



SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AGOSTO 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 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.

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 el cual es comparado con el estado de situación financiera del mes inmediatamente anterior y los estados de resultados a 31 de agosto de 2023 comparados con los saldos reflejados en el mismo período de la vigencia 2022, según lo establecido en el artículo 1 numeral 5.2 de la resolución No. 356 de diciembre 30 de 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 y CDT corresponde a traslado de fondos entre ellas, esta variación también obedece a los recursos recibidos por la Gobernación de Boyacá para la construcción de la UBA Magdalena. Es de aclarar que el CDT que se encuentra constituido en el Banco Popular con No. 600-001-56730 de fecha marzo 01 de 2023.

Cifras en pesos Colombianos	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			% participación	
	31/08/2023	31/07/2023	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/08/2023	31/07/2023
Caja	2,837,450.00	2,833,700.00	0.13%	0.03%	0.03%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	1,449,790,049.11	1,500,213,011.34	-3.36%	16.54%	16.82%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	6,790,727,005.32	6,895,270,923.05	-1.52%	77.48%	77.31%
Certificados de depósito de ahorro a término	521,192,825.00	521,192,825.00	0.00%	5.95%	5.84%
Total	8,764,547,329.43	8,919,510,459.39	-1.74%	100.00%	100.00%

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

A 31 de agosto de 2023 Salud Sogamoso E.S.E. Presenta unas cuentas por cobrar por valor de \$627.901.609.31; las cuales se componen de:

- Cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud por \$1.382.283.178.31, las cuales se componen de una cartera radicada de \$1.067.731.984.51 y una cartera pendiente por radicar \$314.551.193.80
- Otras cuentas por cobrar por \$145.712.362.00 y
- Deterioro de cuentas por cobrar por \$900.093.931:

A continuación se relaciona la cartera por prestación de servicios de salud de manera detallada por régimen a 31 de agosto de 2023 y 31 de julio de 2023, respectivamente:

Cifras en pesos Colombianos	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD			% Participación	
	31/08/2023	31/07/2023	VARIACIÓN N 2023 vs 2023	31/08/2023	31/07/2023
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	126,926,808.00	126,920,496.15	0.00%	9.18%	11.06%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,197,436,029.44	1,060,123,964.25	12.95%	86.63%	92.36%



Servicios de salud por IPS privada	7,697,500.00	5,663,900.00	35.90%	0.56%	0.49%
Servicios de salud por entidades con regimen especial	4,490,000.00	3,975,400.00	12.94%	0.32%	0.35%
Atención acciones salud pública	122,772,777.24	26,634,237.33	360.96%	8.88%	2.32%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	1,533,232.00	1,533,232.00	0.00%	0.11%	0.13%
Giro Directo (CR)	-78,573,168.37	-76,992,958.31	2.05%	-5.68%	-6.71%
	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%
Total	1,382,283,178.31	1,147,858,271.42	20.42%	100.00%	100.00%

Esta cartera presenta un incremento de \$234.424.906.89 en comparación con el saldo reflejado a 31 de julio de 2023; esta variación se presenta debido al incremento de la facturación del mes a EPS Sanitas y Salud Total por concepto de reajuste de la UPC de la presente vigencia y Pic Municipal que corresponde al segundo cobro del contrato; de igual forma se observa el resultado de la gestión de cobro persuasivo mensual que se adelantó en aplicación del manual de cartera institucional, y a las conciliaciones efectuadas en el escenario de la mesa 03_2023 propiciada por la secretaria de salud Boyacá en el mes de agosto de 2023 con Famisanar EPS, Sura EPS, Coosalud EPS, Nueva EPS, Salud total EPS, Cajacopi EPS, Gobernación de Boyacá, Compensar EPS y EPS Sanitas, lo que permitió la consecución del soporte de los pagos recibidos en 2023, y un avance con los pendientes de vigencia anteriores y efectuar su descargue en la respectiva cartera. Sin embargo es preciso mencionar que no se logra acuerdo de pago con las ERP convocadas.

Se efectúa la aplicación de los pagos recibidos de Nueva EPS por concepto de retroactivo de la vigencia 2022 y reajuste de febrero. Marzo y abril de 2023, las cuales se encontraban en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado.

Es importante señalar que la cartera que adeudan las entidades que se encuentran en proceso de liquidación suma \$852.967.839, valor que constituye el 44% del total de esta cartera. Al respecto 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 \$900.093.931.00, 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, Emdisalud y Comparta.

Adicionalmente, se encuentran ingresos recibidos por anticipado del Fondo Nacional de Gestión del Riesgo \$211.493.488,18, debido a que se está a la espera de la respuesta por parte del Ministerio de Salud para adelantar la conciliación y efectuar el cobro correspondiente de acuerdo a la ejecución del Plan Nacional de Vacunación Covid-19 según los lineamientos establecidos para el trámite y pago de dichas cuentas, de igual forma una suma de \$48.662.658,18 de Nueva EPS correspondiente al valor sin identificar a que facturas se deben descargar.

De igual forma ocurre con los recaudos por reclasificar por valor de \$67.593.527,18, que corresponde a pagos realizados por las diferentes ERP en vigencias anteriores, y que, aunque se han adelantado diversas gestiones y solicitudes de la información para la aplicación de dichos pagos no ha sido posible cruzarlos en su totalidad y descargar la cartera correspondiente, según los abonos efectuados; no obstante se continúa con una gestión permanente para lograr su identificación.

Se adelantaron actividades de cobro persuasivo con todas las entidades respecto de la facturación radicada en con corte a 31 de agosto de 2023, establecidas en el manual de cartera, así como las actividades de cobro pre jurídico.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a licencias e incapacidades de los colaboradores de la entidad, las cuales han sido radicadas en su oportunidad ante cada EPS o ARL respectivamente, las cuales a 31 de agosto de 2023 suman \$144.121.684, sin embargo, no han sido canceladas en su totalidad, razón por la cual se han adelantado las gestiones de cobro persuasivo dando 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 SANITAS	22.175.813
COOMEVA EPS	663.944
FAMISANAR EPS	3.217.266
ARL POSITIVA	43.841.319
COMPENSAR EPS	3.871.560
NUEVA EPS	15.004.763
COOSALUD EPS	14.854.936
MEDIMAS EPS	40.492.083
TOTAL	144.121.684

El valor más representativo de estas cuentas por cobrar corresponde a Positiva ARL con el 30,42%, Medimas en liquidación adeuda el 28,09%, y con Coosalud; en el mes de mayo se llevó a cabo mesa de trabajo conjunta entre las áreas de contabilidad, cartera y talento humano, con el fin de revisar y depurar estos saldos, circularizar esta cartera y remitir al área jurídica para su cobro, precisando que como resultado del seguimiento y comunicación realizada en la actual vigencia por parte de estas áreas ha sido posible identificar y aplicar todos los pagos recibidos durante la actual vigencia por concepto de incapacidades.

Es importante señalar que Coomeva EPS y Medimas EPS se encuentran en proceso de liquidación por cuanto el cobro de estas acreencias se tramita en el escenario de la malla



liquidatoria de estas entidades, así mismo con Coosalud EPS se traslada a cobro pre jurídico el día 22 de junio del presente año.

Durante el mes de agosto se realizó revisión y depuración de la cartera por concepto de incapacidades con Positiva ARL, producto de esta actividad se identificaron pagos para aplicar a esta cartera e incapacidades glosadas para recobrar a Nueva EPS.

NOTA 3. PROPIEDAD 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.

Cifras en pesos Colombianos	31/08/2023	31/07/2023	VARIACIÓN 2023 vs 2023	31/08/2023	31/07/2023
Terrenos	1,919,394,929.00	1,919,394,929.00	0.00%	17.83%	17.80%
Construcciones en curso	308,139,491.43	308,139,491.43	0.00%	2.86%	2.86%
Edificaciones	7,042,252,234.43	7,042,252,234.43	0.00%	65.43%	65.32%
Planta ductos y túneles	79,123,492.50	79,123,492.50	0.00%	0.74%	0.73%
Redes líneas y cables	14,973,514.73	14,973,514.73	0.00%	0.14%	0.14%
Maquinaria y equipo	74,788,409.63	74,788,409.63	0.00%	0.69%	0.69%
Equipo médico científico	1,469,074,902.95	1,469,074,902.95	0.00%	13.65%	13.63%
Muebles enseres y equipos de oficina	940,824,621.22	940,824,621.22	0.00%	8.74%	8.73%
Equipo de comunicación y computación	783,292,840.09	783,292,840.09	0.00%	7.28%	7.27%
Equipo de transporte, tracción y elevac.	871,198,958.00	871,198,958.00	0.00%	8.09%	8.08%
Depreciación acumulada	-2,698,894,555.64	-2,682,159,137.19	0.62%	-25.07%	-24.88%
Deterioro acumulado de PPYE	-40,521,949.00	-40,521,949.00	0.00%	-0.38%	-0.38%
Total	10,763,646,889.34	10,780,382,307.79	-0.16%	100.00%	100.00%

En la partida de propiedad planta y equipo presenta una disminución de 0.16%; que obedece, tan solo a la variación en el rubro de equipo médico científico, equipo de comunicación y computación que corresponde a la adquisición de equipos de comunicación, e incremento en la partida de la depreciación acumulada.

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.

NOTA 4. CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR

% Participación

X



Cifras en pesos Colombianos	31/08/2023	31/07/2023	VARIACIÓN 2023 vs 2023	31/08/2023	31/07/2023
Adquisición de bienes y servicios nacionales	258,431,414.15	258,431,414.15	0.00%	74.39%	74.07%
Recursos a favor de terceros	68,212,987.54	70,191,811.54	-2.82%	19.64%	20.12%
Descuentos de nómina	0.00	62,400.00	-100.00%	0.00%	0.02%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	10,196,871.28	8,837,227.09	15.39%	2.94%	2.53%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	10,561,201.52	11,400,129.55	-7.36%	3.04%	3.27%
Total	347,402,474.49	348,922,982.33	-0.44%	100.00%	100.00%

Dentro de las cuentas por pagar, se presenta una disminución de 0.44%, que obedece a la disminución en las partida de descuento de nómina, recursos a favor de terceros y en los impuestos contribuciones y tasas por pagar,

En la partida de adquisición de bienes y servicios 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 pendiente de liquidar. Así mismo, es importante indicar que en esta partida de cuenta por pagar no es mayor a 360 días.

En los recursos a favor de terceros presentando disminución del 2.82% 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.

La retención en la fuente corresponde a los impuestos retenidos en el mes de agosto los cuales son cancelados en el mes siguiente y presentan un incremento del 15.39%. Así mismo los impuestos contribuciones y tasas los cuales corresponden a las estampillas municipales y presentan una disminución del 7.36% comparados a julio 31 de 2023.

NOTA 5. PROVISIONES

PROVISIONES			% Participación		
Cifras en pesos Colombianos	31/08/2023	31/07/2023	VARIACIÓN 2023 vs 2023	31/08/2023	31/07/2023
Litigios y demandas	47,556,701.00	47,556,701.00	0.00%	100.00%	100.00%
Provisiones diversas	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%
Total	47,556,701.00	47,556,701.00	0.00%	100.00%	100.00%

En las provisiones de litigios y demandas a 31 de agosto de 2023 según tabla de procesos judiciales, la entidad cuenta con seis procesos judiciales, a nombre de Sandra Patricia Guevara por la cuantía de \$10.464.761 y Martha Cecilia Sossa Pacheco por la suma de \$68.366.426; por acción de nulidad y restablecimiento del derecho, que según cálculo de estimación para los procesos jurídicos corresponde a la suma de \$47.556.701, los cuales a la fecha presentan una probabilidad de riesgo alto.

NOTA 6. OTROS PASIVOS

Cifras en pesos Colombianos	PROVISIONES			% Participación	
	31/08/2023	31/07/2023	VARIACIÓN 2023 vs 2023	31/08/2023	31/07/2023
Avances y Anticipos recibidos	1,770,978,638.11	1,770,978,638.11	0.00%	46.82%	47.15%
Ingresos recibidos por anticipado	211,493,488.18	185,373,388.18	14.09%	5.59%	4.93%
Otros pasivos diferidos	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	0.00%	47.59%	47.92%
Total	3,782,472,126.29	3,756,352,026.29	0.70%	100.00%	100.00%

Los anticipos sobre convenios y acuerdos por valor \$1.770.978.638,11 corresponden a convenios con la alcaldía Municipal de Sogamoso para la construcción de la UBA Magdalena, y la suma de \$185.373.388,18; que corresponde a ingresos recibidos por anticipado del Fondo Nacional de Gestión del Riesgo \$162.666.600,00, debido a que se encuentra pendiente la aprobación por el Ministerio de Salud de acuerdo a la ejecución del Plan Nacional de Vacunación Covid-19, según los lineamientos establecidos para el trámite y pago de dichas cuentas. También se encuentra la suma de \$48.662.658,18 de Nueva EPS, la cual se encuentra pendiente de facturar para realizar su respectivo cruce.

En la partida de otros pasivos diferidos se registra los ingresos diferidos por subvenciones condicionados por la Gobernación de Boyacá por la suma de \$1.800.000.000,00 para anudar esfuerzos para la construcción de Magdalena.

NOTA 7. PATRIMONIO

Cifras en pesos Colombianos	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS			% Participación	
	31/08/2023	31/07/2023	31/08/2023	31/07/2023	31/07/2023
Capital fiscal	6,246,304,387.00	6,246,304,387.00	0.00%	38.18%	37.98%

Resultados Ejercicios anteriores	8,146,862,472.27	8,146,862,472.27	0.00%	49.79%	49.54%
Resultado del ejercicio	1,968,383,902.31	2,053,310,197.38	-4.14%	12.03%	12.48%
Total	16,361,550,761.58	16,446,477,056.65	-0.52%	100.00%	100.00%

La utilidad con corte a agosto 31 de 2023 asciende a \$1.968.383.902.31, mientras que para el mes de julio presento una utilidad de \$2.053.310.197.38, evidenciándose una disminución 4.14% que obedece al crecimiento de la venta de servicios en el 48.07%, 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 vigencias 2021 y 2022; permitiendo con esto, pasar de 36.000 a 44.550 usuarios y por ende mayor flujo de recursos.

También el incremento obedece a otros ingresos como son ingresos financieros, ajuste al peso.

Incremento en los costos y gastos por la falta oportuna de causación de los mismos en el mes correspondiente.

NOTA 8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Respecto a las cuentas de orden se realiza un ajuste según matriz de procesos judiciales con corte a 2do trimestre de 2023; en la cual certifica que según estudio jurídico de la totalidad de los procesos en contra de Salud Sogamoso ESE; por probabilidad de pérdida.

Cifras en pesos Colombianos	31/08/2023	31/07/2022
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4,986,100.00	4,986,100.00
Bienes y derechos retirados	235,737,625.00	235,737,625.00
Facturación glosada en venta de serv de salud	152,027,410.00	149,067,010.00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-4,986,100.00	-4,986,100.00
Deudoras de Control por contra (CR)	-387,765,035.00	-384,804,635.00
Total	0.00	0.00

De donde la partida de litigios corresponde al proceso ejecutivo contra colombiana de salud por la suma de \$4.986.100.



En cuanto a bienes y derechos retirados de propiedad planta esta cuenta se encuentra en depuración.

La facturación glosada en ventas de servicio de salud corresponde a la suma de \$152.027.410, siendo la más representativa Coosalud EPS por valor de \$143.898.772 correspondiente a la vigencia 2021, la cual se encuentra en proceso de conciliación. Para el mes de agosto en la facturación glosada en venta de servicio de salud presenta una variación por la suma de \$2.960.400 que corresponde a las entidades de Nueva EPS, Compensar, Dispensario Bucaramanga, Sanitas, Aliansalud Eps, entre otras.

NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Cifras en pesos Colombianos	31/08/2023	31/07/2022
Litigios y mecanismos alternativos	8,765,975.00	8,765,975.00
Bienes recibidos en custodia	233,432,790.00	233,432,790.00
Responsabilidades Confin. Por contra (DB)	-8,765,975.00	-8,765,975.00
Acreedores de control por contra (DB)	-233,432,790.00	-233,432,790.00
Total	0.00	0.00

La partida de litigios y mecanismos alternativos corresponde a la acción de nulidad y restablecimiento del derecho a nombre de Sonia Esther Romero Pineda por la suma de \$21.722.400, de los cuales según cálculo estimado para procesos judiciales, se determina una probabilidad media, motivo por el cual se provisiona en cuentas de orden la suma de de \$8.765.975.

En bienes recibidos en custodia corresponden a terrenos y edificaciones que se encuentran en comodatos de los cuales para el mes de junio se depuró dicha información según acta de entrega del predio Corralejas, vereda Pantanitos y según escrituras públicas los predios de Monquirá, Magdalena y Pedregal.

NOTA 10. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Cifras en pesos Colombianos	INGRESOS OPERACIONALES Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS			% Participación	
	31/08/2023	31/08/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/08/2023	31/08/2022
Venta de servicios	8,578,111,547.11	5,793,354,644.46	48.07%	99.51%	95.38%
Devoluciones y rebajas	-42,422,777.67	-267,899,657.00	-84.16%	99.51%	95.38%
Costo de ventas	5,366,436,184.20	5,103,534,826.74	5.15%	62.56%	88.09%
Utilidad bruta	3,169,252,585.24	421,920,160.72	651.15%	36.95%	7.28%

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 agosto 31 de 2023 asciende a la suma de \$8.578.111.547,11 con un incremento de 48.07% que corresponde al reajuste con Nueva EPS, Sanitas y Salud

Total del valor de la UPC y la facturación del segundo pago pactado en el contrato Pic Municipal, 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 vigencias 2021 y 2022; permitiendo con esto, pasar de 36.000 a 44.550 usuarios y por ende mayor flujo de recursos.

El incremento también obedece a la inclusión de nuevos servicios de Nueva EPS correspondientes al mes de diciembre de 2022, enero y febrero de 2023; a su vez se factura también a la organización Internacional para las Migraciones por los servicios contratados y el PIC Departamental en el mes de julio se factura el retroactivo de los meses de febrero, marzo y abril de la presente vigencia con por el incremento del valor usuario mes.

Las devoluciones con corte a 31 de agosto de 2023 por la suma de \$42.422.777.67, corresponden a mayor valor facturado a Coosalud por la suma de \$9.863.173, y la suma de \$32.522.005 a Gobernación de Boyacá según acta de liquidación del contrato 2276 de 2022 ya que no se ejecutaron todas las actividades; mientras que para la vigencia 2022 reporta la suma de \$267.369.857 que corresponde a la anulación de facturación por concepto de errores en las mismas.

Los costos de venta incrementan en 5.15%, teniendo en cuenta, la no causación oportuna de los mismos generados dentro del mes correspondiente, lo cual no permite una comparación homogénea.

NOTA 11. 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 período 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	
	31/08/2023	31/08/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/08/2023	31/08/2022
Sueldos y salarios	507,027,488.00	421,111,119.00	20.40%	38.35%	35.00%
Contribuciones efectivas	126,181,566.00	103,962,581.00	21.37%	9.54%	8.64%
Aportes sobre la nómina	25,534,975.00	21,085,100.00	21.10%	1.93%	1.75%
Prestaciones sociales	119,571,328.00	100,250,932.00	19.27%	9.04%	8.33%
Gastos personales diversos	72,254,310.32	147,042,947.00	-50.86%	5.47%	12.22%



Gastos generales	463,891,212.81	402,455,700.82	15.27%	35.09%	33.45%
Impuesto contribuciones y tasas	7,629,111.00	7,306,547.00	4.41%	0.58%	0.61%
Total	1,322,089,991.13	1,203,214,926.82	9.88%	100.00%	100.00%

Los gastos operacionales de administración incrementan en el 9.88% a 31 de agosto 2023, siendo la partida más representativa, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, sueldos y salarios, prestaciones sociales; ya que para el mes de junio según Decreto No. 0905 del 2 de junio de 2023 se autoriza el reajuste salarial fijándose un incremento del 14.62% para la vigencia 2023. Así mismo, la partida de gastos generales incrementa en el 15.27%, siendo importante mencionar que el rubro de Seguros Generales presenta un incremento representativo, debido a la adquisición de las pólizas por una vigencia de 18 meses, así como también se incrementa el valor de propiedad planta y equipo por la culminación del proceso de construcción de la UBA Monquirá, se adquieren equipos de cómputo y equipo biomédico y una nueva ambulancia producto de la gestión realizada ante el Ministerio de Salud y Protección Social, siendo estos bienes objeto de aseguramiento.

NOTA 12. DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Cifras en pesos Colombianos	31/08/2023	31/08/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/08/2023	31/08/2022
Deterioro de cuentas por cobrar	68,762,633.00	30,058,999.00	128.76%	33.11%	31.07%
Depreciación de propiedad planta y equipo	64,436,522.29	66,673,727.58	-3.36%	31.02%	68.93%
Amortización de activos intangible	74,509,303.37	0.00	100.00%	35.87%	0.00%
TOTAL	207,708,458.66	96,732,726.58	114.72%	100.00%	100.00%

Esta partida corresponde al deterioro de cuentas por cobrar por la suma de \$68.762.633, depreciación de propiedad planta y equipo por valor \$64.436.522.29 y la amortización correspondiente a los activos intangibles por la suma de \$74.509.303.37.

NOTA 13. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Cifras en pesos Colombianos	31/08/2023	31/08/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	31/08/2023	31/08/2022
SUBVENCIONES	216,642,596.00	1,494,962,291.96	-85.51%	100.00%	100.00%
TOTAL	216,642,596.00	1,494,962,291.96	-85.51%	100.00%	100.00%

La subvención corresponde a donación por la Organización para las Migraciones de: dotación hospitalaria por la suma de \$26.632.270 y los recursos entregados según resolución 2539 de 2022 por el Ministerio de Hacienda y crédito público para la adquisición de una ambulancia la cual ya fue adquirida y puesta en marcha.



Es importante resaltar que para la vigencia 2022 el Municipio de Sogamoso aportó recursos para adelantar el proceso de construcción de la UBA Monquirá por la suma de \$1.494.963.722.

NOTA 14. OTROS INGRESOS

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

Cifras en pesos Colombianos	OTROS INGRESOS		VARIACIÓN 2023 vs 2022	% Participación	
	31/08/2023	31/08/2022		31/08/2023	31/08/2022
Financieros	101.586.588.82	30.862.881.39	229,15%	89,94%	29,45%
Otros ingresos ordinarios	7.540.028.51	2.881.765.44	161,65%	6,68%	2,75%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	3.820.878.00	71.059.651.37	-94,62%	3,38%	67,80%
Total	112.947.495.33	104.804.298.20	7,77%	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 y los intereses por la cancelación de CDT constituido con el Banco BBUVA, presentan un incremento 229,15%. También se encuentran recuperaciones, otros ingresos diversos que corresponde a valores ajuste de pago de impuestos y reversión de deterioro en cuentas por cobrar.

NOTA 15. OTROS GASTOS

Cifras en pesos Colombianos	OTROS GASTOS		VARIACIÓN 2023 vs 2022	% Participación	
	31/08/2023	31/08/2022		31/08/2023	31/08/2022
Financieros	644.120.06	9.285.471.78	-93,06%	97,55%	12,79%
Otros Gastos Ordinarios	0.00	62.883.112.00	-100,00%	0,00%	86,59%
Gastos diversos	10.528.16	427.810.14	-97,54%	1,59%	0,59%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	5.676.25	21.514.00	-73,62%	0,86%	0,03%
Total	660.324.47	72.617.907.92	-99,09%	100,00%	100,00%



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

Salud, tarea de todos

En los gastos financieros por valor de \$664.120.06 corresponden a gastos bancarios y los gastos diversos corresponden a ajustes al peso en los pagos de impuestos.

En la partida de devoluciones y descuentos se registra la suma de \$5.676.25 que corresponde a la devolución de intereses generados en el contrato interadministrativo con la Gobernación de Boyacá No.2276 de 2022 generados desde el mes de noviembre hasta diciembre de 2022. De igual manera al Ministerio de Hacienda y Crédito Público se realizó devolución de intereses.


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