



SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MARZO 31 DE LAS VIGENCIAS 2024 Y 2023

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 enero de 2024 comparados con los saldos reflejados en el mismo período de la vigencia 2023, 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 febrero se cancela el CDT y a su vez se apertura nuevamente con los intereses generados por el mismo.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/03/2024	31/12/2023	VARIACIÓN MARZO 2024 vs DIC 2023	31/03/2023	31/12/2023
Caja	2,719,900	978,150	178.07%	0.04%	0.01%
Depósitos en instituciones financieros - cuenta corriente	1,453,604,270	1,527,697,685	-4.85%	19.74%	22.79%
Depósitos en instituciones financieros - cuenta de ahorro	4,874,112,768	4,175,258,359	16.74%	66.20%	62.28%
Certificados de Depósitos de Ahorro a Termino	1,032,506,000	1,000,000,000	3.25%	14.02%	14.92%
Total	7,362,942,938	6,703,934,194	9.83%	100.00%	85.08%

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

A 31 de marzo de 2024 Salud Sogamoso E.S.E. Presenta unas cuentas por cobrar por valor de \$760.721.582; las cuales se componen de:

Cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud por \$1.503.241.243, las cuales se componen de una cartera radicada de \$1.305.289.941 y una cartera pendiente por radicar \$197.951.304.

Otras cuentas por cobrar por \$144.772.335 y

Deterioro de cuentas por cobrar por \$887.291.998.

A continuación se relaciona la cartera por prestación de servicios de salud de manera detallada por régimen a 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, respectivamente:

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/03/2024	31/12/2023	VARIACIÓN MARZO 2024 vs DIC 2023	31/03/2024	31/12/2023
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	129,120,225	124,685,305	3.56%	8.59%	10.36%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,357,429,139	1,077,170,989	26.02%	90.30%	89.54%
Servicios de salud por IPS privada	6,475,468	6,576,168	-1.53%	0.43%	0.55%
Servicios de salud por entidades con regimen especial	4,889,300	4,238,400	15.36%	0.33%	0.35%

Particulares	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Atención acciones salud pública	65,173,362	50,959,736	27.89%	4.34%	4.24%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	1,533,232	1,533,232	0.00%	0.10%	0.13%
Giro Directo (CR)	-82,304,593	-78,256,777	5.17%	-5.48%	-6.51%
Otras cuentas por cobrar de Servicios de Salud	20,925,112	16,101,948	29.95%	1.39%	1.34%
Total	1,503,241,245	1,203,009,001	24.96%	100.00%	100.00%

La cartera presenta un incremento de \$108.060.993 en comparación con el saldo reflejado a 31 de diciembre 2023, el cual es consecuencia del descuento por incumplimiento de metas en la vigencia 2022 aplicado por NUEVA EPS en el pago del mes de marzo de 2024.

Se realiza la gestión de cobro persuasivo mensual en aplicación del manual de cartera institucional, y se participa en las conciliaciones en el escenario de la mesa 01_2024 propiciada por la secretaria de salud Boyacá en el mes de febrero de 2024 con Nueva Eps, Cajacopi EPS, Compensar EPS, EPS Famisanar, EPS Sanitas y Gobernación de Boyacá, lo que permitió la consecución del soporte de los pagos recibidos en la actual vigencia, y un avance con los pendientes de vigencia anteriores y efectuar su descargue en la respectiva cartera.

Es importante señalar que la cartera que adeudan las entidades que se encuentran en proceso de liquidación asciende a \$857.239.677, valor que constituye el 54.79% del total de esta cartera. Al respecto se han adelantado las acciones pertinentes para su recuperación participando de la masa liquidadora de manera oportuna con cada una de ellas.

De otra parte, el deterioro de la cartera acumulado asciende a la suma de \$887.291.998, 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, cruz blanca, Caprecom, Comfaboy y Comparta.

Adicionalmente, se encuentran ingresos recibidos por anticipado por la suma de \$211.493.488 que corresponden a recursos girados por 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; así mismo, la

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 \$98.678.561, 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 a nivel de factura, 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 con corte a 31 de marzo de 2024, 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 marzo de 2024 suman \$144.730.885, 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	14.928.385
FAMISANAR EPS	13.359.836
ARL POSITIVA	40.104.442
COMPENSAR EPS	3.338.866
NUEVA EPS	17.652.337
COOSALUD EPS	14.854.936
MEDIMAS EPS	40.492.083
TOTAL	144.730.885

El valor más representativo de estas cuentas por cobrar corresponde a Positiva ARL con el 29.90%, Medimas en liquidación adeuda el 30.40%, Sanitas 8.24%, En el mes de febrero se realizó revisión, depuración y aplicación de los pagos recaudados por esta cartera en la actual vigencia, de igual forma se radica derecho de petición ante Coosalud solicitando el pago de las incapacidades, adicionalmente se diseñó e implementa una herramienta en hoja electrónica excel que permitirá efectuar trazabilidad a las incapacidades desde talento humano, contabilidad, cartera y jurídica,.

Es importante señalar que Medimas EPS se encuentran en proceso de liquidación por cuanto el pago de esta acreencia se tramita a través del agente liquidador de esta entidad.

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				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/03/2024	31/12/2023	VARIACIÓN MARZO 2024 vs DIC 2023	31/03/2023	31/12/2023
Terrenos	1,762,629,292	1,762,629,292	0.00%	23.94%	26.29%
Construcciones en curso	1,059,964,395	547,989,677	93.43%	14.40%	8.17%
Edificaciones	7,270,994,637	7,270,994,637	0.00%	98.75%	108.46%
Planta ductos y túneles	79,123,492	79,123,492	0.00%	1.07%	1.18%
Redes líneas y cables	14,973,515	14,973,515	0.00%	0.20%	0.22%
Maquinaria y equipo	74,788,409	74,788,409	0.00%	1.02%	1.12%
Equipo médico científico	1,512,647,762	1,469,074,904	2.97%	20.54%	21.91%
Muebles, enseres y equipos de oficina	940,824,621	940,824,621	0.00%	12.78%	14.03%
Equipos de cómputo y comunicación	797,751,344	783,292,844	1.85%	10.83%	11.68%
Equipos de transporte, tracción y elevación	871,198,958	871,198,958	0.00%	11.83%	13.00%
Depreciación acumulada (CR)	-2,809,627,371	-2,763,824,159	1.66%	-38.16%	-41.23%
Deterioro acumulado de PPYPE	-40,521,949	-40,521,949	0.00%	-0.55%	-0.60%
Total	11,534,747,105	11,010,544,241	4.76%	100.00%	100.00%

En propiedad planta y equipo la partida de construcciones en curso presenta un incremento del 93.43%, correspondiente a la construcción de la UBA Magdalena.

Equipo médico científico incrementa en el 2.97%, con la adquisición de unidad odontológica, bascula de piso, equipo de rayos X peri apical, hemoglobímetro, lector de hemoglobina, pesa bebés, pulsioxímetro y scaler neumático.

En equipos de cómputo y comunicación incrementa con el 1.85% que corresponde a la adquisición de equipo de cómputo lenovo.

En la partida de depreciación acumulada 31 de marzo presenta un incremento de 1.66%, que corresponde a la depreciación mensual que se aplica.

En lo que se refiere a las demás partidas, no se observa variación con respecto a 31 de diciembre de 2023.

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	31/03/2024	31/12/2023	VARIACIÓN MARZO 2024 vs DIC 2023	31/03/2023	31/12/2023
Adquisición de bienes y servicios nacionales	5,647,088	0	0.00%	2.73%	0.00%
Recursos a favor de terceros	106,757,005	90,692,519	17.71%	51.57%	100.00%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	59,422,661	0	0.00%	28.70%	0.00%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	35,200,401	0	0.00%	17.00%	0.00%
Total	207,027,155	90,692,519	128.27%	100.00%	100.00%

En la partida de cuentas por pagar presenta un incremento del 128.27%, que corresponde a la adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros presentando variación, ya que pese a las solicitudes insistentes por parte de la ESE no se ha logrado determinar con algunas EPS los pagos realizados; como son Comparta, Positiva, Nueva EPS, compensar, Famisanar y Coosalud entre otras remitiendo giros sin relación de abonos para el descargue de la respectiva cartera.

El rubro correspondiente a retención en le fuente e impuestos contribuciones y tasas, obedece a los impuestos generados en el mes de marzo de 2024, los cuales son cancelados en el mes de abril de 2024.

NOTA 5. PROVISIONES

				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/03/2024	31/12/2023	VARIACIÓN 2021 vs 2020	31/03/2023	31/12/2023
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 31 de marzo de 2024 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	31/03/2024	31/12/2023	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				31/03/2023	31/12/2023
Anticipos sobre convenios y acuerdos	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Ventas	211,493,488	211,493,488	0.00%	5.59%	5.59%
INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	3,570,978,638	3,570,978,638	0.00%	94.41%	94.41%
Total	3,782,472,126	3,782,472,126	0.00%	100.00%	100.00%

La suma de \$211.493.488; que corresponde a ingresos recibidos por anticipado por el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo por la suma de \$136.710.700 y \$25.955.900 de la Unidad Nacional para la Gestión del riesgo de Desastres, ya que se encuentra pendiente de 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 por la prestación de servicios de salud.

En la partida de otros pasivos diferidos se registra los ingresos diferidos por subvenciones condicionados con la Gobernación de Boyacá según convenio interadministrativo No. 20221023, por la suma de \$1.800.000.000,00, y el convenio suscritos con la Alcaldía Municipal de Sogamoso por la suma de \$1.771.978.638, convenios suscritos que contribuyen para aunar esfuerzos para la construcción de la UBA Magdalena.

Se observa que en estas partidas no presenta variación alguna, entre los meses de diciembre de 2023 y marzo de 2024.

NOTA 7. PATRIMONIO

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2024	31/12/2023	VARIACIÓN MARZO 2024 vs DIC 2023	% Participación	
				31/03/2023	31/12/2023
Capital fiscal	6,246,304,387	6,246,304,387	0.00%	37.01%	75.90%
Resultados Ejercicios anteriores	10,012,677,272	0	0.00%	59.33%	0.00%
Resultado del ejercicio	617,690,749	1,983,572,746	-68.86%	3.66%	24.10%
Total	16,876,672,408	8,229,877,133	105.07%	100.00%	100.00%

La utilidad con corte a marzo 31 de 2024 asciende a \$617.690749, mientras que para diciembre de 2023, registró una utilidad de \$1.983.572.746, evidenciándose una disminución del 68.86%, ya que corresponde a toda la vigencia 2023, mientras que es compara con el primer trimestre de 2024.

NOTA 8. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2024	31/03/2023	VARIACIÓN MARZO 2024 vs MARZO 2023	% Participación	
				31/03/2024	31/03/2023
Venta de servicios	3,323,180,054	2,916,093,686	13.96%	100.00%	100.00%
Costo de ventas	2,089,868,632	1,568,878,128	33.21%	62.89%	53.80%
Utilidad bruta	1,233,311,422	1,347,215,558	-8.45%	37.11%	46.20%

La venta de servicios de salud con corte a 31 de marzo de 2024 asciende a la suma de \$3.323.180.054, presentando un incremento de 13.96.48%, que corresponde al ajuste de la actualización de la UPC para la presente vigencia, también obedece a la facturación de OIM y fondo nacional del Riesgo.

Las devoluciones con corte a 31 de marzo de 2024 por la suma de \$8.145.900, corresponden a mayor valor facturado a Organización Internacional para las Migraciones OIM.

Los costos de venta incrementan en 33.21%, reflejándose en la partida de actividades de laboratorio clínico, farmacia e insumos hospitalarios, salud oral, incluyendo el reajuste salarial del 14.62%, el cual fue dado en junio de 2023, e incremento del IPC en los contratos de prestación de servicios, suministros y arrendamiento, así mismo presenta incremento en la partida de mantenimiento la cual fue realiza en la sede centro.

NOTA 9. 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.

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2024	31/03/2023	VARIACIÓN MARZO 2024 vs MARZO 2023	% Participación	
				31/03/2024	31/03/2023
Sueldos y salarios	251,859,543	164,527,906	53.08%	41.22%	45.09%
Contribuciones efectivas	61,039,310	41,345,628	47.63%	9.99%	11.33%
Aportes sobre la nómina	12,199,287	8,955,549	36.22%	2.00%	2.45%

Prestaciones sociales	52,756,133	42,338,498	24.61%	8.63%	11.60%
Gastos personales diversos	19,616,612	12,258,000	60.03%	3.21%	3.36%
Gastos generales	212,659,835	95,430,684	122.84%	34.81%	26.16%
Impuestos contribuciones y tasas	830,698	0	0.00%	0.14%	0.00%
Total	610,961,418	364,856,265	67.45%	100.00%	100.00%

Los gastos operacionales de administración incrementan en el 67.45% a 31 de marzo 2024, siendo importante mencionar el incremento en la remuneración y las contraprestaciones directas, así mismo se presenta incremento en los gastos generales que corresponden a la baja de inventarios por consumo, e incremento en gastos de personal diverso que corresponde a capacitación y bienestar social y contratos de personal temporal.

NOTA 10. DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Cifras en pesos Colombianos				% Participación	
	31/03/2024	31/03/2023	VARIACIÓN MARZO 2024 vs MARZO 2023	31/03/2024	31/03/2023
Deterioro de cuentas por cobrar	2,857,548	45,420,783	-93.71%	6.10%	46.59%
Depreciación de propiedad planta y equipo	22,405,035	24,686,548	-9.24%	47.81%	25.32%
Amortización de activos intangibles	21,600,912	27,384,679	-21.12%	46.09%	28.09%
Total	46,863,495	97,492,010	-51.93%	100.00%	100.00%

En cuanto a la depreciación de propiedad planta y equipo por valor \$22.405.035 presenta disminución del 9.24%, y la amortización correspondiente a los activos intangibles por la suma de \$21.600.912.

NOTA 11. 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				% Participación	
	31/03/2024	31/03/2023	VARIACIÓN MARZO 2024 vs MARZO 2023	31/03/2024	31/03/2023
Otros ingresos Financieros	42,431,228	3,476,273	1120.60%	99.91%	75.07%

Recuperaciones	0	1,097,907	-100.00%	0.00%	23.71%
Otros ingresos diversos	37,402	56,575	-33.89%	0.09%	1.22%
Total	42,468,630	4,630,755	817.10%	199.91%	100.00%

Los ingresos financieros representados en la cuenta 4802, correspondiente a los rendimientos financieros generados en las cuentas de ahorros de la entidad, evidenciándose un incremento del 1120.60%, en este periodo.

NOTA 12. OTROS GASTOS

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2024	31/03/2023	VARIACIÓN MARZO 2024 vs MARZO 2023	% Participación	
				31/03/2024	31/03/2023
Financieros	263,335	241,545	9.02%	99.60%	99.01%
Gastos diversos	1,055	2,427	-56.53%	0.40%	0.99%
Total	264,390	243,972	8.37%	100.00%	100.00%

En los gastos financieros a 31 de marzo de 2024, que corresponden a gastos bancarios; al igual que en los gastos diversos.

Jaime Vargas Salamanca
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
JAIME VARGAS SALAMANCA
C.C.74.187.056

Nora Ofelia Baracaldo Ramirez
FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
NORA OFELIA BARACALDO RAMIREZ
C.C.46.353.942

Isabel Gonzalez Nova
FIRMA CONTADOR
ISABEL GONZALEZ NOVA
T.P. 145838-T