



TABLA DE CONTENIDO	
ENCABEZADO DE LA ENTIDAD	4
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto	4
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	4
2.1. Bases de medición	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	5
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera (No aplica)	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	5
3.1. Estimaciones y supuestos	5
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	5
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	5-12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13
Composición	13
5.1. Depósitos en instituciones financieras	13
5.2. Efectivo de uso restringido	13
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	13
Composición	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	13
Composición	14
7.1. Prestación de servicios de salud	14
7.2. Otras cuentas por cobrar	15
7.3. Deterioro de cartera	16
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (No aplica)	16
NOTA 9. INVENTARIOS	16
Composición	16
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16
Composición	16-17



NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES(No aplica).....	17
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES(No aplica)	17
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN(No aplica)	17
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	17-18
Composición	18
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO aplica).....	18
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	18
Composición	18
Generalidades.....	18
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (No aplica)	19
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (No aplica)	19
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA(No aplica).....	19
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (No aplica)	19
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	19
Composición	19
21.1. Revelaciones generales	19
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	19
21.1.2. Recurso a favor de terceros.....	19
21.1.3 Descuentos de nomina	19
21.1.4 Retencion en la fuente e impuestos de timbre	20
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	20
Composición	20
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	20
NOTA 23. PROVISIONES.....	20
Composición	20
23.1. Litigios y demandas	21
23.2. Provisiones Diversas	21
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	22
Composición	22
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES(No aplica)	22
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	21
26.1. Cuentas de orden deudoras	22



26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	23
NOTA 27. PATRIMONIO.....	23
Composición.....	23
27.1. Capital.....	22
27.2. Resultados de ejercicios anteriores.....	23
27.3. REsultados del ejercicio.....	24
NOTA 28. INGRESOS.....	24
Composición.....	24
28.1. Subvenciones.....	25-26
28.2. Otros Ingresos.....	25-26
NOTA 29. GASTOS.....	26
Composición.....	27
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	27
29.2. Otros gastos.....	28
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	28-29
Composición.....	28-29
30.1. Costo de ventas de servicios.....	29
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN(No aplica).....	29
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE(No aplica).....	29
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (No aplica).....	29
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	29
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS(No aplica).....	29
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES(No aplica).....	29
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	29

**SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE LAS VIGENCIAS 2022 Y 2021.**

RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE: SALUD SOGAMOSO E.S.E

1.1. Identificación y funciones

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, 195 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.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados financieros presentados comprenden los estados de Situación Financiera y los estados de resultados a 31 de diciembre de 2021 comparados con los saldos reflejados en el mismo periodo de la vigencia 2020.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La entidad corresponde a nivel territorial y no agregamos ni consolidamos información financiera.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros de SALUD SOGAMOSO E.S.E. han sido preparados de acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro público; regulado por la contaduría general de la nación en la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones y normas anexas, mediante la cual se incorpora como parte integrante de régimen de contabilidad pública, el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera las normas de reconocimiento medición revelación y presentación de los hechos aplicables a la entidad.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación en los Estados Financieros corresponde a pesos colombianos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No aplica

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

3.1. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones que se registran en cuentas de orden sobre litigios según tabla de seguimientos de procesos judiciales se encuentran en una ponderación de riesgo posible y remata por lo tanto a 31 de diciembre de 2021 se encuentran causadas en dicha cuenta.

3.2. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El riesgo financiero es la probabilidad de que un evento adverso o las fluctuaciones de determinados mercados financieros acarreen consecuencias negativas pudiendo afectar significativamente a las empresas que, en mayor o menor medida, están expuestas a diversos tipos de riesgos financieros en el mercado de valores. Por lo anterior, es importante mencionar que la entidad para la presente vigencia asumió una pérdida de intereses obtenidos en el encargo fiduciario constituido con el banco Davivienda debido a la emergencia sanitaria económica y social por SARS-COV COVID19, generando impacto negativo a nivel mundial en las entidades que negocian en el mercado de valores. Cabe resaltar que el patrimonio de la entidad no se vio afectado como consecuencia de esta pérdida generada en los rendimientos financieros.

Debido al anterior suceso, SALUD SOGAMOSO E.S.E. por recomendación de la entidad financiera traslada sus recursos a una cuenta de ahorros, con el propósito de proteger el capital social de la entidad.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

De conformidad a lo establecido en el ACUERDO No. 082 del 27 de Diciembre de 1996, emanado por el Honorable Concejo Municipal de Sogamoso, se crea SALUD SOGAMOSO E.S.E. identificada con el Nit. 826.000.923-1

La Entidad Social del Estado presta Servicios de Salud de Primer Nivel de Atención, Ambulatorios, Del Orden Municipal, con autonomía administrativa y financiera, y con patrimonio propio, sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, Artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 de 1993 y SUS Decretos reglamentarios y adscrita a la Secretaría Municipal de Salud del Municipio de Sogamoso.



Teniendo en cuenta la normatividad vigente para la adopción de las políticas Contables establecidas por la contaduría General de la Nación, SALUD SOGAMOSO E.S.E con el fin de garantizar la sostenibilidad y permanencia del sistema contable institucional y como manera de generar y presentar la información contable, financiera, económica y social de manera razonable, oportuna, confiable, relevante y objetiva para todos aquellos que requieran de dicha información como lo son clientes internos y externos de la ESE, y en los términos previstos en el PGCP (Plan General de la Contabilidad Pública) además prácticas contables que la SALUD SOGAMOSO E.S.E aplicara e implementara y que atenderán la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, así como las demás que en el transcurso del tiempo vayan surgiendo y sean modificadas o ajustadas.

➤ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Salud Sogamoso E.S.E reconocerá como efectivo o equivalentes de efectivo, el dinero depositado en caja, así como las cuentas bancarias y aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en cuantías determinadas de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a término fijo (vencimiento a tres meses).

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen. Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen. Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

➤ **Inversiones e Instrumentos derivados**

SALUD SOGAMOSO E.S.E reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda, son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título.

Estas inversiones se clasificarán a costo amortizado, corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

➤ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar serán registradas al costo es decir al valor de la factura emitida por los servicios prestados.



Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del período.

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del período. SALUD SOGAMOSO E.S.E reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

SALUD SOGAMOSO E.S.E revelará, para cada categoría de las cuentas por cobrar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a SALUD SOGAMOSO E.S.E.

El artículo 2º de misma Ley, definió las obligaciones a cargo de las entidades públicas con cartera a su favor, dentro de las cuales se precisa en el numeral 1º que mediante normativa de carácter general, la máxima autoridad o representante legal de la entidad deberá establecer el Manual de Cartera con sujeción a lo dispuesto en la Ley 1066 de 2006. Por lo cual SALUD SOGAMOSO E.S.E. cuenta con su respectivo Manual de cartera.

➤ **Inventarios**

El criterio de materialidad en el reconocimiento inicial, establece que los ítems que cumplen las condiciones para ser reconocidos como inventarios permanentes solo se capitalizan al activo.

Los inventarios serán vinculados al sistema de información, cuando sean recibidos físicamente en forma satisfactoria en cuanto a cantidad, calidad y características definidas en los contratos y su incorporación en los inventarios, se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido o vendido.

El criterio de materialidad en el reconocimiento inicial, establece que los ítems que cumplen las condiciones para ser reconocidos como inventarios permanentes solo se capitalizan al activo.

Los inventarios serán vinculados al sistema de información, cuando sean recibidos físicamente en forma satisfactoria en cuanto a cantidad, calidad y características definidas en los contratos y su incorporación en los inventarios, se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido o vendido. Los elementos de ferretería y repuestos para equipos.



Biomédicos serán contabilizados en el inventario de consumo, ya que los mismos evitan el deterioro de las edificaciones y la dotación de propiedad planta y equipo

SALUD SOGAMOSO ESE evaluará al final de cada trimestre si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) del inventario están deterioradas esos artículos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta y reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados artículos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Adicionalmente, los responsables encargados de centro de costo al final de cada período determinarán si algún ítem del inventario ha sufrido pérdida de valor por concepto de: vencimientos, daños, robos, obsolescencia o deterioro físico, para proceder a realizar el ajuste correspondiente en el sistema de información financiera.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

El rubro de inventarios de propiedad planta y equipo comprende el inventario que posee SALUD SOGAMOSO E.S.E. en Almacén, que está disponible para el consumo en la prestación de los servicios. Estos se reconocen en el costo o gasto según su clasificación.

Se aplica la normatividad correspondiente relacionada con la administración de los activos fijos: ley 80 de 1993, Decreto 855 de 1994, Decreto 115 de 1996, financieras, Decreto 4117 de 2006, modificatorio de los artículos 14, 15 y 17 del Decreto 855 de 1994, Nación, expedidas por la Contratoría General de la República, Ley 1150 de 2007, Decreto 2474 de 2008, Decreto 3576 de 2009, Decreto 3576 de 2009 por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2474 de 2008 y Decreto 2025 de 2008, Decreto 2025 de 2009 modifica parcialmente el decreto 2474 de 2008 y se dictan otras disposiciones, Ley 1474 de 2011, Decreto Ley 4170 de 2011, Decreto 734 de 2012, Decreto 1510 de 2013, Resolución 5185 de 2013.

Normas expedidas por la Contaduría General de la Nación respecto de la contabilización de activos y rendición de cuentas.

Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

El manejo contable de los activos fijos de Salud Sogamoso E.S.E. se desarrolla parcialmente de acuerdo al manual de procedimientos contables y administrativos de Salud Sogamoso E.S.E, el cual fue creado mediante la Resolución de Diciembre de 2011 y con base a las normas técnicas establecidas por el régimen de Contabilidad Pública vigente, en cuanto al reconocimiento, registro y valuación de los activos.

➤ **Bienes y servicios pagados por anticipados**

Las partidas de gastos pagados por anticipado de las cuales es probable que SALUD SOGAMOSO E.S.E obtenga un beneficio económico futuro son las que por acuerdo con el tercero, se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del prepago no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor. Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilicen los beneficios y en forma proporcional al tiempo de cobertura del concepto pagado por anticipado.

Los seguros pagados por anticipado serán amortizados de acuerdo al periodo de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

➤ **Activos Intangibles**

Los activos intangibles son bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales SALUD SOGAMOSO E.S.E tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de SALUD SOGAMOSO E.S.E, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que SALUD SOGAMOSO E.S.E tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.

SALUD SOGAMOSO E.S.E controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación, la publicidad y actividades de promoción ni los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de SALUD SOGAMOSO E.S.E.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, SALUD SOGAMOSO E.S.E determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más

significativo, con el fin de tratar el elemento como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

➤ **Cuentas por pagar**

Los saldos de cuentas por pagar deben ser reconocidos y presentados en forma separada de acuerdo con su origen y naturaleza. El origen está relacionado con el tipo de acreedor (proveedores, acreedores, costos y gastos por pagar, retenciones e impuestos, acreedores oficiales) y la naturaleza está relacionada con el hecho económico que genera el saldo acreedor (servicios recibidos, compra de bienes, retenciones, anticipos).

Revelar para las cuentas por pagar de largo plazo, los plazos y condiciones de la deuda, la tasa de interés pactada, vencimiento, plazos de reembolso y restricciones que tiene la entidad.

➤ **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando SALUD SOGAMOSO E.S.E consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados en conceptos como Nómina, Cesantías, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del período contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo diferido reconocido cuando SALUD SOGAMOSO E.S.E efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Para el efecto, y dependiendo del tipo de beneficio, se considerarán variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al período corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los períodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del período. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio.

El activo diferido reconocido cuando SALUD SOGAMOSO E.S.E efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido

parcial o totalmente; se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

➤ **Provisiones**

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos, y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no será una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevaloración de liberada de los pasivos.

Las incertidumbres que rodean el valor a reconocer como provisión se tratan de diferentes formas, atendiendo a las circunstancias particulares de cada caso. En caso de que la provisión que se esté midiendo se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará aplicando el método estadístico del Valor Esperado, el cual consiste en promediar todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativa, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del período contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del período para reflejar la mejor estimación disponible. En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará a) los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o b) el costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá SALUD SOGAMOSO E.S.E para llevar a cabo el desmantelamiento.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

➤ **Ingresos servicios de salud**

SALUD SOGAMOSO E.S.E reconocerá como ingresos por prestación de servicios de salud los flujos obtenidos en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas



en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

La SALUD SOGAMOSO E.S.E ha determinado medir sus ingresos por prestación de servicios, de acuerdo al grado de realización de una transacción. Eventualmente el grado de realización de una transacción (también conocido como el método del porcentaje de terminación), podría no estimarse de forma fiable, por lo tanto la SALUD SOGAMOSO E.S.E reconocerá los ingresos solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Los precios originados por la prestación de los servicios, así como las actividades complementarias, son determinados por el departamento de facturación y ajustados de acuerdo a la observación mensual de condiciones que lo afecten.

Para los ingresos que queden sin facturar pero el servicio efectivamente es prestado, se reconocerá como una cuenta por cobrar denominada ingreso por facturar de forma separada en cada componente de este rubro.

Así mismo, el inventario por prestación de servicios que debe reunir los costos asociados a la prestación del servicio, se descargará con el costo.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIONES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Col pensiones)

No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Composición

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, en los meses de octubre y noviembre se constituyen dos CDT con recursos de la cuenta corriente del Banco Popular y la cuenta de ahorros Banco Davivienda; registrándose de la siguiente forma:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/12/2022	31/12/2021
Caja	716.500	1.570.884	-54,39%	0,02%	0,02%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	1.482.543.752	1.286.125.886	15,27%	46,37%	19,07%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	508.747.200	5.455.204.021	-90,67%	15,91%	80,90%
Certificados de Depósitos de Ahorro a Termina	1.205.000.000	0	0,00%	37,69%	0,00%
Total	3.197.007.452	6.742.900.791	-52,59%	100,00%	100,00%

5.1. Efectivo de uso restringido
efectivo de uso restringido

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/12/2022	31/12/2021



Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	190.001.042	2.493.413.519	-92,38%	5,94%	36,98%
Total	190.001.042	2.493.413.519	-92,38%	5,94%	36,98%

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/12/2022	31/12/2021
APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	5.000.000	5.000.000	0,00%	100,00%	100,00%
Total	5.000.000	5.000.000	0,00%	100,00%	100,00%

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	% Participación	
				31/12/2022	31/12/2021
Prestación servicios de Salud	1.574.137.347	1.526.685.479	3,11%	182,52%	241,93%
Otras cuentas por cobrar	123.454.684	74.068.965	66,68%	14,31%	11,74%
Deterioro acumulado	-835.152.176	-969.710.789	-13,88%	-96,84%	-153,67%
Total	862.439.855	631.043.655	36,67%	100,00%	100,00%

7.1. Prestación de servicios de salud

La cartera de Salud Sogamoso E.S.E. a diciembre 31 del 2022 asciende a la suma \$1.574.137.347 por prestación de servicios de Salud a las diferentes EAPB.

La cartera por servicios de salud presenta un incremento del 3,11%, teniendo en cuenta que la cartera en su mayoría corresponde a las entidades en liquidación como es Comparta, Medimas, Comfaboy, Caprecom, Emisalud, 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.

En cuanto a la gestión adelantada con la los diferentes EAPB Se realizó solicitud de conciliación extrajudicial ante la Superintendencia Nacional de Salud de los EPS: Asmet Salud, Caja Copi, Capresoca, Famisanar y Nueva EPS; de igual manera y en cumplimiento de los compromisos de la mesas de la circular 030 se asiste, realizando deputación con la

EPS Familiar, Sanitas, Compensar, Coosalud, Comfamiliar, Caja Copi y Nueva EPS las cuales se encuentran en verificación por las dos partes para conciliación. También se logró cruzar consignaciones por identificar e ingresos recibidos por anticipado. Así mismo, se recauda la cartera correspondiente al convenio PIC Municipal y departamental, Comfamiliar Huila, Coosalud, Cajacopi.

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.

Así mismo, mediante Resolución N° 202151000124996 de julio 26 de 2021, la Superintendencia Nacional de Salud, ordena la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar a COMPARTA EPS, quedando pendiente a la fecha la liquidación del contrato suscrito para la vigencia 2020. Por el cual se ha parte de la masa liquidadora por la suma de \$530.015,172.

Con el propósito de dar cumplimiento a los lineamientos establecidos por el Ministerio para la gestión de pagos por concepto de Covid-19, cabe resaltar que estos lineamientos han sido objeto de modificaciones en la etapa de cobro, dificultando su proceso de radicación.

De igual manera, es de anotar que se encuentra en recaudos a favor de terceros consignaciones por reclasificar por valor de \$79.678,979 y en ingresos recibidos por anticipado la suma de \$141.478,099, por concepto de pagos realizados por los diferentes EAPB, siendo importante mencionar que la ESE a través de diferentes solicitudes ha requerido la información para la aplicación de dichos pagos sin lograr cruzar estos pagos y descargar la cartera correspondiente.

En procura del recaudo efectivo de estos servicios, Salud Sogamoso ESE, viene adelantando conciliaciones con las diferentes EAPB en lo relacionado con glosas de promoción y prevención, recobros y frecuencias de uso, valores que se ven reflejados en la cartera y viene realizando también cruces y depuración de saldos. Se siguen dando aplicación a las acciones establecidas en el manual de cartera de la institución con el fin de gestionar y tener un recaudo efectivo por concepto de cartera morosa, se circulariza de manera mensual por el giro directo incompleto por parte de las EAPB y de manera constante se insta a conciliar los valores objetados por las mismas.

7.2. Otras cuentas por cobrar

Otras cuentas por cobrar, las cuales ascienden a la suma de \$123.454.681, representados en cartera por licencias e incapacidades de trabajadores entre otros.

7.3. Deterioro de cartera

El deterioro de cartera que asciende a la suma de \$835.152.176 que corresponde a las diferentes EAPB que se encuentran con más de 360 días de cartera morosa.



NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Cifras en pesos Colombianos	INVENTARIOS					% Participacion	
	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/12/2022	31/12/2021		
Impresos y publicaciones	5.432.588	5.432.588	0.00%	0.35%	0.36%		
Medicamentos	338.888.560	303.818.354	11.54%	21.53%	19.90%		
Medicamentos	2.295	2.295	0.00%	0.00%	0.00%		
Material médico Qx	18.217.308	45.851.496	-60.27%	2.64%	6.59%		
Materiales reactivos y de laboratorio	89.393.312	57.567.226	55.29%	12.96%	8.27%		
Materiales odontológicas	95.597.301	97.850.869	-2.30%	13.86%	14.05%		
Otros materiales y suministros	142.143.908	185.760.261	-23.48%	20.61%	26.68%		
Total	689.675.272	696.283.089	-0.95%	100.00%	100.00%		

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. Teniendo en cuenta que el costo del activo corresponde al costo de adquisición que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir este activo o uno similar, o costo actual estimado de remplazo o su equivalente. El sistema utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimientos de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gasto del periodo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo se registra a su costo, el cual se determina con el valor de adquisición del bien más los costos incurridos atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma previstas.

La depreciación de propiedad planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el momento de su valor residual, en el caso que exista.

Cifras en pesos Colombianos	% Participación				
	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/12/2022	31/12/2021
Terrenos	1.919.394.930	1.919.394.970	0.00%	60.04%	28.47%
Construcciones en curso	840.030.652	1.598.314.373	-47.44%	26.28%	23.70%
Edificaciones	6.498.827.073	4.025.832.774	61.43%	203.28%	59.70%
Planta ductos y túneles	79.123.492	76.198.010	3.84%	2.47%	1.13%
Redes líneas y cables	14.973.515	14.971.914	0.01%	0.47%	0.22%
Maquinaria y equipo	51.592.539	46.942.540	9.91%	1.61%	0.70%
Equipo médico científico	1.285.473.928	1.139.035.700	12.86%	40.21%	16.89%
Muebles, enseres y equipos de oficina	935.291.121	783.860.036	19.32%	29.26%	11.62%
Equipos de cómputo y comunicación	702.729.808	589.965.602	19.11%	21.98%	8.75%
Equipos de transporte, tracción y elevación	616.208.958	616.208.958	0.00%	19.27%	9.14%
Depreciación acumulada (CR)	-2.559.965.877	2.309.262.177	10.86%	-80.07%	-34.25%
Deterioro acumulado de PPYPE	-40.521.949	-40.521.949	0.00%	-1.27%	-0.60%
Total	10,343,158,190	8,460,940,751	22.25%	100.00%	100.00%

El cálculo de la depreciación de la propiedad planta y equipo se realiza por el método de línea recta sobre el 100% del valor del activo.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedades, planta y equipo. Esto se puede presentar cuando el elemento se dispanga o, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo afectará el resultado del período.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, SALUD SOGAMOSO E.S.E reconocerá en el activo, el costo de la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo de la sustitución como indicador del costo que el elemento sustituido tenía en el momento de su adquisición o construcción.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica.



NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los intangibles asociados con el mantenimiento del software se reconocen como gasto cuando se incurren en ellos.

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN N 2022 vs 2021	31/12/2022 2	31/12/2021 1
Intangibles	215.958.868	170.968.719	26.31%	100.09%	141.71%
Amortización acumulada de intangibles	-106.420.150	-100.552.098	5.84%	-49.32%	-83.34%
Activos diferidos	106.232.598	50.232.839	111.46%	49.23%	41.64%
Total	215.771.316	120.649.460	78.84%	100.00%	100.00%

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN N 2022 vs 2021	31/12/2022 2	31/12/2021 1
Bienes y servicios pagados por anticipado	53.668.220	41.580.906	29.07%	98.95%	20.66%
Avances y anticipos entregados	0	159.116.567	-100.00%	0.00%	79.07%
Recursos entregados en administración	571.037	538.611	6.02%	1.05%	0.27%
Total	54.239.257	201.236.084	-73.05%	100.00%	100.00%

Generalidades

El valor de bienes y servicios pagados por anticipado corresponde a pólizas que son adquiridas por la entidad para asegurar todos sus bienes, derechos y obligaciones; los cuales se amortizan de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

Los recursos entregados en administración constituyen depósitos en fiducias que corresponden excedentes financieros en la prestación de servicios.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CUENTAS POR PAGAR				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/12/2022	31/12/2021
Adquisición de bienes y servicios nacionales	258.431.414	69.989	369145.76%	61.19%	0.03%
Recursos a favor de terceros	79.678.978	105.164.557	-24.23%	18.87%	42.53%
Descuentos de nómina	0	32.062.401	-100.00%	0.00%	12.97%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	49.903.136	64.418.071	-22.53%	11.82%	26.05%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	34.300.914	45.572.695	-24.73%	8.12%	18.43%
Otras cuentas por pagar	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Total	422.314.442	247.287.713	70.78%	100.00%	100.00%

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde a impuestos pendientes por cruzar con el municipio por mayor valor retenido en estampillas a proveedores para la vigencia 2021 que comparado con la vigencia 2022 incrementa en 369145.76% indicando que en esta partida se encuentran cuentas pagar a proveedores no mayores a 360 días.

21.1.2. Recursos a favor de terceros

Dentro de las cuentas por pagar el rubro correspondiente a recursos a favor de terceros presenta una disminución del 24.23%, que corresponden a consignaciones por reclasificar

y por identificar; sin embargo es de anotar que pese a las solicitudes insistentes por parte de la ESE no se ha logrado determinar la información con respecto a los pagos que realizan las EAPBS Comfamiliar, Coosalud, sanitas, Nueva EPS, comparte entre otras remitiendo giros sin relación de abonos para el descargo de la respectiva cartera por prestación de servicios e incapacidades.

21.1.3. Descuentos de nómina

El descuento de nómina corresponde a libranzas pendientes en la vigencia 2021 que fueron canceladas en enero de 2022. En la vigencia 2022 no quedaron pendientes descuentos de nómina.

21.1.4. Retención en la fuente e impuestos de timbre

Retención en la fuente correspondiente al mes de diciembre que se cancela en el mes de enero de 2022 de igual manera ocurre con los impuestos de estampillas municipales.

Las cuentas por pagar para la vigencia 2022 son corrientes ya que no son superiores a un año.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Cifras en pesos Colombianos	% Participación				
	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/12/2022	31/12/2021
Vacaciones	74.714.888	87.145.843	-14,26%	43,24%	46,25%
Prima de vacaciones	53.367.781	62.247.032	-14,26%	30,89%	33,03%
Prima de servicios	26.572.664	23.952.305	10,94%	15,38%	12,71%
Bonificaciones	18.119.906	15.096.988	20,02%	10,49%	8,01%
Total	172.775.239	188.442.168	-8,31%	100,00%	100,00%

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Presenta una disminución del 8,31% de beneficios a empleados corresponde a prestaciones sociales de personal de nómina planta de la vigencia 2021 pendientes por pagar.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Cifras en pesos Colombianos	VARIACIÓN				
	31/12/2022	31/12/2021	2021 vs 2020	31/12/2022	31/12/2021
Litigios y demandas	47.556.701	44.647.974	6,51%	100,00%	0,00%

Total	47,556,701	44,647,974	6.51%	100.00%	0.00%
--------------	-------------------	-------------------	--------------	----------------	--------------

23.1. Litigios y demandas

Con respecto a las provisiones por litigios y demandas a diciembre 31 de la vigencia 2022: según matriz de procesos judiciales reporta la suma de \$47.647,974.

23.2. Provisiones diversas

No aplica

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Representa el valor recibidos por la empresa, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas de servicio, fondo para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN N 2021 vs 2020	31/12/2022 2	31/12/2021 1
Anticipos sobre convenios y acuerdos	0	1,994,958,192	-100.00%	0.00%	100.00%
Ventas	141,478,099	0	0.00%	297.49%	0.00%
Total	141,478,099	1,994,958,192	-92.91%	100.00%	100.00%

Los anticipos sobre convenios y acuerdos por valor \$1,994,958,192 corresponden a convenios con la alcaldía Municipal de Sogamoso para la construcción de la UBA Monquirá que para la vigencia 2022 se culmina su ejecución y la suma de \$141,478,099 que corresponde a ingresos recibidos por anticipado, ya que a la fecha no se ha podido conciliar con el Fondo Nacional de Gestión del riesgo de Desastres el valor de \$136,710,700 y la suma de \$2,194,891 de Coosalud EPS.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4,986,100	4,986,100
Bienes y derechos retirados	235,737,625	235,737,625
Facturación glosada en venta de serv de salud	3,473,946	1,003,908

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-4.986.100	-4.986.100
Deudoras de Control por contra (CR)	239.211.571	-236.741.533
Total	0	0

En el rubro de facturación glosada que se originan por las inconsistencias detectadas en su revisión, y en sus respectivos soportes en venta de servicio de salud para la vigencia 2020 corresponde a \$2.470.038 para las cuentas 8333 y 8915 corresponden las glosas a compra y capital salud entre otras.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Litigios y mecanismos alternativos	123.525.542	95.504.089
Bienes recibidos en custodia	500.361.270	500.361.270
Responsabilidades Confin. Por contra (DB)	-123.525.542	-95.504.089
Acreedores de control por contra (DB)	-500.361.270	-500.361.270
Total	0	0

En la referente a la cuenta 9 se ha registrado los bienes y valores procedentes de la depuración de saldos del balance con respecto al saneamiento de la propiedad planta y equipo.

Respecto a las cuentas de orden se realiza un ajuste según matriz de procesos judiciales con corte a 2do trimestre por la suma de \$15.756.116, y 3er trimestre por valor de \$12.265.337 de 2022; en la cual certifica que según estudio jurídico de la totalidad de los procesos en contra de Salud Sogamoso ESE; por probabilidad de pérdida.

NOTA 27. PATRIMONIO

Representan los recursos apartados para la creación y desarrollo de las entidades que conforman el sector público.

Capital Fiscal

Está constituido por los aportes iniciales por la entidad Territorial, en el momento de la conformación de SALUD SOGAMOSO E.S.E. entidad descentralizada del orden municipal.

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				31/12/2022	31/12/2021
Capital fiscal	6.246.304.387	6.246.304.387	0,00%	43,40%	43,43%
Resultados Ejercicios anteriores	8.136.413.396	7.525.982.358	8,11%	56,53%	52,33%
Resultado del ejercicio	10.449.078	610.431.038	-98,29%	0,07%	4,24%

Total	14,393,166,861	14,382,717,783	0.07%	100.00%	100.00%
-------	----------------	----------------	-------	---------	---------

27.1. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Representa el valor del acumulado de ejercicios anteriores, así como el valor del déficit acumulado no absorbido.

Se traslada a resultados de ejercicios anteriores la utilidad de la vigencia 2021, por valor de \$610.431.038.

27.2. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Representa el valor obtenido por la empresa, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período contable.

Para la presente vigencia la entidad registra una utilidad de \$10.449.078.

A diciembre 31 de 2022 presenta una utilidad de \$10.449.078, mientras que para la vigencia 2021 con corte diciembre, registró una utilidad de \$610.431.038, evidenciándose un disminución 98,29%, que obedece al deterioro de la cartera de cuentas por cobrar por valor de \$112.862.995; y un incremento en los costos del 27,65% para la vigencia 2022 comparado con la vigencia 2021; su aumento corresponde a los costos del servicio de atención de consulta externa, farmacia y servicio extramural de igual manera se incrementa el costo de los materiales médico quirúrgicos para la prestación del servicio; de igual manera se presenta una disminución en las ventas de servicio de salud del 7,12%. Cabe aclarar que este incremento no es muy representativo ya que un porcentaje de usuarios de Comparta y Comfamiliar fueron trasladados a otras entidades.

NOTA 28. INGRESOS.

Composición

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				31/12/2022	31/12/2021
Venta de servicios	9,082,274,888	9,778,890,328	-7,12%	100,00%	100,00%
Costo de ventas	8,360,314,990	6,549,149,346	27,65%	92,05%	66,97%
Utilidad bruta	721,959,898	3,229,740,982	-77,65%	7,95%	33,03%

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de servicios en el curso normal de las operaciones y se reconocen en el momento de la prestación de los mismos. La venta de servicios de salud a diciembre 31 de 2022 asciende a la suma de \$9.082.274.888 presentando una disminución que corresponde a la liquidación y traslado de usuarios a diferentes EAPB, disminuyendo aproximadamente el número de usuarios en 14.000 aproximadamente, también para la vigencia 2021 se contaba con el plan nacional de vacunación COVID con el Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres, mientras que para la vigencia 2022 no se contó con el 100% de la actividad.



Los costos de ventas incrementan en el 27.65%, con la partida de sueldos y salarios, 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.

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.

28.1. Subvenciones

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	% Participación	
				31/12/2022	31/12/2021
Donaciones	2.380.000	5.144.370	-53.74%	0.16%	1.16%
Subvenciones por recursos	1.511.616.050	0	0.00%	99.84%	0.00%
Subvenciones	0	439.217.000	-100.00%	0.00%	98.84%
Total	1.513.996.050	444.361.370	240.71%	100.00%	100.00%

La subvención corresponde a los recursos aportados por el Municipio para adelantar el proceso de construcción de la UBA Monquirá el cual fue ejecutado en la vigencia 2022 con la culminación de este proyecto, y la donación de la Gobernación de Boyacá de una caja térmica para almacenar vacunas.

28.2. Otros Ingresos

En esta categoría se incluye todo lo relacionado con recuperación de costos y gastos por daños, indemnizaciones recibidas y aprovechamientos, entre otros.

No se consideran ingresos aquellos valores que corresponden a un reintegro de un gasto realizado en el mismo período contable, los cuales deben ser reconocidos como un menor valor del gasto correspondiente. Sin embargo, si el gasto fue realizado en períodos anteriores, se llevará al ingreso su recuperación.

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				31/12/2022	31/12/2021
Otros ingresos Financieros	43.782.025	67.579.170	-35.21%	27.28%	65.58%
Sobrantes	0	1.050	-100.00%	0.00%	0.00%
Recuperaciones	1.475.367	3.303.402	-55.34%	0.92%	3.21%
Otros ingresos diversos	2.419.791	1.879.370	28.76%	1.51%	1.82%
Cuentas por cobrar (reversión de las pérdidas por deterioro de valor)	112.837.412	30.288.703	272.54%	70.30%	29.39%
Total	160.514.595	103.051.695	55.76%	100.00%	100.00%

Esta partida representa en la cuenta 4802 por intereses sobre depósitos financieros con una disminución del 35.21%; correspondiente a los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros de la entidad. En la partida de otros ingresos diversos con un incremento del 28.76% corresponde a los ajustes de pagos de impuestos, recuperaciones entre otros. Con respecto a la reversión de las pérdidas por el deterioro de cuentas por cobrar por valor \$112.837.412; corresponde a la recuperación de la cartera adeudada, siendo necesario ajustar este valor.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos se detallan de la siguiente manera:

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/12/2022	31/12/2021
De administración	2.004.691.536	2.266.039.025	-11.53%	84.02%	71.56%
Provisión agotamiento y depreciación	228.813.209	803.793.610	-71.53%	9.59%	25.38%
Otros Gastos	152.516.720	96.890.374	57.41%	6.39%	3.06%
Total	2.386.021.465	3.166.723.009	-24.65%	100.00%	100.00%

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

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	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				31/12/2022 2	31/12/2021 1
Sueldos y salarios	626.204.096	579.260.757	8.10%	31.24%	25.56%
Licencias	0	346.669	-100.00%	0.00%	0.02%
Contribuciones efectivas	155.889.299	142.561.251	9.35%	7.78%	6.29%
Aportes sobre la nómina	32.113.200	29.090.560	10.39%	1.60%	1.28%
Prestaciones sociales	227.558.100	198.261.650	14.78%	11.35%	8.75%
Gastos personales diversos	256.907.493	321.017.405	-19.97%	12.82%	14.17%
Gastos generales	698.712.801	983.457.935	-28.95%	34.85%	43.40%
Impuestos contribuciones y tasas	7.306.547	12.042.798	-39.33%	0.36%	0.53%
Total	2.004.691.536	2.266.039.025	-11.53%	100.00%	100.00%

Los gastos de administración de operación de ventas disminuyen en el 11,53% a 31 de diciembre 2022; la partida que presenta mayor variación es prestaciones sociales seguida de aportes sobre nómina, contribuciones efectivas y sueldos y salarios. El rubro de impuestos, contribuciones corresponde a la tasa de inspección, vigilancia y control de la Superintendencia de Salud y la licencia de la sede Magdalena.

29.2. Otros gastos

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				31/12/2022	31/12/2021
Financieras	88.851.345	89.604.962	-0.84%	58.26%	92.48%
Gastos diversos	460.035	72.719	532.62%	0.30%	0.08%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	322.228	7.212.693	-95.53%	0.21%	7.44%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	62.883.112	0	0.00%	41.23%	0.00%
Total	152.516.720	96.890.374	57.41%	100.00%	100.00%

En los gastos financieros se incluye la pérdida por baja en cuentas por cobrar por valor de \$83.396.794 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 actas de conciliación, presentadas en el comité de sostenibilidad contable, y el valor de \$5.454.550 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.

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.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/12/2022	31/12/2021
Servicios ambulatorios- Consulta externa y procedimientos	1.143.154.911	2.052.592.041	-44.31%	13.67%	31.34%
Servicios ambulatorios- Actividades de salud oral	900.423.132	797.067.560	12.97%	10.77%	12.17%
Servicios ambulatorios- actividades de promoción y prevención	2.157.836.709	795.053.544	171.41%	25.81%	12.14%
Servicios ambulatorios- otras actividades extramurales	776.823.430	569.777.908	36.34%	9.29%	8.70%
Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	877.316.834	465.951.565	88.28%	10.49%	7.11%
Apoyo diagnóstico -imagenología	398	4.509.263	-99.99%	0.00%	0.07%
Apoyo terapéutico- Farmacia e insumos hospitalarios	1.151.753.152	938.545.112	22.72%	13.78%	14.33%



Servicios conexos a la salud - Medio ambiente	21,235,750	20,472,800	3.73%	0.25%	0.31%
Servicios conexos a la salud - ambulancias	43,754,703	27,816,354	57.30%	0.52%	0.42%
Servicios conexos a la salud - otros servicios	1,288,015,971	877,363,199	46.81%	15.41%	13.40%
Total	8,360,314,990	6,549,149,346	27.65%	100.00%	100.00%

30.1. Costo de ventas de servicios.

Son los indicadores que permiten evaluar la eficiencia del trabajo de la Entidad. En ellos se refleja el nivel de actividad alcanzado, el grado de eficiencia con que se utilizan los fondos y la óptima utilización de los recursos materiales. Los costos representan los recursos consumidos y aplicados a las actividades.

Los costos incrementan en el 27.65% como se mencionó en el comparativo de la nota 28 de ingresos en el cuadro de composición venta de servicios y costo de ventas.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo, durante el período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

El estado de flujo de efectivo, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos/patrimonio neto de la entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar.



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

Salud. tarea de todos

La entidad en la actividad operativa muestra la gestión de la empresa en la generación de efectivo proveniente del ciclo de operación (compras, abastecimiento, producción, venta y cobranza), por tanto se considerará que la empresa está siendo administrada de manera óptima y está obteniendo sus recursos de su misma operación, no basándose en deudas y apalancamientos.

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

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