



Salud, tarea de todos

**SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NOVIEMBRE 30 DE LAS VIGENCIAS 2022 Y 2021**

RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

La empresa pública SALUD SOGAMOSO E.S.E. es una Empresa social del Estado con domicilio en el Municipio de Sogamoso (Boyacá) con sede en la CR 9 11-74.

Fue creada mediante acuerdo No. 082 del 30 de Diciembre de 1996 del Concejo Municipal como Entidad de categoría especial, descentralizada del orden Municipal, adscrita a la secretaría de salud: integrada; al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III artículos 194, 1956 y 197 de la ley 100 y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de actividades de promoción y prevención, dirigidas prioritariamente a la población pobre y vulnerable del Municipio. El órgano máximo de dirección de la empresa es la Junta Directiva, la cual es encargada de nombrar al Gerente, una vez surtido el proceso requerido para ello.

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboran con base en el Marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Dicho marco hace parte integrante del régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación que es el organismo de regulación contable para las entidades Públicas Colombianas. Los Estados financieros presentados comprenden los estados de Situación Financiera y los estados de resultados a 30 de noviembre de 2022 comparados con los saldos reflejados en el mismo período de la vigencia 2021.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

SALUD SOGAMOSO, presenta la Situación Financiera de cada rubro como parte integral de las Notas, con sus revelaciones, como a continuación se registra:

Los valores reflejados en la contabilidad son mensualmente conciliados con los valores que registran en los extractos bancarios, en forma tal que la situación Financiera Económica sea real.

Es importante revelar que las cuentas bancarias corresponden a los fondos generales para cancelación de los costos y gastos de la Entidad, y que la variación entre la cuenta corriente y la cuenta de ahorros corresponde a traslado de fondos entre ellas, registrándose de la siguiente forma:



Cifras en pesos Colombianos	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			% participación	
	30/11/2022	30/11/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	30/11/2022	30/11/2021
Caja	3,447,450	3,146,100	9.58%	0.10%	0.04%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	519,763,553	982,805,455	-47.11%	15.59%	12.76%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	2,110,682,302	6,715,570,074	-68.57%	63.31%	87.20%
Certificados de Depósitos de Ahorro a Termino	700,000,000	0	0.00%	21.00%	0.00%
Total	3,333,893,305	7,701,521,630	-56.71%	100.00%	100.00%

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

El valor de las cuentas por cobrar comprende los siguientes saldos por estado de cartera a 31 de octubre de 2022 y 2021, respectivamente:

Cifras en pesos Colombianos	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD			% Participación	
	30/11/2022	30/11/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	30/11/2022	30/11/2021
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	137,518,896	122,078,653	12.65%	5.79%	5.43%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,961,744,269	1,935,825,507	1.34%	82.61%	86.05%
Servicios de salud por IPS privada	6,086,300	8,233,700	-26.08%	0.26%	0.37%
Servicios de salud por entidades con regimen especial	2,304,000	1,197,900	92.34%	0.10%	0.05%
Sevicios de salud por particulares	0	300,000	-100.00%	0.00%	0.01%
Atención acciones salud pública	225,531,047	178,819,100	26.12%	9.50%	7.95%



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

Salud, tarea de todos

Atención con cargo al subsidio a la oferta	1,593,732	3,187,133	-49.99%	0.07%	0.14%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	40,000,775	0	0.00%	1.68%	0.00%
Total	2,374,779,019	2,249,641,993	5.56%	100.00%	100.00%

La cartera de Salud Sogamoso E.S.E. con corte a noviembre 30 del 2022 asciende a la suma \$2.374.779.019 por prestación de servicios de Salud a las diferentes EAPB, de igual manera se reitera que la EPS que cuenta con mayor cartera a la fecha es Comparta en liquidación. En el total de la cartera también se registran otras cuentas por cobrar por la suma de \$118.133.483, correspondiente a la cartera por licencias e incapacidades de los colaboradores de la entidad, sin embargo, es importante mencionar que se ha dado aplicación al manual de cartera para el recaudo de estas incapacidades, notificando a los pagadores del respectivo cobro pre jurídico. El deterioro de cartera para el presente periodo asciende a la suma de \$876.929.936 presentando un incremento con las entidades en liquidación, siendo necesario registrar el 100% del deterioro como es Comfamiliar Huila, Medimas, Salud Vida, Coomeva, Emdisalud.

La cartera por servicios de salud presenta un incremento del 5.56%, teniendo en cuenta la facturación de sanitas y las entidades en liquidación para la presente vigencia.

De igual manera, se reitera que la cartera en su mayoría corresponde a las entidades en liquidación como es Comparta, Medimas, Comfaboy, Caprecom, Emdisalud, Coomeva, Salud vida, Comfamiliar; esta última ordenada por la Superintendencia de Salud mediante la Resolución No. 202232001005521-6 de fecha 26 de agosto de 2022.

La cartera de Nueva EPS se mantiene por saldos pendientes por concepto de liquidación de contratos desde la vigencia 2016 según LMA. Así mismo, a la fecha, se encuentran contratos pendientes de conciliación y liquidación como es el caso de Coosalud y Cajacopi pese a las diferentes gestiones adelantadas por la entidad para la legalización y liquidación de dichos contratos. También se encuentra pendiente por aplicar pagos correspondientes a cartera de Cajacopi y Compensar, Nueva EPS, Coosalud, por falta de soporte para aplicar los giros directos y cartera pendiente por radicar en el mes de noviembre para su respectivo abono; así como también Medimas entidad en liquidación con una cartera por prestación de servicios de \$5.977.600 y por incapacidades por la suma de \$40.492.083.

De igual manera, es importante mencionar que el saldo por reclasificar por valor de \$244.904.722, corresponde a pagos realizados por las diferentes EAPB, y que, pese a que la ESE a través de diferentes solicitudes se ha requerido la información para la aplicación de dichos pagos sin lograr cruzar los mismos y descargar la cartera correspondiente, según los abonos efectuados. En los ingresos recibidos por anticipado se encuentra el valor de \$720.512.319 correspondiente al valor capitado de los contratos suscritos con Nueva EPS, Coosalud y Cajacopi, suma pendiente de radicar y de cruzar en el mes de diciembre. En cuanto al Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastre se encuentra pendiente de facturar, según las solicitudes para ajuste de la plataforma paiwweb y los procesos surtidos por parte del Ministerio de Salud, a partir del proceso 27 y legalizarlos por el Ministerio de Salud de acuerdo a la ejecución del Plan Nacional de Vacunación Covid-19.



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

Salud. tarea de todos

En el mes de septiembre según compromiso de pago de mesa No. 03 de la circular 030 se recibe el valor \$12.030.940 de Nueva Eps y la suma de \$435.297 de Gobernación de Boyacá.

Se continúa en mesa de trabajo con Famisanar de facturas en estado de devolución por de XML ya que la EPS no visualizaba el archivo y soporte de la aplicación de Biológicos generado desde el paiweb.

En aplicación del manual de cartera en sus diferentes instancias y surtido el trámite de cobro persuasivo; se remite para la asesoría jurídica para cobro pre jurídico a Coosalud, Capresoca y Nueva EPS.

En procura del recaudo efectivo de estos servicios, Salud Sogamoso ESE, viene solicitando y adelantando conciliaciones con las diferentes EAPB en lo relacionado con glosas de promoción y prevención, recobros y frecuencias de uso, valores que se ven reflejados en la cartera y viene realizando también cruces y depuración de saldos, conciliando para el presente mes vacunación con la EPS Famisanar por la suma de 619.699 correspondiente a la vigencia 2022, Comfamiliar por frecuencia de uso de vigencia 2019 y 2020 por la suma de \$8.359.982; aceptado por Salud Sogamoso el valor de la glosa.

Se sigue dando aplicación a las acciones establecidas en el manual de cartera de la Institución con el fin de gestionar y tener un recaudo efectivo por concepto de cartera morosa.

NOTA 3. CUENTAS POR PAGAR

Cifras en pesos Colombianos	CUENTAS POR PAGAR			% Participación	
	30/11/2022	30/11/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	30/11/2022	30/11/2021
Adquisición de bienes y servicios nacionales	186,505,119	105,031,218	77.57%	40.53%	42.59%
Recursos a favor de terceros	244,930,951	115,992,260	111.16%	53.23%	47.03%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	15,593,656	10,663,616	46.23%	3.39%	4.32%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	13,092,921	14,930,298	-12.31%	2.85%	6.05%
Total	460,122,648	246,617,392	86.57%	100.00%	100.00%

Dentro de las cuentas por pagar, se encuentra adquisición de bienes y servicios con un incremento del 77.57%, igualmente los recursos a favor de terceros presentando un incremento de 111.16% los cuales pese a las solicitudes insistentes por parte de la ESE no se



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

Salud, tarea de todos

ha logrado determinar con algunas EPS los pagos realizados; como son Nueva EPS y Coosalud entre otras remitiendo giros sin relación de abonos para el descargue de la respectiva cartera.

NOTA 4. PATRIMONIO

Cifras en pesos Colombianos	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS			% Participación	
	30/11/2022	30/11/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	30/11/2022	30/11/2021
Capital fiscal	6,246,304,387	6,246,304,387	0.00%	42.20%	40.37%
Resultados Ejercicios anteriores	8,136,413,394	7,525,982,357	8.11%	54.97%	48.64%
Resultado del ejercicio	418,051,166	1,701,729,770	-75.43%	2.82%	11.00%
Total	14,800,768,947	15,474,016,514	-4.35%	100.00%	100.00%

La utilidad con corte a noviembre 30 de 2022 asciende a \$418.051.166, mientras que para la vigencia 2021 con corte a noviembre registro una utilidad de \$1.701.729.770, evidenciándose una disminución 75.43%; teniendo en cuenta la disminución de los ingresos por la liquidación de las EPS Comparta Y comfamiliar y su posterior traslado de usuarios; incremento de los costos y gastos para la prestación de servicios de salud en cumplimiento de los lineamientos de las Rutas de promoción y mantenimiento de la Salud. Los costos incrementan de manera proporcional a los gastos teniendo en cuenta que la E.S.E. debe garantizar la capacidad instalada para satisfacer las necesidades de los usuarios.

La utilidad operacional presenta un saldo negativo para este periodo, el cual asciende a la suma de \$1.109.897.409, la cual obedece al incremento de costos y gastos representado en el reajuste salarial para la presente vigencia, personal diverso, servicio de vigilancia, instalación del sistema de video vigilancia para la UBA Monquirá, servicios públicos, baja por consumo de inventarios, servicio de lavandería, arrendamiento del software Almera, entre otros.

NOTA 5. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Cifras en pesos Colombianos	INGRESOS OPERACIONALES Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS			% Participación	
	30/11/2022	30/11/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	30/11/2022	30/11/2021
Venta de servicios	8,409,640,305	9,545,739,624	-11.90%	94.52%	93.72%
Devoluciones rebajas y descuentos	-460,639,413	-599,170,490	-23.12%	0.00%	0.00%
Costo de ventas	7,181,392,869	5,377,307,157	33.55%	85.39%	56.33%
Utilidad bruta	767,608,023	3,569,261,977	-78.49%	9.13%	37.39%

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de servicios en el curso normal de las operaciones y se reconocen en el momento de la prestación de los mismos. La venta de servicios de salud con corte noviembre 30 de 2022 asciende a la suma de \$8.409.640.305 con una disminución del 11.90% que corresponde a la liquidación y traslado de usuarios a diferentes EAPB, disminuyendo aproximadamente el número de usuarios en 14.000 aproximadamente.

En la venta de servicios de salud se registran también devoluciones por valor de \$460.639.413 que corresponde a la anulación de facturación por concepto de inconsistencias en las mismas.

Los costos de ventas incrementan en el 33.55%, con la partida de sueldos y salarios a su vez el incremento a partir del mes de abril que comparado este ajuste con la vigencia 2021 este se registra en agosto, gastos de personal diverso, gastos generales, materiales y suministros (baja por consumo de inventarios) seguido de prestaciones sociales, parafiscales, seguridad social; igualmente se presenta la inclusión de otros servicios como es lavandería con un servicio hasta el mes de agosto, servicio de vigilancia, arrendamiento programa Almera, incremento de los servicios públicos, así como también la falta de causación oportuna de los costos y gastos no permiten una comparación homogénea. Por tanto, se reitera nuevamente que los costos y gastos sean causados con oportunidad.

Teniendo en cuenta las liquidaciones ordenadas por la Superintendencia Nacional de Salud, se lleva a cabo mesas de trabajo para revisión de costos por unidad de servicio, con el fin de identificar, analizar y proponer medidas tendientes a la disminución de los costos y gastos, que garanticen el equilibrio operacional de la entidad. Con el resultado de este análisis se establecen las tarifas a ofertar en cada una de las propuestas en las diferentes modalidades de contratación. Así mismo, se realiza socialización y sensibilización al interior de la institución sobre las acciones dirigidas a contener el gasto, optimización en el uso de los recursos, materiales e insumos destinados a la atención en salud sin afectar la calidad en la misma, adecuado diligenciamiento de historia clínica y demás registros clínicos que eviten objeciones y glosas por parte de las EPS, garantizando con estas medidas, el flujo efectivo de los recursos provenientes de estas contrataciones.

Con la liquidación de Comparta en la vigencia 2021 y Comfamiliar en el año 2022, desde la gerencia se adelantó la gestión para proceso de contratación con las diferentes EAPB presentes en el municipio, mediante la presentación de portafolio de servicios, garantizando integralidad en la prestación acorde a los servicios habilitados en el REPS y propuesta de venta de servicios bajo las diferentes modalidades de contratación, de la misma manera, se solicitaron y gestionaron diferentes espacios de concertación y negociación con los representantes de estas EPS, reuniones en las cuales se contó con el acompañamiento de la Secretaría de Salud Municipal, Auditoría del Régimen Subsidiado y en ocasiones con presencia del Presidente de Junta Directiva de la ESE, mesas en las cuales se presentaron propuestas, caracterización de usuarios, y el modelo de atención y prestación de servicios, en el cual se evidencia el fortalecimiento de la atención extramural a través de las unidades móviles y atención periféricas con equipos multidisciplinarios para la atención integral en salud, garantizando acceso, oportunidad en la atención, cumpliendo con el suministro de medicamento de forma permanente, y demás solicitudes de valoraciones complementarias, permitiendo con estas acciones, la continuidad en la atención y adherencia a los manejos médicos establecidos.

NOTA 6. GASTOS OPERACIONALES

Salud Sogamoso ESE, reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente. Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, entre otras; detallándose así:

Cifras en pesos Colombianos	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION			% Participación	
	30/11/2022	30/11/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	30/11/2022	30/11/2021
Sueldos y salarios	578,960,394	528,882,441	9.47%	34.66%	31.42%
Contribuciones Imputadas	0	346,669	-100.00%	0.00%	0.02%
Contribuciones efectivas	143,201,704	130,285,074	9.91%	8.57%	7.74%
Aportes sobre la nómina	29,540,400	26,615,860	10.99%	1.77%	1.58%
Prestaciones sociales	150,027,959	129,983,985	15.42%	8.98%	7.72%
Gastos personales diversos	188,811,811	240,929,896	-21.63%	11.30%	14.31%
Gastos generales	572,686,332	614,394,614	-6.79%	34.28%	36.50%
Impuesto contribuciones y tasas	7,306,547	12,042,798	-39.33%	0.44%	0.72%
Total	1,670,535,147	1,683,481,337	-0.77%	100.00%	100.00%

Los gastos operacionales de administración incrementan en el 0.77% a 30 de noviembre 2022, siendo la partida más representativa, sueldos y salarios con el 34.66% seguido de gastos generales.

NOTA 7. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Cifras en pesos Colombianos	OTROS INGRESOS			% Participación	
	30/11/2022	30/11/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	30/11/2022	30/11/2021
Subvenciones	1,494,958,192	444,364,047	236.43%	100.00%	100.00%
Total	1,494,958,192	444,364,047	236.43%	100.00%	100.00%

La subvención corresponde a los recursos aportados por el Municipio para adelantar el proceso de construcción de la UBA Monquirá.

NOTA 8. OTROS INGRESOS



Cifras en pesos Colombianos	31/10/2022	31/10/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/10/2022	31/10/2021
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	40,666,355	61,805,299	-34.20%	35.47%	63.90%
Recuperaciones	1,475,367	3,303,402	-55.34%	1.29%	3.42%
Otros ingresos diversos	1,433,312	1,327,284	7.99%	1.25%	1.37%
Reversión de perdida por deterioro	71,059,651	30,288,703	134.61%	61.99%	31.31%
Total	114,634,685	96,724,687	18.52%	100.00%	100.00%

OTROS INGRESOS: Esta partida representa en la cuenta 4802 por intereses sobre depósitos financieros con una disminución del 34.20%; correspondiente a los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros de la entidad. En la partida de otros ingresos ordinarios con un incremento del 7.99% corresponde a los ajustes de pagos de impuestos, recuperaciones entre otros. Con respecto a la reversión de las perdidas por el deterioro de cuentas por cobrar por valor \$71.059.651; corresponde al ajuste realizado por deterioro en este periodo.

NOTA 9. OTROS GASTOS

Cifras en pesos Colombianos	% Participación				
	30/11/2022	30/11/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	30/11/2022	30/11/2021
Financieros	18,006,399	81,056,806	-77.79%	22.05%	83.79%
Otros Gastos Ordinarios	0	8,396,229	-100.00%	0.00%	8.68%
Gastos diversos	432,562	72,052	500.34%	0.53%	0.07%
Devolución y descuentos ingresos ficalaes	322,228	7,212,693	-95.53%	0.39%	7.46%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	62,883,112	0	0.00%	77.02%	0.00%
Total	81,644,302	96,737,781	-15.60%	100.00%	100.00%

En los gastos financieros se incluye la pérdida por baja en cuentas por cobrar por valor de \$12.632.364 que corresponde al valor acumulado de las glosas aceptadas por concepto de PYP de Comfamiliar del Huila, Nueva EPS y Asmet Salud, según consta en acta de conciliación, presentadas en el comité de sostenibilidad contable, y el valor de \$5.374.035 por gastos financieros.

En la partida de devoluciones y descuentos se registra la suma de \$322.228 que corresponde a la devolución de intereses generados en el contrato interadministrativo con la Gobernación de Boyacá No.1782 de 2021 generados desde el mes de mayo hasta diciembre de 2021 y así como también los rendimientos generados en la cuenta para el manejo de los recursos aportados por el Municipio de Sogamoso para la construcción de la Uba Magdalena, los cuales fueron objeto de devolución según Acuerdo de Junta Directiva N° 11 de 2022.



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

Salud, tarea de todos

Las devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios corresponden al mayor valor facturado a Nueva EPS en la modalidad cápita del régimen subsidiado en la vigencia 2021 según acta No. 50477 de 22 de julio de 2022.

Es de anotar que lo correspondiente a consignaciones pendientes por identificar, ingresos recibidos por anticipado y devoluciones en facturación se llevó a comité de sostenibilidad contable; donde se emitieron recomendaciones para tesorería y cartera.

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
DIANA CATALINA DELGADO JIMENEZ
C.C.46.377.505

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
VIVIANA PAOLA CASTRO TOVAR
C.C.46.384.732

FIRMA DE CONTADOR
ISABEL GONZALEZ NOVA
T.P.145838-T

FIRMA REVISOR FISCAL
ADRIANA FERRER PACHECO
T.P. 101383-T