



SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 28 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, 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.

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 28 de febrero 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:



Cifras en pesos Colombianos	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			% participación	
	28/02/2023	28/02/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	28/02/2023	28/02/2022
Caja	2,851,250.00	3,536,300.00	-19.37%	0.07%	0.05%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	1,480,203,084.99	0.00	0.00%	34.30%	0.00%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	1,627,039,066.57	6,895,054,189.83	-76.40%	37.71%	99.95%
Certificados de depósito de ahorro a término	1,205,000,000.00	0.00	0.00%	27.93%	0.00%
Total	4,315,093,401.56	6,898,590,489.83	-37.45%	100.00%	100.00%

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

El valor de las cuentas por cobrar a favor de Salud Sogamoso E.S.E. a 28 de febrero de 2023 es de \$1.793.923.36,47; las cuales se componen de:

- Cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud por \$2.532.475.844,47,
- Otras cuentas por cobrar por \$145.841.356 y
- Deterioro de cuentas por cobrar por \$884.393.837:

A continuación se relaciona la cartera por prestación de servicios de salud de manera detallada por régimen a 28 de febrero de 2023 y de 2022, respectivamente:

Cifras en pesos Colombianos	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD			% Participación	
	28/02/2023	28/02/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	28/02/2023	28/02/2022
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	144,593,279.15	128,864,483.60	12.21%	5.71%	5.69%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	2,319,040,291.32	1,876,822,925.60	23.56%	91.58%	82.94%
Servicios de salud por IPS privada	5,733,600.00	8,076,600.00	-29.01%	0.23%	0.36%
Servicios de salud por entidades con régimen especial	2,419,200.00	892,500.00	171.06%	0.10%	0.04%
Atención acciones salud pública	58,978,742.00	245,532,581.00	-75.98%	2.33%	10.85%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	1,533,232.00	2,720,299.00	-43.64%	0.06%	0.12%
Total	2,532,298,344.47	2,262,909,389.20	11.90%	100.00%	100.00%



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

Salud, tarea de todos

La cartera con corte a febrero 28 del 2023 asciende a la suma \$2.532.298.344,47, presenta un incremento de \$269.388.955 en comparación al mismo periodo de la vigencia 2021; esta variación obedece a que la facturación con Nueva EPS fue efectivamente radicada en la plataforma establecida para tal efecto hasta el mes de marzo de 2023 y en consecuencia el pago de la misma fue aplicado de manera posterior.

En el mes de febrero de 2023, se participó de las mesas de circular 030 programadas por la Secretaría de Salud departamental llevadas a cabo del 21 al 28 de febrero de 2023, con las siguientes EAPB: EPS Sura, Salud total, EPS Sanitas, EPS Famisanar, Compensar, Cajacopi EPS, Nueva EPS, Coosalud EPS y Ecoopsos; producto de estas mesas se concertaron citas para cruce de cartera.

Se realizó mesa de conciliación con Nueva EPS el día 15 de febrero de 2023 de la cartera por servicios prestados en la modalidad evento radicada a 31 de diciembre de 2022; generando un saldo a favor de Salud Sogamoso E.S.E. de \$40.744.810; el cual será elevado a acuerdo de pago.

Es importante señalar que la cartera que adeudan las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, representan un importante porcentaje del total de esta cartera. Al respecto, es importante mencionar que se han adelantado las acciones pertinentes para su recuperación haciéndonos parte de la masa liquidadora de manera oportuna con cada una de ellas. Para el mes de febrero se presenta recurso de reposición a la Resolución N° A-011904 de 2023 expedida por el agente liquidador de Coomeva EPS en liquidación, en el cual se soporta la cartera no reconocida en los términos establecidos para tal fin.

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 no 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, Endisalud y Comparta.

Adicionalmente, se encuentran ingresos recibidos por anticipado por valor de \$863.905.749 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, 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 \$218.195.203, 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.



Se adelantaron actividades de cobro persuasivo, establecidas en el manual de cartera.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a licencias e incapacidades de los colaboradores de la entidad, las cuales han sido radicadas en su oportunidad antes cada EPS o ARL respectivamente, las cuales a 28 de febrero de 2023 suman \$145.841.356, 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. A continuación, se detalla el saldo por cobrar por cada EPS y ARL al corte del periodo informado:

ENTIDAD	SALDO X COBRAR
EPS SANTIAS	27.456.392
COOMEVA EPS	663.944
FAMISANAR EPS	3.217.266
ARL POSITIVA	51.094.099
COMPENSAR EPS	1.025.344
NUEVA EPS	7.037.292
COOSALUD EPS	14.854.936
MEDIMAS EPS	40.492.083
TOTAL	145.841.356

El valor más representativo de estas cuentas por cobrar corresponde a Positiva ARL con el 35%, Medimas en liquidación adeuda el 28%, y con Coosalud.

NOTA 3. CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR

Cifras en pesos Colombianos	% Participación				
	28/02/2023	28/02/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	28/02/2023	28/02/2022
Adquisición de bienes y servicios nacionales	270,934,198.18	14,600,393.59	1755.66%	54.95%	4.42%
Recursos a favor de terceros	218,195,203.80	268,683,167.63	-18.79%	44.26%	81.35%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	2,079,999.62	31,205,703.64	-93.33%	0.42%	9.45%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	1,802,981.80	15,783,858.03	-88.58%	0.37%	4.78%
Total	493,012,383.40	330,273,122.89	49.27%	100.00%	100.00%

Dentro de las cuentas por pagar, se encuentra adquisición de bienes y servicios con un incremento del 1755.66%, 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 18.79% 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 Sanitas, Comparta, Positiva, 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	
	28/02/2023	28/02/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	28/02/2023	28/02/2022
Capital fiscal	6,246,304,387.00	6,246,304,387.00	0.00%	40.92%	42.50%
Resultados Ejercicios anteriores	8,146,862,472.27	8,136,413,394.32	0.13%	53.37%	55.37%
Resultado del ejercicio	872,903,195.01	313,023,254.44	178.86%	5.72%	2.13%
Total	15,266,070,054.28	14,695,741,035.76	3.88%	100.00%	100.00%

La utilidad con corte a febrero 28 de 2023 asciende a \$872.903.195.01, mientras que para la vigencia 2022 con corte a febrero registro una utilidad de \$313.023.254.44, evidenciándose un incremento 178.86%; que 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 mayor flujo de recursos.

NOTA 5. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Cifras en pesos Colombianos	INGRESOS OPERACIONALES Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS			% Participación	
	28/02/2023	28/02/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	28/02/2023	28/02/2022
Venta de servicios	2,020,222,953.00	1,596,286,868.00	26.56%	100.00%	100.00%
Costo de ventas	836,544,317.55	872,411,971.56	-4.11%	41.41%	54.65%
Utilidad bruta	1,183,678,635.45	723,874,896.44	63.52%	58.59%	45.35%

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 febrero 28 de 2023 asciende a la suma de \$2.020.222.953 con un incremento de 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 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	
	28/02/2023	28/02/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	28/02/2023	28/02/2022
Sueldos y salarios	109,011,854.00	100,113,719.00	8.89%	47.93%	44.89%
Contribuciones efectivas	27,257,003.00	24,077,625.00	13.20%	11.98%	10.80%
Aportes sobre la nómina	6,221,321.00	4,857,400.00	28.08%	2.74%	2.18%
Prestaciones sociales	28,190,459.00	24,109,370.00	16.93%	12.39%	10.81%
Gastos personales diversos	4,218,000.00	12,978,000.00	-67.50%	1.85%	5.82%
Gastos generales	52,553,524.76	56,903,648.13	-7.64%	23.11%	25.51%
Total	227,452,161.76	223,039,762.13	1.98%	100.00%	100.00%

Los gastos operacionales de administración incrementan en el 1.98% a 28 de febrero 2023, siendo la partida más representativa, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, contribuciones efectivas, sueldos y salarios, teniendo en cuenta que para el mes de enero el personal se vincula después del día 10, frente al gasto causado de los 30 días del mes de febrero.

NOTA 7. OTROS INGRESOS

Cifras en pesos Colombianos	OTROS INGRESOS			% Participación	
	28/02/2022	28/02/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	28/02/2022	28/02/2021
Financieros	1,549,176.36	7,582,796.33	-79.57%	58.10%	95.21%
Otros ingresos ordinarios	1,117,369.96	381,355.34	193.00%	41.90%	4.79%
Total	2,666,546.32	7,964,151.67	-66.52%	100.00%	100.00%

Los ingresos financieros representados en la cuenta 4802, correspondiente a los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros de la entidad, presentan una reducción del 79.57%, siendo coherente con la disminución de la cuenta de ahorros. En la partida de otros ingresos ordinarios con un incremento del 193.00% corresponde a los ajustes de pagos de impuestos, recuperaciones entre otros.



NOTA 9. OTROS GASTOS

OTROS GASTOS

% Participación

Cifras en pesos Colombianos	28/02/2023	28/02/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	% Participación	
				28/02/2023	28/02/2022
Financieros	161,030.00	883,819.36	-81.78%	99.09%	67.74%
Gastos diversos	1,478.31	420,810.87	-99.65%	0.91%	32.26%
Total	162,508.31	1,304,630.23	-87.54%	100.00%	100.00%

En los gastos financieros por valor de \$161.030 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

