

SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 30 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 el cual es comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior y los estados de resultados a 30 de septiembre 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 corresponde a traslado de fondos entre ellas; es de anotar que en el mes de septiembre se liquida el CDT y dichos recursos se transfieren a la cuenta corriente del Banco Popular.



Cifras en pesos Colombianos	30/09/2023	30/06/2023	VARIACIÓN SEPT 2023 vs JUNIO 2023	% Participación	
				30/09/2023	31/06/2023
Caja	2,997,850	3,493,258	-14.18%	0.04%	0.06%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	1,975,569,348	1,209,980,502	63.27%	26.06%	19.69%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	5,603,718,716	3,725,622,835	50.41%	73.91%	60.64%
Certificados de Depósito de Ahorro a Termino	0	1,205,000,000	-100.00%	0.00%	19.61%
Total	7,582,285,914	6,144,096,595	23.41%	100.00%	80.39%

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

A 30 de septiembre de 2023 Salud Sogamoso E.S.E. Presenta unas cuentas por cobrar por valor de \$563.620.280; las cuales se componen de:

Cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud por \$1.347.953.334, las cuales se componen de una cartera radicada de \$1.406.410.962 y una cartera pendiente por radicar \$169.616.551.

Otras cuentas por cobrar por \$148.196.453 y

Deterioro de cuentas por cobrar por \$932.529.507

A continuación se relaciona la cartera por prestación de servicios de salud de manera detallada por régimen a 30 de septiembre de 2023 y 30 de junio de 2023, respectivamente:

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2023	30/06/2023	VARIACIÓN SEPT 2023 vs JUNIO 2023	% Participación	
				30/09/2023	31/06/2023
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	128,158,371	125,229,898	2.34%	9.51%	7.38%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,191,161,949	1,429,646,103	-16.68%	88.37%	84.28%
Servicios de salud por IPS privada	5,875,568	5,465,500	7.50%	0.44%	0.32%



Servicios de salud por entidades con régimen especial	4,785,900	3,578,600	33.74%	0.36%	0.21%
Particulares	177,500	177,500	0.00%	0.01%	0.01%
Atención acciones salud pública	96,138,540	184,148,071	-47.79%	7.13%	10.86%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	1,533,232	1,533,232	0.00%	0.11%	0.09%
Giro Directo (CR)	-79,877,726	-77,240,273	3.41%	-5.93%	-4.55%
Otras cuentas por cobrar de Servicios de Salud	0	23,853,980	-100.00%	0.00%	1.41%
Total	1,347,953,334	1,696,392,611	-20.54%	100.00%	100.00%

Producto de la gestión realizada, esta cartera presenta una disminución de \$348.439.277 en comparación con el saldo reflejado a 30 de junio de 2023; esta variación se presenta como 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 EOS, 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 descarga en la respectiva cartera.

AEAPB	Total Cartera	Cartera Corriente	Cartera no corriente	Gestión
CARTERA SERVICIOS DE SALUD	494,985,494	406,730,280	88,255,214	
NUEVA EPS	88,626,104	21,597,836	67,028,268	Se adelanta proceso de conciliación extrajudicial con Supersalud.
CAPRESOCA	22,477,100	2,480,800	19,996,300	Se adelanta proceso de conciliación extrajudicial con Supersalud.
COMPENSAR EPS	41,318,334	25,605,045	15,713,289	Esta cartera no corriente corresponde a una factura que debe refacturarse ya que fue glosada parcialmente,



				pero la IPS dio aceptación total en plataforma Elyon por error.
CAJACOPI EPS	79,746,254	69,777,653	9,968,601	Se adelanta proceso de conciliación extrajudicial con Supersalud.
COOSALUD	133,621,157	127,070,224	6,550,933	Se adelanta proceso de conciliación extrajudicial con Supersalud.
GOBERNACION DE BOYACA	1,533,232	0	1,533,232	La ERP indica que esta cartera ya fue cancelada y que enviara soporte del mismo.
DISPENSARIO DE BUCARAMANGA	3,825,900	2,988,500	837,400	Se realiza proceso de cobro persuasivo, dado que por el valor no procede cobro jurídico de acuerdo con indicación del asesor jurídico externo.
ASMETSALUD EPS	537,400	64,600	472,800	
MALLAMAS EPSI	421,800	0	421,800	
MUTUAL SER	3,445,150	3,150,300	294,850	
SAVIA	585,400	361,600	223,800	
DIRECCION DE SANIDAD DEL EJERCITO NACIONAL	208,300	0	208,300	
FAMISANAR	1,164,887	976,469	188,418	
EPS SANITAS	130,527,023	130,350,373	176,650	
CAPITAL SALUD	1,009,800	855,400	154,400	
MEDISALUD UT	857,600	793,600	64,000	
DIRECCION DE SANIDAD DE LA POLICIA NACIONAL	671,100	641,100	30,000	
JEFATURA DE SALUD FUERZA AERA	24,800	24,800	0	
ECOMEDICS	31,868	31,868	0	
EMSSANAR	55,800	55,800	0	
UNISALUD UPTC	55,800	55,800	0	
ASOC INDIG DEL CAUCA	83,600	83,600	0	
SALUDTOTAL EPS	167,400	167,400	0	



CONSORCIO CONSTRUIR	177,500	177,500	0	
SURA EPS	194,800	194,800	0	
ALIANSA SALUD	1,219,198	1,219,198	0	
COMFAORIENTE	1,567,300	1,567,300	0	
ALCALDIA MUNICIPAL	96,138,540	96,138,540	0	
GIRO DIRECTO POR APLICAR	-79,877,726	-79,877,726	0	
ENTIDADES EN LIQUIDACION	852,967,839	32,538,511	820,429,328	
CAPRECOM EPS	88,236,649	0	88,236,649	Se han adelantado las gestiones correspondientes, de acuerdo a lo establecido en cada proceso de liquidación.
COLOMBIANA DE SALUD	4,986,100	0	4,986,100	
COMFABOY	20,692,122	0	20,692,122	
COMFAMILIAR HUILA	60,364,918	32,496,111	27,868,807	
COMPARTA	617,383,423	0	617,383,423	
CONVIDA EPS	130,200	0	130,200	
COOMEVA	1,189,600	0	1,189,600	
CRUZ BLANCA	409,475	0	409,475	
ECDOPSOS EPS SAS	609,800	177,900	431,900	
EMDISALUD	10,004,608	0	10,004,608	
MEDIMAS EPS	5,956,400	42,400	5,914,000	
SALUDVIDA	7,574,617	0	7,574,617	
INCAPACIDADES	146,620,175	76,265,650	70,354,525	
SANITAS	23,903,319	10,725,900	13,177,419	
FAMISANAR	3,217,266	3,217,266	0	
POSITIVA	43,841,319	39,725,647	4,115,672	Se realizó depuración interna y solicitud de pago ante la entidad
COMPENSAR	3,454,866	3,003,945	450,921	
NUEVA EPS	16,192,442	14,248,808	1,943,634	
COOSALUD EPS	14,854,936	5,344,084	9,510,852	Se encuentra en proceso de cobro juridico
COOMEVA EN LIQUIDACION	663,944	0	663,944	
MEDIMAS EPS EN LIQUIDACION	40,492,083	0	40,492,083	
EMBARGOS X COBRAR DAVIVIENDA	1,576,278	1,576,278	0	En proceso de solicitud de devolución



TOTAL CARTERA A 30/09/2023	1,496,149,786	517,110,719	979,039,067
TOTAL ENTIDADES EN LIQUIDACION	852,967,839	32,538,511	820,429,328
TOTAL ENTIDADES VIGENTES	643,181,947	484,572,208	158,609,739

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 54% 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 \$932.529.507, valor que corresponde a las acreencias que presentan alto riesgo de no recuperación ya sea por su elevada antigüedad, como es el caso de Compensar, Cajacopi e incapacidades que presentan incremento en la cartera mayor a 360 días 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 por la suma de \$211.493.488 que corresponden a el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo \$136.710.700 y la suma de \$25.955.900 que corresponde a la Unidad Nacional para la Gestión de Riesgo de Desastres, 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 de Nueva EPS que se encuentra pendiente por determinar el concepto y valor a facturar.

De igual forma ocurre con los recaudos por reclasificar por valor de \$69.483.750, 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 continua con una gestión permanente para lograr su identificación.

Se adelantaron actividades de cobro persuasivo con todas las entidades respecto de la facturación radicada con corte a 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2023 suman \$146.620.175, 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 SANITAS	23.903.319
COOMEVA EPS	663.944
FAMISANAR EPS	3.217.266
ARL POSITIVA	43.841.319
COMPENSAR EPS	3.454.866
NUEVA EPS	16.192.442
COOSALUD EPS	14.854.936
MEDIMAS EPS	40.492.083
TOTAL	146.620.175

El valor más representativo de estas cuentas por cobrar corresponde a Positiva ARL con el 29.90%, Medimas en liquidación adeuda el 27.62%, y con Coosalud; en el mes de septiembre se realizó revisión y depuración de esta cartera con Positiva ARL y se solicitó pago del saldo final, se recibe respuesta de la entidad posterior al cierre de este periodo por lo que su resultado se verá reflejado en los estados financieros del siguiente periodo.

De igual forma y de manera conjunta entre las áreas de contabilidad, cartera y talento humano, se revisa y depura estos saldos, lo que ha permitido 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.

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.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2023	30/06/2023	VARIACIÓN SEPT 2023 vs JUNIO 2023	% Participación	
				30/09/2023	31/06/2023
Terrenos	1,762,629,292	1,919,394,930	-8.17%	23.25%	31.24%
Construcciones en curso	308,139,491	308,139,491	0.00%	4.06%	5.02%
Edificaciones	7,102,704,341	7,042,252,234	0.86%	93.67%	114.62%
Planta ductos y tuneles	79,123,492	79,123,492	0.00%	1.04%	1.29%
Redes líneas y cables	14,973,515	14,973,515	0.00%	0.20%	0.24%
Maquinaria y equipo	74,788,409	74,788,409	0.00%	0.99%	1.22%
Equipo médico Científico	1,469,074,904	1,452,374,903	1.15%	19.38%	23.64%



Muebles, enseres y equipos de oficina	940,824,621	940,824,621	0.00%	12.41%	15.31%
Equipos de cómputo y comunicación	783,292,844	771,770,301	1.49%	10.33%	12.56%
Equipos de transporte, tracción y elevación	871,198,958	900,708,958	-3.28%	11.49%	14.66%
Depreciación acumulada (CR)	-2,715,259,800	-2,665,175,139	1.88%	-35.81%	-43.38%
Deterioro acumulado de PPYPE	-40,521,949	-40,521,949	0.00%	-0.53%	-0.66%
Total	10,650,968,118	10,798,653,766	-1.37%	100.00%	100.00%

En la partida de terrenos y edificaciones a 30 de septiembre presenta variación por la suma de \$156.765.638; ya que es necesario la reclasificación de la cuenta contable, que por error se registra el valor del área total de 1286 metros cuadrados por la suma de \$439.217.000 en la cuenta terrenos; siendo necesario aclarar que el área objeto de cesión gratuita del predio Magdalena, solo corresponde a 1.004 metros cuadrados, dentro de los cuales 177 metros cuadrados corresponden a una área construida, según escritura pública No. 1841; donde se presenta aclaración a la escritura 981 del 28 de Julio del 2020.

En lo que se refiere a las partidas de plantas ductos y túneles, redes líneas y cables no se observa variación con respecto al trimestre anterior de la vigencia 2023.

La Maquinaria y equipo hace parte de los activos tangibles, y no presenta variación.

En la partida de Equipo médico científico presenta un incremento 1.15%, por la suma de \$16.700.001 que corresponde a la reclasificación del ingreso de la ambulancia; donde el valor total se registra por la partida de vehículo, siendo necesario reclasificar, equipos de comunicación, otros materiales y suministros, equipos de comunicación, equipo de urgencias ambulancia; en la cuenta contable correspondiente, según nota de contabilidad No. 83 e informe de compra de activos No. 105.

Muebles y enseres y equipos de oficina no presenta variación.

En la partida de equipos de comunicación y computo incrementa en el 1.49% por la suma de \$11.522.543 con la adquisición de computadores.

En equipos de transporte, tracción y elevación se observa un disminución del 3.28% por la suma de \$29.510.000 que corresponde a la reclasificación del ingreso de la ambulancia, según nota de contabilidad e informe de compra de activos No.105.

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	
Cifras en pesos Colombianos	30/09/2023	30/06/2023	VARIACIÓN SEPT 2023	30/09/2023	31/06/2023



			vs JUNIO 2023		
Adquisición de bienes y servicios nacionales	258,361,424	258,431,414	-0.03%	76.41%	67.90%
Recursos a favor de terceros	69,483,750	62,120,260	11.85%	20.55%	16.32%
Descuentos de nómina	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	3,931,783	30,776,851	-87.22%	1.16%	8.09%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	6,334,510	29,299,021	-78.38%	1.87%	7.70%
Otras cuentas por pagar	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Total	338,111,467	380,627,546	-11.17%	100.00%	100.00%

Dentro de las cuentas por pagar, se presenta una disminución del 11.17%, que obedece a la disminución en las partidas de impuestos.

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 un incremento del 11.85% 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 septiembre los cuales son cancelados en el mes siguiente y presentan una disminución del 87.22%. Así mismo los impuestos contribuciones y tasas los cuales corresponden a las estampillas municipales y presentan una disminución del 78.38% comparados a junio 3 de 2023.

NOTA 5. PROVISIONES

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2023	30/06/2023	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				30/09/2023	31/06/2023
Litigios y demandas	47,556,701	47,556,701	0.00%	100.00%	100.00%
Total	47,556,701	47,556,701	0.00%	100.00%	0.00%

En las provisiones de litigios y demandas a 30 de septiembre 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	30/09/2023	30/06/2023	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				30/09/2023	31/06/2023
Anticipos sobre convenios y acuerdos	1,770,978,638	1,770,978,638	0.00%	46.82%	82.99%
Ventas	211,493,488	362,992,936	-41.74%	5.59%	17.01%
Ingreso diferido por subvenciones condicionadas	1,800,000,000	0	0.00%	47.59%	0.00%
Total	3,782,472,126	2,133,971,574	77.25%	100.00%	100.00%

Los anticipos sobre convenios y acuerdos por valor \$1.770.978.638 corresponden a convenios con la alcaldía Municipal de Sogamoso para la construcción de la UBA Magdalena, y la suma de \$211.493.488; que corresponde a ingresos recibidos por anticipado del Fondo Nacional de Gestión del Riesgo \$136.710.700 y \$25.955.900, debido a que se encuentra pendiente la aprobación por el Ministerios 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 de Nueva EPS, la cual se encuentra pendiente de facturar para realizar su respectivo cruce el cual será ejecutado en el mes de octubre.

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	30/09/2023	30/06/2023	VARIACIÓN N SEPT 2023 vs JUNIO 2023	% Participación	
				30/09/2023	31/06/2023
Capital fiscal	6,246,304,387	6,246,304,387	0.00%	38.02%	39.99%
Resultados Ejercicios anteriores	8,050,548,941	8,146,862,474	-1.18%	49.00%	52.16%
Resultado del ejercicio	2,133,741,974	1,225,354,171	74.13%	12.99%	7.85%
Total	16,430,595,302	15,618,521,032	5.20%	100.00%	100.00%

La utilidad con corte a septiembre 30 de 2023 asciende a \$2.133.741.974, mientras que para la vigencia 2023 con corte a junio, registró una utilidad de \$1.225.354.171, evidenciándose



un incremento 74.13% que obedece al crecimiento de los ingresos en el 54.91%, 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 las transferencia y subvenciones e ingresos financieros, ajuste al peso, reversión de deterioro en cuentas por cobrar.

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

El resultado de ejercicios anteriores presenta una disminución del 1.18% que corresponde al ajuste por mayor valor registrado en el predio Magdalena según escritura pública 1841.

NOTA 8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Respecto a las cuentas de orden se realiza un ajuste según matriz de procesos judiciales con corte a 3do 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 perdida.

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2023	30/06/2023
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 servicio de salud	8,438,838	147,853,002
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-4,986,100	-4,986,100
Deudoras de Control por contra (CR)	-244,176,463	-383,590,627
Total	0	0

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 y equipo; el saldo corresponde a ajustes contables de la vigencia 2014.

La facturación glosada en ventas de servicio de salud por la suma de \$8.438.838, que corresponde a Nueva EPS, Coosalud, Sanitas entre otras. Es importante aclarar que Coosalud EPS presenta la suma de \$143.898.772 correspondiente a la vigencia 2021 que se encuentran en proceso de revisión y de conciliación.

NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2023	30/06/2023
Litigios y mecanismos alternativos	8,765,975	8,765,975
Bienes recibidos en custodia	169,349,790	233,432,790



Responsabilidades Conting. Por contra (DB)	-8,765,975	-8,765,975
Acreedores de control por contra (DB)	-169,349,790	-233,432,790
Total	0	0

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 \$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 septiembre se depuró dicha información según informe de recursos físicos.

NOTA 10. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2023	30/09/2022	VARIACIÓN SEPT 2023 vs SEPT 2022	% Participación	
				30/09/2023	30/09/2022
Venta de servicios	9,565,053,674	6,174,543,471	54.91%	100.00%	100.00%
Costo de ventas	6,065,030,095	5,682,451,612	6.73%	63.41%	92.03%
Utilidad bruta	3,500,023,579	492,091,859	611.25%	36.59%	7.97%

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 septiembre 30 de 2023 asciende a la suma de \$9.565.053.674 con un incremento de 54.91% 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.

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 venden servicios, 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 30 de septiembre de 2023 por la suma de \$42.422.778, 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 6.73%, reflejándose en la partida de actividades de promoción y prevención, laboratorio clínico, farmacia e insumos hospitalarios; teniendo en cuenta el incremento de usuarios.

El incremento también obedece al aumento del IPC en los contratos de prestación de servicios, suministros y arrendamiento.

Es de anotar que pese al reajuste salarial correspondiente al 14.62% se refleja una austeridad en los costos para el presente trimestre.

NOTA 11. GASTOS DE ADMINISTRACION

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	30/09/2023	30/09/2022	VARIACIÓN SEPT 2023 vs SEPT 2022	% Participación	
				30/09/2023	30/09/2022
Sueldos y salarios	569,518,053	474,112,568	20.12%	38.63%	35.13%
Contribuciones efectivas	142,693,195	116,736,839	22.23%	9.68%	8.65%
Aportes sobre la nómina	28,854,002	23,693,200	21.78%	1.96%	1.76%
Prestaciones sociales	141,377,147	113,806,925	24.23%	9.59%	8.43%
Gastos personales diversos	76,869,357	152,080,947	-49.45%	5.21%	11.27%
Gastos generales	507,048,048	461,887,476	9.78%	34.40%	34.22%
Impuestos contribuciones y tasas	7,783,614	7,306,547	6.53%	0.53%	0.54%
Total	1,474,143,416	1,349,624,502	9.23%	100.00%	100.00%

Los gastos operacionales de administración incrementan en el 9.23% a 30 de septiembre 2023, siendo la partida más representativa, prestaciones sociales, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, sueldos y salarios; 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	30/09/2023	30/09/2022	VARIACIÓN SEPT 2023 vs SEPT 2022	% Participación	
				30/09/2023	30/09/2022
Deterioro, depreciaciones y amortizaciones	257,924,219	117,238,199	120.00%	100.00%	100.00%
Total	257,924,219	117,238,199	120.00%	100.00%	100.00%

Esta partida corresponde al deterioro de cuentas por cobrar por la suma de \$101.198.209, depreciación de propiedad planta y equipo por valor \$72.428.984 y la amortización correspondiente a los activos intangibles por la suma de \$84.297.026.

NOTA 13. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2023	30/09/2022	VARIACIÓN SEPT 2023 vs SEPT 2022	% Participación	
				30/09/2023	30/09/2022
Subvenciones por recursos	216,632,270	1,494,958,192	-85.51%	100.00%	100.00%
Total	216,632,270	1,494,958,192	-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; que comparado con la vigencia 2022 el Municipio de Sogamoso aporó 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	30/09/2023	30/09/2022	VARIACIÓN SEPT 2023 vs SEPT 2022	% Participación	
				30/09/2023	30/09/2022
Otros ingresos Financieros	143,735,814	34,260,509	319.54%	92.61%	31.66%
Recuperaciones	0	1,475,367	-100.00%	0.00%	1.36%
Otros ingresos diversos	7,650,736	1,418,773	439.25%	4.93%	1.31%
Cuentas por cobrar (reversión de las	3,820,878	71,059,652	-94.62%	2.46%	65.67%



perdidas por deterioro de valor)					
Total	155,207,428	108,214,301	43.43%	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 un CDT, presentan un incremento del 319.54%, a la presente vigencia. 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	30/09/2023	30/09/2022	VARIACIÓN SEPT 2023 vs SEPT 2022	% Participación	
				30/09/2023	30/09/2022
Financieros	6,036,098	9,463,753	-36.22%	99.71%	12.95%
Gastos diversos	11,894	429,842	-97.23%	0.20%	0.59%
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	5,676	322,228	-98.24%	0.09%	0.44%
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	0	62,883,112	-100.00%	0.00%	86.02%
Total	6,053,668	73,098,935	-91.72%	100.00%	100.00%

En los gastos financieros por valor de \$6.036.098 corresponden a gastos bancarios; donde se aclara que en esta partida se encuentra la suma de \$5.311.462.73 por gravamen financiero, así mismo se solicita reintegro de dicha cifra Banco Davivienda, 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 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 y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.


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