRIMONIO

Agrupar el conjunto de cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por los accionistas de estos, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario del negocio. Comprende los aportes de los accionistas, las reservas, resultados del ejercicio y resultados de ejercicios anteriores.

| CONCEPTO                                           | 2020                     | 2019                     | VALOR VARIACIÓN        |
|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b> | <b>(130,532,230,633)</b> | <b>(249,426,319,771)</b> | <b>118,894,089,135</b> |
| Capital suscrito y pagado                          | 344,945,480,000          | 224,945,480,000          | 120,000,000,000        |
| Reservas                                           | 57,075,339               | 57,075,339               | 0                      |
| Resultados de ejercicios anteriores                | (461,374,346,874)        | (431,711,445,732)        | (29,662,901,143)       |
| Resultado del ejercicio                            | (14,160,439,098)         | (42,717,429,376)         | 28,556,990,278         |

### 27.1. Capital

El Capital Social de Capital Salud EPS-S, está constituido por aportes sociales y se compone de la siguiente manera:

| NIT          | ACCIONISTA              | ACCIONES SUSCRITAS     | % DE PARTICIPACIÓN |
|--------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| 899,999,061  | Bogotá Distrito Capital | 340,001,264,800        | 98,57%             |
| 800,130,907  | Salud Total EPS S.A.    | 4,944,215,200          | 1,43%              |
| <b>Total</b> |                         | <b>344,945,480,000</b> | <b>100%</b>        |

De acuerdo con lo estipulado en el Artículo 9° de los Estatutos Sociales, y de lo decidido por la Asamblea General de Accionistas en sesión extraordinaria celebrada el 12 de noviembre de 2019 (Acta No 40), La Junta Directiva, en cumplimiento del numeral 17 del artículo 43 de los Estatutos Sociales de la entidad, adoptó el reglamento de colocación de acciones en la suma de \$120.000.000.000 consignado en el Acta No. 112 del 19 de noviembre de 2019, de manera que tales acciones fueron ofrecidas y colocadas al accionista Bogotá Distrito Capital, teniendo en cuenta que el accionista Salud Total EPS SA manifestó que no participará en la capitalización y que renuncia en forma expresa, anticipada e irrevocable a su derecho preferencial de suscribir acciones en esta capitalización.

Mediante comunicación del 22 de noviembre de 2019 con radicado 2019EE108632 y recibida en Capital Salud el 26 de noviembre de 2019, Bogotá Distrito Capital aceptó la oferta de suscripción de 120.000.000.000 acciones por valor de \$120.000.000.000. Lo anterior genera una modificación de la composición accionaria de Capital Salud.

De acuerdo con lo estipulado en el Artículo 9° de los Estatutos Sociales, y de lo decidido por la Asamblea General de Accionistas en sesión extraordinaria celebrada el 10 de febrero de 2020, La Junta Directiva, en cumplimiento del numeral 17 del artículo 43 de los Estatutos Sociales de la entidad, adoptó el reglamento de colocación de acciones en la suma de \$77.000.000.000 consignado en el Acta No. 115 del 19 de febrero de 2020, de manera que tales acciones fueron ofrecidas y colocadas al accionista Bogotá Distrito Capital, teniendo en cuenta que el accionista Salud Total EPS SA manifestó no participar en la capitalización y que renuncia en forma expresa, anticipada e irrevocable a su derecho preferencial de suscribir acciones en esta capitalización.

Mediante comunicación del 22 de mayo de 2020 con radicado 2020EE36125, Bogotá Distrito Capital aceptó la oferta de suscripción de 77.000.000.000 acciones por valor de \$77.000.000.000. Lo anterior genera una modificación de la composición accionaria de Capital Salud hasta tanto se tenga a Resolución de aprobación por parte de la Superintendencia Nacional de Salud.

## NOTA 28. INGRESOS

Están representados por los ingresos percibidos en la ejecución del objeto social de la EPS-S y otros ingresos operaciones que a diciembre incluye:

| CONCEPTO                                      | 2020                     | 2019                     | VALOR<br>VARIACION      |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                 | <b>1.338.671.757.525</b> | <b>1.258.077.789.225</b> | <b>80.593.968.300</b>   |
| Unidad de pago por capitación RS              | 1.242.558.994.576        | 1.143.851.280.474        | <b>98.707.714.102</b>   |
| Unidad de pago por capitación RC              | 48.528.968.584           | 47.310.876.234           | <b>1.218.092.350</b>    |
| Ingresos por Recobros                         | 40.323.862.777           | 57.765.327.062           | <b>(17.441.464.285)</b> |
| Siniestralidad alto costo                     | 2.964.463.336            | 5.300.017.677            | <b>(2.335.554.341)</b>  |
| Incapacidades                                 | 2.036.635.559            | 1.859.188.086            | <b>177.447.473</b>      |
| Copagos RS                                    | 1.310.475.286            | 1.013.423.673            | <b>297.051.613</b>      |
| Licencias de maternidad y paternidad          | 572.261.921              | 617.320.020              | <b>(45.058.099)</b>     |
| Cuotas moderadoras RC                         | 236.113.788              | 190.738.433              | <b>45.375.355</b>       |
| Copagos RC                                    | 139.981.698              | 169.617.566              | <b>(29.635.868)</b>     |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>              | <b>136.957.359.657</b>   | <b>52.529.099.485</b>    | <b>84.428.260.172</b>   |
| Otros ingresos diversos                       | 123.253.490.885          | 43.401.272.454           | <b>79.852.218.431</b>   |
| Intereses depósitos instituciones financieras | 6.636.422.544            | 9.034.035.491            | <b>(2.397.612.947)</b>  |
| Cuentas por cobrar                            | 3.519.609.446            | 0                        | <b>3.519.609.446</b>    |
| Otros ingresos financieros                    | 3.099.232.810            | 32.035.186               | <b>3.067.197.624</b>    |
| Propiedad, planta y equipo                    | 227.532.206              | 0                        | <b>227.532.206</b>      |
| Provisiones                                   | 148.920.437              | 0                        | <b>148.920.437</b>      |
| Recuperaciones                                | 72.151.329               | 61.756.354               | <b>10.394.975</b>       |

## 28.1. Ingreso Operacional.

Capital Salud EPS-S SAS, reconocerá como ingresos por la administración del Sistema General de Seguridad Social en Salud cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

Las variaciones principales están representadas en la cuenta de UPC del Régimen Subsidiado y Régimen Contributivo, debido al incremento normativo de la UPC reconocida, de conformidad a la Resolución 3513 de 2019 por medio de la cual se fija el valor de la Unidad de Pago por Capitación que financia los servicios y las tecnologías del Plan de Beneficios de Salud, de los Regímenes Contributivo y Subsidiado. Para la vigencia 2020 se estableció en \$892.591,20 para el Régimen Contributivo y \$829.526,40 para el Régimen Subsidiado.

Los ingresos por UPC del Régimen Subsidiado corresponden a la entrada de beneficios económicos de 22 municipios por las diferentes fuentes de financiación (Esfuerzo Propio sin situación de Fondos, Esfuerzo Propio con situación de Fondos, SGP y FOSYGA y/o Aportes de la Nación).

Los ingresos del Régimen Contributivo corresponden a ingresos por procesos de compensación de la vigencia 2020. Se cuenta con un total de usuarios de 67.310 de los cuales 54.409 están ubicados en Bogotá y 12.901 en los municipios de Meta.

Es el reconocimiento de incapacidades por movilidad. Incluye el valor recaudado por concepto de copagos cancelados por los beneficiarios de los afiliados a la EPS-S, este valor tiene como finalidad la cofinanciación de los servicios de salud.

De igual manera al recaudo por concepto de cuotas moderadoras, canceladas por los cotizantes y beneficiarios por la utilización de los servicios de salud prestados.

Con respecto a Ingresos por Recobros por la Administración del SSSS, se encuentra los ingresos correspondientes a recobros por servicios y tecnologías en salud no incluidas en el Plan Obligatorio de Salud, que fueron ordenados mediante sentencias de acciones de tutela o por decisiones del MIPRES y prestados por la EPS-S, los cuales puede recobrar al Administrador Fiduciario o a la Entidad Territorial según corresponda. Al corte de 30 de diciembre estas cuentas presentan los siguientes saldos:

| Concepto                                             | 2020          | 2019           | VALOR VARIACIÓN  |
|------------------------------------------------------|---------------|----------------|------------------|
| Recobros sentencias judiciales ET régimen subsidiado | 1,558,521,840 | 50,761,396,422 | (49,202,874,582) |
| Recobros CTC ET régimen subsidiado                   | 8,253,473,142 | 5,458,511,624  | 2,794,961,518    |

|                                                        |                       |                       |                         |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Techo presupuestal régimen subsidiado                  | 17,262,316,142        | 0                     | 17,262,316,142          |
| Recobros sentencias judiciales ET régimen contributivo | 4,253,546             | 908,658,800           | (904,405,254)           |
| Recobros CTC ET régimen contributivo                   | 1,623,984,589         | 636,760,215           | 987,224,374             |
| Techo presupuesta régimen contributivo                 | 1,103,214,945         | 0                     | 1,103,214,945           |
| Recobro NO POS MIPRES ET régimen subsidiado            | 10,422,398,097        | 0                     | 10,422,398,097          |
| Recobro NO POS MIPRES ET régimen contributivo          | 95,700,476            | 0                     | 95,700,476              |
| <b>Total</b>                                           | <b>40,323,862,777</b> | <b>57,765,327,062</b> | <b>(17,441,464,285)</b> |

## 28.2. Ingresos No Operacionales

Los ingresos no operacionales están compuestos por los rubros que no se relacionan directamente con el curso normal del objeto social de la EPS-S.

Respecto a otros ingresos se detallan a continuación:

| Concepto                | 2020                   | 2019                  | VALOR VARIACION       |
|-------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sobrantes               | 5,382                  | 5,509                 | (127)                 |
| Recuperaciones          | 72,151,329             | 61,756,354            | 10,394,975            |
| Aprovechamientos        | 390,660                | 0                     | 390,660               |
| Otros Ingresos Diversos | 123,253,083,651        | 43,401,266,945        | 79,851,816,706        |
| <b>Total</b>            | <b>123,325,631,022</b> | <b>43,463,028,808</b> | <b>79,862,602,214</b> |

El saldo de otros ingresos diversos corresponde a las recuperaciones de provisiones de cuentas médicas de vigencias anteriores, las cuales fueron depuradas durante el año 2020 como se detallan a continuación:

| Concepto                                  | 2020                   | 2019                  | VALOR VARIACION       |
|-------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Recuperación provisiones costo médico UPC | 18,593,235,093         | 37,608,020,699        | (19,014,785,606)      |
| Recuperación reservas técnicas            | 103,858,441,137        | 5,419,067,378         | 98,439,373,759        |
| Descuentos pronto pago                    | 0                      | 208,133,790           | (208,133,790)         |
| Recuperación reservas técnicas            | 784,800,849            | 163,722,938           | 621,077,911           |
| Otros ingresos extraordinarios            | 11,030,055             | 1,923,648             | 9,106,407             |
| Descuentos pronto pago                    | 5,562,027              | 341,193               | 5,220,834             |
| Recuperación provisión costo médico UPC   | 0                      | 45,942                | (45,942)              |
| Otros ingresos extraordinarios            | 14,490                 | 11,357                | 3,133                 |
| <b>Total</b>                              | <b>123,253,083,651</b> | <b>43,401,266,945</b> | <b>79,851,816,706</b> |

A continuación, se relacionan las IPS con mayor valor recuperado durante el año 2020 por efecto del registro contable de las objeciones y conciliaciones de glosa.

| NIT       | ENTIDAD                                                      | VALOR                 |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 900971006 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.          | 4,908,311,361         |
| 899999092 | INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA EMP                       | 3,443,067,571         |
| 900958564 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.            | 2,170,142,261         |
| 900959051 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E. | 1,783,161,342         |
| 900959048 | SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E.  | 1,742,910,352         |
| 892000501 | ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO                  | 1,308,421,214         |
| 800037021 | E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE GRANADA                     | 467,553,861           |
| 899999017 | SOCIEDAD DE CIRUGIA DE BOGOTÁ HOSPITAL DE SAN JOSE           | 243,056,595           |
| 830090073 | AS DE AMIGOS CONTRA EL CANCER PROSEGUIR                      | 191,843,804           |
| 900138555 | INVERSIONES MEREZ CIA LTDA                                   | 146,430,587           |
| 260       | 260 entidades                                                | 2,188,336,145         |
|           | <b>Total</b>                                                 | <b>18,593,235,093</b> |

La recuperación de reservas técnicas se genera a partir de liberación de reservas técnicas como resultado de la actualización de la metodología durante el año 2017. La liberación de las reservas técnicas se da del resultado del comportamiento de las autorizaciones generadas y radicadas en la EPS que de acuerdo a su continuidad de radicación va generando el reconocimiento de la obligación por pagar y así mismo disminuye el saldo de la reserva que dependiendo de su antigüedad se afecta un ingreso o su costo correspondiente.

Recuperación de provisiones de cartera son originadas principalmente en el cambio de la política, que implica variación en la metodología y aplicación para la medición del deterioro de cartera.

El saldo de los ingresos financieros corresponde a los rendimientos recibidos de los depósitos que se tienen con las entidades financieras.

| Concepto                                               | 2020                 | 2019                 | VALOR VARIACION    |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras | 6,636,422,544        | 9,034,035,491        | (2,397,612,947)    |
| Otros Ingresos Financieros                             | 3,099,232,810        | 32,035,186           | 3,067,197,624      |
| <b>Total</b>                                           | <b>9,735,655,354</b> | <b>9,066,070,677</b> | <b>669,584,677</b> |

Se relaciona los conceptos del impuesto diferido a corte de diciembre de 2020.

| Concepto                             | 2020                 |
|--------------------------------------|----------------------|
| Efectivo y equivalentes del efectivo | 11,192               |
| Cuentas por cobrar                   | 3,519,609,446        |
| Propiedad planta y equipo            | 227,532,206          |
| Provisiones                          | 148,920,437          |
| <b>Total</b>                         | <b>3,896,073,281</b> |



## NOTA 29. GASTOS

Corresponde a los gastos en los que incurrió la EPS-S durante la vigencia de 2020 para el funcionamiento de esta. Los saldos a 31 de diciembre incluyen:

| CONCEPTO                                                | 2020                     | 2019                     | VALOR VARIACIÓN        |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>GASTOS</b>                                           | <b>1.489.789.556.280</b> | <b>1.353.324.318.087</b> | <b>136.465.238.193</b> |
| De administración en salud                              | 1.401.484.512.344        | 1.315.873.952.316        | <b>85.610.560.028</b>  |
| De administración y operación                           | 71.851.820.780           | 28.463.196.653           | <b>43.388.624.127</b>  |
| De ventas                                               | 0                        | 4.430.218.972            | <b>(4.430.218.972)</b> |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 14.682.155.879           | 3.971.041.384            | <b>10.711.114.495</b>  |
| Otros gastos                                            | 1.771.067.277            | 585.908.762              | <b>1.185.158.515</b>   |

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

| CONCEPTO                                                                               | 2020                     | 2019                     | VALOR VARIACIÓN        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>                              | <b>1,489,789,556,280</b> | <b>1,353,324,318,087</b> | <b>136,465,238,193</b> |
| Sueldos y salarios                                                                     | 12,050,929,996           | 5,451,961,358            | 6,598,968,638          |
| Contribuciones imputadas                                                               | 162,508,401              | 90,361,521               | 72,146,880             |
| Contribuciones efectivas                                                               | 2,045,642,971            | 1,217,161,575            | 828,481,396            |
| Aportes sobre la nómina                                                                | 65,839,900               | 56,316,800               | 9,523,100              |
| Prestaciones sociales                                                                  | 2,571,610,364            | 1,211,275,464            | 1,360,334,900          |
| Gastos de personal diversos                                                            | 9,335,820,090            | 11,050,187,827           | (1,714,367,737)        |
| Generales                                                                              | 45,307,396,474           | 9,182,677,816            | 36,124,718,658         |
| Impuestos, contribuciones y tasas                                                      | 312,072,584              | 203,254,292              | 108,818,292            |
| Otros gastos                                                                           | 1,771,067,277            | 585,908,762              | 1,185,158,515          |
| Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud | 1,401,484,512,344        | 1,315,873,952,316        | 85,610,560,028         |
| Sueldos y salarios                                                                     | 0                        | 1,003,810,528            | (1,003,810,528)        |
| Contribuciones imputadas                                                               | 0                        | 20,372,717               | (20,372,717)           |
| Contribuciones efectivas                                                               | 0                        | 82,439,802               | (82,439,802)           |
| Aportes sobre la nómina                                                                | 0                        | 0                        | 0                      |
| Prestaciones sociales                                                                  | 0                        | 187,735,430              | (187,735,430)          |
| Generales                                                                              | 0                        | 1,258,229,693            | (1,258,229,693)        |
| Gastos de personal diversos                                                            | 0                        | 1,877,630,802            | (1,877,630,802)        |



### 29.1.1. Sueldos y salarios

Corresponde a la formalización laboral desde el 3 de agosto de 2020, la entidad firmó un contrato de vinculación directa a la compañía, con 270 trabajadores que formaron parte de la planta de la EPS en Bogotá y el departamento del Meta, teniendo en cuenta lo anterior obedece la variación del gasto, lo anterior aplica para contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales.

### 29.1.2. Contribuciones imputadas.

Corresponde a incapacidades e indemnizaciones pagas por Capital Salud EPS-S en la vigencia.

### 29.1.3. Generales.

Representa la facturación generada por los prestadores médicos, por la atención, procedimientos o medicamentos prestados a la población afiliada que no está incluida en el respectivo contrato de capitación y que está ligado a un evento de atención en salud. Esta facturación es auditada por parte del proveedor TOOL SYSTEM operador externo contratado por la EPS-S, cuyo resultado permite aceptar o declinar (total o en proporción) el valor de los servicios prestados, para con ello generar el pago pertinente.

### 29.1.4. Impuestos, contribuciones y tasas.

Corresponde a la tasa de vigilancia de la EPS para la vigencia 2020, en cumplimiento a lo dispuesto en la resolución 012512 de octubre de 2020, expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

### 29.1.5. Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud.

Corresponden a los gastos facturados por las IPS de la red contratada y no contratada, del Régimen Subsidiado y del Régimen Contributivo. El saldo de los gastos por la administración de la seguridad en salud con corte a diciembre incluye:

| CONCEPTO                                           | 2020            | 2019            | VALOR VARIACIÓN  |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <b>De actividades y/o servicios especializados</b> |                 |                 |                  |
| <b>Servicios régimen subsidiado</b>                |                 |                 |                  |
| Capitación                                         | 614,347,781,474 | 556,141,697,167 | 58,206,084,307   |
| Evento y otras modalidades                         | 677,245,245,297 | 634,830,028,020 | 42,415,217,277   |
| Promoción y prevención                             | 972,432,623     | 14,120,198,721  | (13,147,766,098) |

| CONCEPTO                                                     | 2020                     | 2019                     | VALOR VARIACIÓN         |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>Total, servicios régimen subsidiado</b>                   | <b>1,292,565,459,394</b> | <b>1,205,091,923,908</b> | <b>87,473,535,486</b>   |
| <b>Servicios régimen contributivo</b>                        |                          |                          |                         |
| Evento y otras modalidades                                   | 34,093,277,841           | 35,463,662,280           | (1,370,384,439)         |
| Capitación                                                   | 8,363,591,934            | 8,298,544,475            | 65,047,459              |
| Promoción y prevención                                       | 9,655,570                | 12,288,415               | (2,632,845)             |
| Incapacidades                                                | 2,407,920,075            | 871,262,051              | 1,536,658,024           |
| <b>Total, servicios régimen contributivo</b>                 | <b>44,874,445,420</b>    | <b>44,645,757,221</b>    | <b>228,688,199</b>      |
| <b>Provisión de servicios</b>                                |                          |                          |                         |
| Autorización de servicios                                    | 14,805,901,454           | 29,957,052,168           | (15,151,150,714)        |
| Eventos ocurridos no avisados                                | 5,800,691,459            | 18,488,699,625           | (12,688,008,166)        |
| Otras reservas técnicas                                      | 43,438,014,617           | 21,276,987               | 43,416,737,630          |
| <b>Total provisión del costo</b>                             | <b>64,044,607,530</b>    | <b>48,467,028,780</b>    | <b>15,577,578,750</b>   |
| <b>Otros gastos por la administración en salud</b>           |                          |                          |                         |
| Asesoría técnica                                             | 0                        | 9,336,416,319            | (9,336,416,319)         |
| Gastos de personal                                           | 0                        | 5,649,742,582            | (5,649,742,582)         |
| Procesamiento información                                    | 0                        | 1,484,226,094            | (1,484,226,094)         |
| Otros gastos generales                                       | 0                        | 1,198,857,412            | (1,198,857,412)         |
| <b>Total otros gastos por la administración en salud</b>     | <b>0</b>                 | <b>17,669,242,407</b>    | <b>(17,669,242,407)</b> |
| <b>Total recursos destinados a la financiación del SGSSS</b> | <b>1,401,484,512,344</b> | <b>1,315,873,952,316</b> | <b>85,610,560,028</b>   |

La capitación es el contrato realizado con las IPS, para la atención en Salud de una población determinada afiliada a la EPS-S con la que se pacta el pago de un porcentaje del ingreso que se recibe por Unidad de Pago de Capitación (UPC). En el Decreto 971 de 2011, se establecen medidas para agilizar el flujo de recursos entre EPS e instituciones prestadoras de salud y según lo establecido en la resolución 1587 de 28 abril de 2016, " Por medio de la cual se establece el mecanismo para que las Entidades Promotoras de Salud que operan el Régimen Subsidiado reporten los montos a girar a las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud y se dictan otras disposiciones "

El gasto por evento y otras modalidades representa la facturación generada por las IPS, por la atención, procedimientos o medicamentos prestados a la población afiliada que no está incluida en el respectivo contrato de capitación y que está ligado a un evento de atención en salud. Esta facturación es auditada por parte del proveedor TOOL SYSTEM operador externo contratado por la EPS-S, cuyo resultado permite aceptar o declinar (total o en proporción) el valor de los servicios prestados, para con ello generar el pago pertinente.

La provisión de servicios corresponde a la reserva de eventos ocurridos no avisados (IBNR), servicios autorizados de las cuentas conocidas no liquidadas y demás reservas, calculada conforme a la metodología empleada por la Superintendencia Nacional de Salud. El valor es calculado y proporcionado por el área de Planeación y a la provisión de facturación recibida no procesada del costo médico.

Los otros gastos por la administración en salud por decisión administrativa son contabilizados para la vigencia 2020 como gastos de administración dada la naturaleza de asesoría técnica que obedece a auditoria concurrente dentro del desarrollo de las actividades de la EPS-S, esta auditoria permite evaluar la calidad, oportunidad y pertinencia de los servicios de salud, gastos de personal, procesamiento de información.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

| CONCEPTO                                                       | 2020                  | 2019                 | VALOR VARIACIÓN        |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>14,682,155,879</b> | <b>3,971,041,384</b> | <b>10,711,114,495</b>  |
| <b>DETERIORO</b>                                               | <b>13,810,779,780</b> | <b>321,044,013</b>   | <b>13,489,735,767</b>  |
| De cuentas por cobrar                                          | 13,810,779,780        | 321,044,013          | 13,489,735,767         |
| <b>DEPRECIACIÓN</b>                                            | <b>106,793,418</b>    | <b>182,495,554</b>   | <b>(75,702,136)</b>    |
| De propiedades, planta y equipo                                | 106,793,418           | 182,495,554          | (75,702,136)           |
| <b>AMORTIZACIÓN</b>                                            | <b>615,636,398</b>    | <b>311,685,078</b>   | <b>303,951,320</b>     |
| De activos intangibles                                         | 615,636,398           | 311,685,078          | 303,951,320            |
| <b>PROVISIÓN</b>                                               | <b>148,946,283</b>    | <b>3,155,816,739</b> | <b>(3,006,870,456)</b> |
| De litigios y demandas                                         | 148,946,283           | 3,155,816,739        | (3,006,870,456)        |

### 29.2.1. Deterioro de cuentas por cobrar.

Capital Salud EPS-S establece para deterioro una estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores calculando deterioro a las cuentas por cobrar mayores a 360 días. Para la medición del deterioro de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020, la EPS-S toma como base la Tasa (TES- títulos de deuda pública del Banco de la Republica) que para el 31 de diciembre es del 2.09% al corte de la medición, deteriorando las cuentas mayores a 360 días que no hayan sido objeto de deterioro en periodos anteriores.

### 29.2.2. Depreciación de propiedad, planta y equipo.

Corresponde al gasto por depreciación de la propiedad planta y equipo en Capital Salud EPS-S SAS, se utiliza el método de depreciación de línea recta, sin tenerse en cuenta el valor residual en la propiedad planta y equipo. La vida útil y el método de depreciación serán realizados como mínimo a término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables se ajustarán de conformidad de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

### 29.3. Otros gastos

Este rubro corresponde principalmente al impuesto diferido el cual, con base en las normas internacionales, donde nos permite identificar las diferencias temporales y permanentes que afectaban las bases fiscales con las bases contables NIIF, es decir a las partidas que tengan impacto o consecuencias futuras, generando así un activo y pasivo por impuesto diferido.

En segundo lugar, se encuentran las comisiones generadas en cuentas bancarias (Maestra). Y un pago de sanción por pago de glosa extemporánea en proceso ejecutivo laboral a favor del Hospital Universitario Santa María.

## NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Generalidades

- Según lo dispuesto en el artículo 240 del E.T. modificado por el artículo 92 de la ley 2010 de 2019, la tarifa general de impuesto de renta para el año 2020 será del 32% Sin embargo, según lo dispuesto en esta Ley de crecimiento económico se verá una reducción gradual para los años 2021 y 2022 en los cuales aplicarán las tarifas del 31 % y 30 % respectivamente.
- El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.
- Según el Decreto 2373 de 2019: "El reajuste fiscal es un incremento que todos los contribuyentes responsables de presentar declaración de renta (obligados o no a llevar

contabilidad) pueden realizar de manera opcional al costo fiscal que tengan sus activos fijos poseídos al inicio del año o a los adquiridos durante el año fiscal. Mediante dicho aumento incrementan el costo fiscal de sus activos fijos y, de esta manera, evitan tener tanta utilidad en venta al venderlos. En el año gravable 2019 los contribuyentes podrán aplicar un 3.36% de incremento al costo fiscal de todos los activos fijos; al aplicar dicho reajuste fiscal a los activos fijos se generaron unas diferencias las cuales causan una diferencia temporaria deducible (impuesto diferido por cobrar).

### 35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

| CONCEPTO                                                  | 2020                 | 2019                 | VALOR                |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                           |                      |                      | VARIACIÓN            |
| <b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b> | <b>2,853,477,383</b> | <b>1,312,759,920</b> | <b>1,540,717,462</b> |
| <b>CORRIENTES</b>                                         | <b>2,050,390,562</b> | <b>1,117,686,908</b> | <b>932,703,653</b>   |
| Anticipo de impuesto sobre la renta                       | 46,856,000           | 46,856,000           | 0                    |
| Retención en la fuente                                    | 488,826,562          | 245,587,908          | 243,238,653          |
| Saldos a favor en liquidaciones privadas                  | 1,514,708,000        | 825,243,000          | 689,465,000          |
| <b>DIFERIDOS</b>                                          | <b>803,086,821</b>   | <b>195,073,012</b>   | <b>608,013,809</b>   |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                       | 11,192               | 0                    | 11,192               |
| Cuentas por cobrar                                        | 427,021,331          | 0                    | 427,021,331          |
| Propiedades, planta y equipo                              | 227,133,861          | 132,568,935          | 94,564,926           |
| Provisiones                                               | 148,920,437          | 62,504,077           | 86,416,360           |

- Los activos corrientes abarcan los anticipos de renta, saldos a favor en renta y las retenciones practicadas a Capital Salud EPS-S.
- El incremento del impuesto diferido en las cuentas por cobrar es debido a la actualización de la política contable del deterioro de cartera.
- A 31 de diciembre de 2020 quedo registrada una provisión correspondiente a los procesos judiciales pendientes de respuesta. Dicho pasivo, no tiene reconocimiento fiscal en la medida que el gasto es deducible sólo en el pago. Para efectos del impuesto diferido se genera una diferencia temporaria deducible (impuesto diferido por cobrar).

### 35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

| CONCEPTO                                                             | 2020                 | 2019                 | VALOR                  |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
|                                                                      |                      |                      | VARIACIÓN              |
| <b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>            | <b>1,943,966,901</b> | <b>3,873,924,583</b> | <b>(1,929,957,682)</b> |
| <b>CORRIENTES</b>                                                    | <b>968,527,964</b>   | <b>780,938,123</b>   | <b>187,589,841</b>     |
| Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios | 856,921,894          | 713,137,507          | 143,784,387            |
| Retención impuesta al valor agregado -IVA                            | 79,002,880           | 44,158,904           | 34,843,976             |
| Retención impuesta de industria y comercio - ICA                     | 32,603,190           | 23,641,712           | 8,961,478              |
| <b>DIFERIDOS</b>                                                     | <b>975,438,937</b>   | <b>3,092,986,460</b> | <b>(2,117,547,523)</b> |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                                  | 965,635,901          | 0                    | 965,635,901            |
| Inversiones e instrumentos derivados                                 | 256,692              | 0                    | 256,692                |
| Cuentas por cobrar                                                   | 0                    | 3,092,588,115        | (3,092,588,115)        |
| Propiedades, planta y equipo                                         | 9,546,344            | 398,345              | 9,147,999              |

- El pasivo por impuesto corriente solamente contiene las retenciones en la fuente, retención de IVA e ICA practicados a los proveedores. Debido a la perdida fiscal que acumula la empresa que asciende a \$233.802.406.000 no da lugar a renta por pagar ya que se ira compensando la perdida fiscal.
- El pasivo por impuesto diferido comprende el valor que genera el identificar las diferencias temporales y permanentes que afectan las bases fiscales con las bases contables NIIF, es decir, a las partidas que tengan impacto o consecuencias futuras, en los cuales el activo se recupere y el pasivo se liquide.

### 35.3. Ingresos por impuestos diferidos

| CONCEPTO                                                    | 2020                 | 2019             | VALOR                |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
|                                                             |                      |                  | VARIACIÓN            |
| <b>TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO</b> | <b>3,896,073,281</b> | <b>(160,893)</b> | <b>3,896,234,174</b> |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                         | 11,192               | 0                | <b>11,192</b>        |
| Cuentas por cobrar                                          | 3,519,609,446        | 0                | <b>3,519,609,446</b> |
| Propiedades, planta y equipo                                | 227,532,206          | (160,893)        | <b>227,693,099</b>   |
|                                                             |                      |                  |                      |

### 35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

| CONCEPTO                                                              | 2020                 | 2019     | VALOR VARIACIÓN      |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------|----------------------|
| <b>TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO</b> | <b>1.170.672.842</b> | <b>0</b> | <b>1.170.672.842</b> |
| <b>CORRIENTE</b>                                                      | <b>0</b>             | <b>0</b> | <b>0</b>             |
| <b>DIFERIDO</b>                                                       | <b>1.170.672.842</b> | <b>0</b> | <b>1.170.672.842</b> |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                                   | 965.796.794          | 0        | 965.796.794          |
| Inversiones e instrumentos derivados                                  | 256.692              | 0        | 256.692              |
| Propiedades, planta y equipo                                          | 142.115.279          | 0        | 142.115.279          |
| Provisiones                                                           | 62.504.077           | 0        | 62.504.077           |

### 3.5. Impuesto diferido Neto – Ingreso

| CONCEPTO                                                    | 2020                 | 2019     | VALOR VARIACIÓN      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------|----------------------|
| <b>TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO</b> | <b>2.725.400.439</b> | <b>0</b> | <b>2.725.400.439</b> |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                         | (965.785.602)        | 0        | (965.785.602)        |
| Inversiones e instrumentos derivados                        | (256.692)            | 0        | (256.692)            |
| Cuentas por cobrar                                          | 3.519.609.446        | 0        | 3.519.609.446        |
| Propiedades, planta y equipo                                | 85.416.927           | 0        | 85.416.927           |
| Provisiones                                                 | 86.416.360           | 0        | 86.416.360           |

### NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En concordancia con las especificaciones contenidas en cada marco normativo, para el estado de flujo de efectivo se hace referencia a lo descrito:

#### 37.1. Pagos por capitalización de \$120.000.000.00

A partir de junio de 2020 que fue aprobada la capitalización de los \$120.000.000.000 se proyectó plan de pagos para los prestadores de servicios de salud de los cuales a diciembre se realizaron pagos por valor de \$84.784 millones para dar cumplimiento en un 70.65% del disponible inicial por recursos de capitalización.

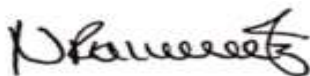
#### 37.2. Deterioro de cartera.

Dada a las observaciones de la SNS y las acciones aprobadas por la administración, se realizan los ajustes al cálculo del deterioro que para el cierre de agosto se realizó un reconocimiento contable, el cual presento un impacto en los estados financieros a corte de diciembre por valor de \$13.810 millones.

### 37.3. Reconocimiento de la Capitalización en el Patrimonio.

Para la vigencia 2020 la Superintendencia Nacional de Salud aprobó la capitalización por valor de \$120.000.000.000 los cuales se reconocieron en el patrimonio afectando el número de acciones, mediante Resolución No. 002535 del 20 de mayo de 2020. El patrimonio al cierre de la vigencia 2020 queda de la siguiente manera:

| Concepto                                                           | Bogotá Distrito Capital | Salud Total EPS S.A. | Total                  |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|
| Capital Suscrito y Pagado Inicial                                  | 12.648.000.000          | 12.152.000.000       | 24.800.000.000         |
| Reducción del Valor Nominal Acción - Enjugamiento de Pérdidas 2016 | (12.646.735.200)        | (12.150.784.800)     | (24.797.520.000)       |
| Capitalización 2016                                                | 40.000.000.000          | 4.943.000.000        | 44.943.000.000         |
| Capitalización 2017                                                | 30.000.000.000          | 0                    | 30.000.000.000         |
| Capitalización 2018                                                | 150.000.000.000         | 0                    | 150.000.000.000        |
| Capitalización 2019                                                | 120.000.000.000         | 0                    | 120.000.000.000        |
| <b>Total</b>                                                       | <b>340.001.264.800</b>  | <b>4.944.215.200</b> | <b>344.945.480.000</b> |



**NALFI JOHANA RAMIREZ PAYARES**  
**Contadora T.P. 175.236-T**