



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

*Salud, tarea de todos*

**SALUD SOGAMOSO E.S.E.**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ENERO 31 DE LAS VIGENCIAS 2023 Y 2022**

**RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS**

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

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

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboran con base en el Marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Dicho marco hace parte integrante del régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación que es el organismo de regulación contable para las entidades Públicas Colombianas. Los Estados financieros presentados comprenden los estados de Situación Financiera y los estados de resultados a 31 de enero de 2023 comparados con los saldos reflejados en el mismo período de la vigencia 2022.

**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, también se encuentra un CDT constituido con recursos de la cuenta corriente del Banco Popular y Davivienda registrándose de la siguiente forma:



EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				% participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/01/2023	31/01/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/01/2023	31/01/2022
Caja	2,961,700.00	3,708,650.00	-20.14%	0.07%	0.05%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	1,485,795,182.99	1,281,861,578.50	15.91%	37.09%	18.33%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	1,312,165,656.77	5,708,328,171.29	-77.01%	32.76%	81.62%
Certificado de depósito de ahorro a termino	1,205,000,000.00	0.00	0.00%	30.08%	0.00%
<b>Total</b>	<b>4,005,922,539.76</b>	<b>6,993,898,399.79</b>	<b>-42.72%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

## NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

El valor de las cuentas por cobrar comprende los siguientes saldos por estado de cartera a 31 de enero de 2023 y 2022, respectivamente:

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/01/2023	31/01/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/01/2023	31/01/2022
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	133,986,091.15	112,961,507.60	18.61%	5.28%	5.56%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	2,110,751,964.32	1,767,166,265.60	19.44%	83.15%	86.97%
Servicios de salud por IPS privada	5,615,800.00	7,928,200.00	-29.17%	0.22%	0.39%
Servicios de salud por entidades con régimen especial	2,202,200.00	839,500.00	162.32%	0.09%	0.04%
Servicios de salud por particulares	177,500.00	0.00	0.00%	0.01%	0.00%
Atención acciones salud pública	235,284,389.00	140,194,130.00	67.83%	9.27%	6.90%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	1,533,232.00	2,720,299.00	-43.64%	0.06%	0.13%
otras cuentas por cobrar servicios de salud	48,815,250.00	0.00	0.00%	1.92%	0.00%
<b>Total</b>	<b>2,538,366,426.47</b>	<b>2,031,809,902.20</b>	<b>24.93%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>



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

*Salud, tarea de todos*

La cartera de Salud Sogamoso E.S.E. con corte a enero 31 del 2023 asciende a la suma \$2.538.366.426.47 por prestación de servicios de Salud a las diferentes EAPB, a la fecha presenta un incremento del 24.93%, como consecuencia de la facturación en el mes de enero de 2023 de los retroactivos de NUEVA EPS, que corresponden a la vigencia 2022; de igual manera, a 31 de enero el saldo de cartera por concepto del PIC municipal por la suma de \$176 millones.

Es importante mencionar que la cartera el mayor valor se encuentra concentrado en las entidades que están en proceso de 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.

En el total de la cartera también se registran otras cuentas por cobrar por la suma de \$118.066.007, correspondientes a la cartera por licencias e incapacidades de los colaboradores de la entidad, las cuales han sido radicadas en su oportunidad antes cada EPS o ARL respectivamente, sin embargo no han sido canceladas en su totalidad, razón por la cual se han adelantado las gestiones de cobro persuasivo dado aplicación al manual de cartera para el recaudo de estas incapacidades.

De otra parte, el deterioro de la cartera acumulado asciende a la suma de \$884.393.837, valor que corresponde a las acreencias que presentan alto riesgo de recuperación ya sea por su elevada antigüedad y/o por las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, siendo este último caso el que representa la mayor participación en este monto; teniendo en cuenta que a la fecha es necesario registrar deterioro del 100% de la cartera con las siguientes entidades: Comfamiliar Huila, Medimas, Salud Vida, Coomeva, Emdisalud y Comparta.

Existen situaciones particulares con la cartera de algunas entidades, como es el caso de Nueva EPS, en la cual se mantienen saldos pendientes por concepto de liquidación de contratos desde la vigencia 2016; no obstante, se están adelantando mesas de trabajo para lograr culminar este proceso de liquidación y pago de las cuentas por cobrar a diciembre de 2022.

También con Coosalud y Cajacopi se encuentran contratos pendientes de conciliación y liquidación, sin embargo, se han adelantado diferentes gestiones y mesas de conciliación para la legalización y liquidación de dichos contratos.

Adicionalmente, se encuentran ingresos recibidos por anticipado por valor de \$795.805.620.31 pendientes por aplicar correspondientes a cartera de Cajacopi, Compensar, Nueva EPS, Coosalud, debido a que dichas entidades no han suministrado el soporte para descargue de la factura y valor cancelado para aplicar los giros directos.

En cuanto al saldo que se encuentra pendiente por aplicar recibido del Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastre, obedece a que se está a la espera de la aprobación por parte del Ministerio de Salud para emitir la factura de acuerdo a la ejecución del Plan Nacional de Vacunación Covid-19 de acuerdo a los lineamientos establecidos para el trámite y pago de dichas cuentas. De igual forma ocurre con los recaudos por reclasificar por valor de \$134.089.630.75, que 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 aplicación del manual de cartera se adelantó el trámite de cobro persuasivo, respecto de la facturación radicada en el mes de diciembre de 2022 que vence en el mes de enero de 2023.

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

### NOTA 3. CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/01/2023	31/01/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/01/2023	31/01/2022
Adquisición de bienes y servicios nacionales	258,431,414.20	69,989.56	369142.80%	65.84%	0.01%
Recursos a favor de terceros	134,089,630.75	707,137,313.63	-81.04%	34.16%	99.95%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	0.00	162,731.47	-100.00%	0.00%	0.02%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	0.00	136,628.00	-100.00%	0.00%	0.02%
<b>Total</b>	<b>392,521,044.95</b>	<b>707,506,662.66</b>	<b>-44.52%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Dentro de las cuentas por pagar, se encuentra adquisición de bienes y servicios con un incremento del 369142.80%, que corresponde al proceso de liquidación del contrato de obra N° 01 de 2021, de la construcción de la UBA Monquirá por el valor de \$258.361.424,20; teniendo en cuenta que aún se encuentran pendientes de certificaciones de la red contra incendios y Retie y Retilab. Así mismo, es importante indicar que en esta partida se encuentran cuentas pagar a proveedores no mayores a 360 días, los recursos a favor de terceros presentando una disminución del 81.04% los cuales pese a las solicitudes insistentes por parte de la ESE no se 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

PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/01/2023	31/01/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/01/2023	31/01/2022
Capital fiscal	6,246,304,387.00	6,246,304,387.00	0.00%	40.74%	43.25%





Resultados Ejercicios anteriores	8,146,862,472.27	8,136,413,395.01	0.13%	53.14%	56.33%
Resultado del ejercicio	937,134,385.18	61,227,968.86	1430.57%	6.11%	0.42%
<b>Total</b>	<b>15,330,301,244.45</b>	<b>14,443,945,750.87</b>	<b>6.14%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

La utilidad con corte a enero 31 de 2023 asciende a \$937.134.385.18, mientras que para la vigencia 2022 con corte a enero registro una utilidad de \$61.227.968.86, evidenciándose un incremento 1430.57%; teniendo en cuenta que en el mes de enero por fallas técnicas la acusación de los costos y gastos no se llevan a cabo en la totalidad; siendo importante indicar que estos se verán reflejados en el mes de febrero. El incremento de la utilidad también obedece al crecimiento de los ingresos en el 105.16%, que corresponde al reajuste con Nueva EPS del valor de la UPC e incremento en el número de usuarios asignados para recibir atención en la ESE en la vigencia 2022 y a la gestión adelantada por la gerencia para lograr la contratación de los usuarios cedidos a las diferentes ERP presentes en el Municipio, producto de las liquidaciones de las EPS Comparta y Comfamiliar en las vigencia 2021 y 2022; permitiendo con esto, pasar de 36.000 a 44.550 usuarios y por ende mayo flujo de recursos.

#### NOTA 5. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

INGRESOS OPERACIONALES Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/01/2023	31/01/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/01/2023	31/01/2022
Venta de servicios	1,158,878,855.00	564,866,833.00	105.16%	100.00%	100.00%
Costo de ventas	135,664,108.82	412,415,449.26	-67.10%	11.71%	73.01%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>1,023,214,746.18</b>	<b>152,451,383.74</b>	<b>571.17%</b>	<b>88.29%</b>	<b>26.99%</b>

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de servicios en el curso normal de las operaciones y se reconocen en el momento de la prestación de los mismos. La venta de servicios de salud con corte a enero 31 de 2023 asciende a la suma de \$1.158.878.855. El incremento de la utilidad también obedece al crecimiento de los ingresos en el 105.16%, que corresponde al reajuste con Nueva EPS del valor de la UPC e incremento en el número de usuarios asignados para recibir atención en la ESE en la vigencia 2022 y a la gestión adelantada por la gerencia para lograr la contratación de los usuarios cedidos a las diferentes ERP presentes en el Municipio, producto de las liquidaciones de las EPS Comparta y Comfamiliar en las vigencia 2021 y 2022; permitiendo con esto, pasar de 36.000 a 44.550 usuarios y por ende mayo flujo de recursos.

Los costos de ventas disminuyen en el 67.10%, ya que por una falla del sistema no fue posible registrar todos los costos y gastos en el mes de enero; evidenciándose que por la falta de causación oportuna de los costos y gastos no permiten una comparación homogénea.

#### 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:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/01/2023	31/01/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/01/2023	31/01/2022
Sueldos y salarios	0.00	49,269,119.00	-100.00%	0.00%	56.13%
Contribuciones efectivas	0.00	11,898,581.00	-100.00%	0.00%	13.56%
Aportes sobre la nómina	0.00	2,401,200.00	-100.00%	0.00%	2.74%
Prestaciones sociales	0.00	12,040,493.00	-100.00%	0.00%	13.72%
Gastos generales	20,839,872.77	12,162,980.12	71.34%	100.00%	13.86%
<b>Total</b>	<b>20,839,872.77</b>	<b>87,772,373.12</b>	<b>-76.26%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Los gastos operacionales de administración disminuyen en el 76.26% a 31 de enero 2023, por la falta oportuna de la acusación de los mismos, ya que se presentaron fallas en el software; los cuales serán registrados en el mes de febrero.

#### NOTA 7. OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/01/2023	31/01/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/01/2023	31/01/2022
Financieros	377,470.39	3,665,328.90	-89.70%	25.43%	76.26%
Otros ingresos ordinarios	1,106,969.96	1,141,200.00	-3.00%	74.57%	23.74%
<b>Total</b>	<b>1,484,440.35</b>	<b>4,806,528.90</b>	<b>-69.12%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Los ingresos financieros representados en la cuenta 4802 por intereses sobre depósitos financieros; correspondiente a los rendimientos financieros de las cuentas de ahorros de la entidad, las cuales para el mes de enero también presentan una disminución, razón por la cual los rendimientos financieros presentan una disminución del 89.70%. En la partida de otros ingresos ordinarios con una disminución del 3.00% corresponde a los ajustes de pagos de impuestos, recuperaciones entre otros.

#### NOTA 9. OTROS GASTOS

##### OTROS GASTOS

##### % Participación



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

*Salud, tarea de todos*

Cifras en pesos Colombianos	31/01/2023	31/01/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/01/2023	31/01/2022
Financieros	80,515.00	91,392.00	-11.90%	98.25%	100.00%
Gastos diversos	1,436.31	0.00	0.00%	1.75%	0.00%
<b>Total</b>	<b>81,951.31</b>	<b>91,392.00</b>	<b>-10.33%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

En los gastos financieros por valor de \$80.515 corresponden a gastos bancarios y los gastos diversos corresponden a ajustes al peso en los pagos de impuestos.

  
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