

SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ENERO 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 secretaria de salud; integrada; al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III artículos 194, 1956 y 197 de la ley 100 y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de actividades de promoción y prevención, dirigidas prioritariamente a la población pobre y vulnerable del Municipio. El órgano máximo de dirección de la empresa es la Junta Directiva, la cual es encargada de nombrar al Gerente, una vez surtido el proceso requerido para ello.

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboran con base en el Marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Dicho marco hace parte integrante del régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación que es el organismo de regulación contable para las entidades Públicas Colombianas. Los Estados financieros presentados comprenden los estados de Situación Financiera 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 noviembre de 2023, se transfieren recursos de la cuenta corriente Davivienda para constituir un CDT en el Banco Popular.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

| Cifras en pesos Colombianos | 31/01/2024 | 31/12/2023 | VARIACIÓN 2024 vs 2023 | % participación | |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------|----------------|
| | | | | 31/01/2024 | 31/01/2023 |
| Caja | 3,392,100 | 978,150 | 246.79% | 0.04% | 0.01% |
| Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente | 1,524,967,685 | 1,527,697,685 | -0.18% | 19.87% | 22.79% |
| Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro | 5,144,696,514 | 4,175,258,359 | 23.22% | 67.05% | 62.28% |
| CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE AHORRO A TÉRMINO | 1,000,000,000 | 1,000,000,000 | 0.00% | 13.03% | 14.92% |
| Total | 7,673,056,300 | 6,703,934,194 | 14.46% | 100.00% | 100.00% |

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

A 1 de enero de 2024 Salud Sogamoso E.S.E. Presenta unas cuentas por cobrar por valor de \$488.291.444; las cuales se componen de:

Cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud por \$1.239.654.204, las cuales se componen de una cartera radicada de \$1.059.622.670 y una cartera pendiente por radicar \$180.031.534

Otras cuentas por cobrar por \$133.071.690 y

Deterioro de cuentas por cobrar por \$884.434.450.

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

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD

| Cifras en pesos Colombianos | 31/01/2024 | 31/12/2023 | VARIACIÓN 2024 vs 2023 | % Participación | |
|---|---------------|---------------|------------------------|-----------------|------------|
| | | | | 31/01/2024 | 31/12/2023 |
| Plan obligatorio de salud (POS) por EPS | 126,690,427 | 124,685,305 | 1.61% | 10.22% | 10.36% |
| Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS | 1,116,493,858 | 1,077,170,989 | 3.65% | 90.06% | 89.54% |
| Servicios de salud por IPS privada | 6,732,768 | 6,576,168 | 2.38% | 0.54% | 0.55% |

| | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------|
| Servicios de salud por entidades con regimen especial | 4,611,000 | 4,238,400 | 8.79% | 0.37% | 0.35% |
| Atención con cargo al subsidio a la oferta | 50,959,736 | 50,959,736 | 0.00% | 4.11% | 4.24% |
| Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada | 1,533,232 | 1,533,232 | 0.00% | 0.12% | 0.13% |
| Giro Directo (CR) | -82,364,625 | -78,256,777 | 5.25% | -6.64% | -6.51% |
| Otras cuentas por cobrar | 14,997,808 | 16,101,948 | -6.86% | 1.21% | 1.34% |
| Total | 1,239,654,204 | 1,203,009,001 | 3.05% | 100.00% | 100.00% |

La cartera presenta un incremento de \$36.645.203 en comparación con el saldo reflejado a diciembre 31 de 2023, como consecuencia especialmente del incremento de la UPC para los contratos de capitación a partir del mes de enero de 2024. No obstante la gestión de cobro persuasivo mensual que se adelanta en aplicación del manual de cartera institucional ha permitido obtener los soportes para la aplicación de la mayoría de los pagos recaudados en el mes y su correspondiente descargue de la cartera.

Es necesario tener en cuenta que a 31 de enero de 2024 la cartera que adeudan las entidades que se encuentran en proceso de liquidación asciende a \$857.239.677, valor que constituye el 58.91% 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 \$884.434.450, valor que corresponde a las acreencias que presentan alto riesgo de no recuperación ya sea por su elevada antigüedad, como es el caso de Capresoca, Nueva EPS y 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: Caprecom, Comfaboy, 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 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 \$82.758.185, 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.

Respecto de la facturación radicada con corte a 31 de enero de 2024, Se adelantaron actividades de cobro persuasivo con todas las entidades 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 enero de 2024 suman \$131.482.312, 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 | 13.748.015 |
| FAMISANAR EPS | 3.276.650 |
| ARL POSITIVA | 39.831.114 |
| COMPENSAR EPS | 3.338.866 |
| NUEVA EPS | 15.940.648 |
| COOSALUD EPS | 14.854.936 |
| MEDIMAS EPS | 40.492.083 |
| TOTAL | 131.482.312 |

El valor más representativo de estas cuentas por cobrar corresponde a Positiva ARL con el 30.29%, Medimas en liquidación adeuda el 30.08%, Sanitas 10.46%; respecto de estas cuentas por cobrar de manera conjunta entre las áreas de contabilidad, cartera y talento humano, se efectúa revisión y depuración de estos saldos, lo que ha permitido identificar y aplicar todos los pagos recibidos durante el mes de enero de 2024 por concepto de incapacidades.

Es importante señalar que Medimas EPS se encuentra en proceso de liquidación por cuanto el pago de esta acreencia se tramita a través del agente liquidador de estas entidades, así mismo se informa que la acreencia de 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.

| Cifras en pesos Colombianos | 31/01/2024 | 31/12/2023 | VARIACIÓN | 31/01/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| | | | | 024 | 023 |

| | | | 2024 vs 2023 | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Terrenos | 1,762,629,291 | 1,762,629,291 | 0.00% | 16.03% | 16.01% |
| Construcciones en curso | 547,989,677 | 547,989,677 | 0.00% | 4.98% | 4.98% |
| Edificaciones | 7,270,994,637 | 7,270,994,637 | 0.00% | 66.13% | 66.04% |
| Planta ductos y túneles | 79,123,493 | 79,123,493 | 0.00% | 0.72% | 0.72% |
| Redes líneas y cables | 14,973,515 | 14,973,515 | 0.00% | 0.14% | 0.14% |
| Maquinaria y equipo | 74,788,410 | 74,788,410 | 0.00% | 0.68% | 0.68% |
| Equipo médico científico | 1,469,074,903 | 1,469,074,903 | 0.00% | 13.36% | 13.34% |
| Muebles enseres y equipos de oficina | 940,824,621 | 940,824,621 | 0.00% | 8.56% | 8.54% |
| Equipo de comunicación y computación | 783,292,844 | 783,292,844 | 0.00% | 7.12% | 7.11% |
| Equipo de transporte, tracción y elevac. | 871,198,958 | 871,198,958 | 0.00% | 7.92% | 7.91% |
| Depreciación acumulada | -2,779,692,554 | -2,763,824,158 | 0.57% | -25.28% | -25.10% |
| Deterioro acumulado de PPYE | -40,521,949 | -40,521,949 | 0.00% | -0.37% | -0.37% |
| Total | 10,994,675,846 | 11,010,544,241 | -0.14% | 100.00% | 100.00% |

En la partida de depreciación acumulada 31 de enero presenta un incremento de 0.57%, que corresponde a la depreciación mensual que se aplica.

En lo que se refiere a las demás partidas, no se observa variación con respecto al mes anterior de la vigencia 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

| Cifras en pesos Colombianos | CUENTAS POR PAGAR | | | % Participación | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-----------------|----------------|
| | 31/01/2024 | 31/12/2023 | VARIACIÓN 2024 vs 2023 | 31/01/2024 | 31/12/2023 |
| Recursos a favor de terceros | 90,511,675 | 90,692,519 | -0.20% | 100.00% | 100.00% |
| Total | 90,511.675 | 90,692,519 | -0.20% | 100.00% | 100.00% |

En cuentas por pagar la partida que corresponde a recursos a favor de terceros presentando un disminución del 0.20% 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 5. PROVISIONES

| Cifras en pesos Colombianos | PROVISIONES | | VARIACIÓN 2024 vs 2023 | % Participación | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|-----------------|----------------|
| | 31/01/2024 | 31/12/2023 | | 31/01/2024 | 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% | 100.00% |

En las provisiones de litigios y demandas a 31 de enero 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 | OTROS PASIVOS | | VARIACIÓN 2024 vs 2023 | % Participación | |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|-----------------|----------------|
| | 31/01/2024 | 31/12/2023 | | 31/01/2024 | 31/12/2023 |
| Ingresos recibidos por anticipado | 211,493,488 | 211,493,488 | 0.00% | 5.59% | 5.59% |
| Otros pasivos diferidos | 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 enero de 2024 y diciembre de 2023.

NOTA 7. PATRIMONIO

| Cifras en pesos Colombianos | PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS | | | % Participación | |
|----------------------------------|----------------------------|---------------|------------------------|-----------------|------------|
| | 31/01/2024 | 31/12/2023 | VARIACIÓN 2024 vs 2023 | 31/01/2024 | 31/12/2023 |
| Capital fiscal | 6,246,304,387 | 6,246,304,387 | 0.00% | 36.65% | 38.37% |
| Resultados Ejercicios anteriores | 10,012,677,272 | 8,050,548,941 | 24.37% | 58.74% | 49.45% |
| Resultado del ejercicio | 786,039,016 | 1,983,572,746 | -60.37% | 4.61% | 12.18% |

La utilidad con corte a enero 31 de 2024 asciende a \$786.039.016, mientras que para la vigencia 2023 con corte a diciembre, registró una utilidad de \$1.983.572.746, evidenciándose una disminución del 60.37%, es de aclarar que esta comparación corresponde a la operación de un mes comparada con una vigencia completa.

El resultado de ejercicios anteriores presenta incremento del 24.37%, ya que en este mes se traslada la utilidad de la vigencia 2023 a el resultado de ejercicios anteriores, también se reclasifica la cuenta 190501, a la cuenta 198609 seguros con cobertura mayor a 12 meses, y el saldo restante se da de baja con la 3225 resultado de ejercicios anteriores, según resolución No. 418 de 6 de diciembre de 2023, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni Administran Ahorro del público, en el Artículo 2 elimina la cuenta 190501 Seguros del Catálogo General de Cuentas. Por tanto los parágrafos transitorios 1 y 2 describen la dinámica para el tratamiento de la cuenta 190501.

NOTA 8. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

| Cifras en pesos Colombianos | INGRESOS OPERACIONALES Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS | | | % Participación | |
|-----------------------------|---|----------------------|------------------------|-----------------|---------------|
| | 31/01/2024 | 30/01/2023 | VARIACIÓN 2024 vs 2023 | 31/01/2024 | 31/01/2023 |
| Venta de servicios | 1,017,336,638 | 1,158,878,855 | -12.21% | 100.00% | 100.00% |
| Costo de ventas | 202,175,277 | 135,664,109 | 49.03% | 19.87% | 11.71% |
| Utilidad bruta | 815,161,361 | 1,023,214,746 | -20.33% | 80.13% | 88.29% |

La venta de servicios de salud con corte a 31 de enero de 2024 asciende a la suma de \$1.017.336.638, presentando una disminución de 12.21%, ya que para enero de 2023 se facturo el reajuste de Nueva EPS del valor de la UPC.

Las devoluciones con corte a 31 de enero 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 49.03%, ya que en el mes de enero no se registra el 100% de los mismos. Es de aclarar que se debe dar trámite a las cuentas en el mes correspondiente, para causarlos oportunamente

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; es así que para mes de enero de las dos vigencias comparadas no se contabilizo todos los gastos de administración correspondientes.

| Cifras en pesos Colombianos | GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION | | | % Participación | |
|-----------------------------|--|-------------------|---------------------------|-----------------|----------------|
| | 31/01/2024 | 30/01/2023 | VARIACIÓN 2024 vs 2023 | 31/01/2024 | 31/01/2023 |
| Gastos personales diversos | 1,030,000 | 0 | 0.00% | 7.34% | 0.00% |
| Gastos generales | 3.112.241 | 20,839,873 | -85.07% | 92.66% | 100.00% |
| Total | 4.142.241 | 20,839,873 | -80.12% | 100.00% | 100.00% |

Los gastos operacionales de administración disminuyen en el 80.12% a 31 de enero 2024, por falta oportuna, de entrega de la información para su correspondiente causación.

NOTA 10. DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

| Cifras en pesos Colombianos | 31/01/2024 | 30/01/2023 | VARIACIÓN N 2024 vs 2023 | 31/01/2024 | 31/01/2023 |
|---|-------------------|-------------------|--------------------------------|----------------|----------------|
| Deterioro de cuentas por cobrar | 0 | 49,241,661 | -100.00% | 0.00% | 73.88% |
| Depreciación de propiedad planta y equipo | 7,766,751 | 8,279,090 | -6.19% | 44.24% | 12.42% |
| Amortización de activos intangible | 9,787,723 | 9,128,226 | 7.22% | 55.76% | 13.70% |
| TOTAL | 17,554,474 | 66,648,977 | -73.66% | 100.00% | 100.00% |

En cuanto al deterioro, la depreciación y amortizaciones presenta una disminución del 73.66%, evidenciándose en el rubro de deterioro de cuentas por cobrar.

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 | OTROS INGRESOS | | | % Participación | |
|-----------------------------|----------------|------------|------------------------------|-----------------|------------|
| | 31/01/2024 | 30/01/2023 | VARIACIÓN 2024 vs 2023 | 31/01/2024 | 31/01/2023 |
| Financieros | 2.533,198 | 377,470 | 571.10% | 99.14% | 2.84% |

| | | | | | |
|---------------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| Financieros | 2,533,198 | 377,470 | 571.10% | 99.14% | 2.84% |
| Otros ingresos ordinarios | 21,950 | 12,920,412 | -99.83% | 0.86% | 97.16% |
| Total | 2,555,148 | 13,297,882 | -80.79% | 100.00% | 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 377.470%, en este periodo.

NOTA 12. OTROS GASTOS

| Cifras en pesos Colombianos | % Participación | | | | |
|-----------------------------|-----------------|---------------|------------------------------|------------|----------------|
| | 31/01/2024 | 30/01/2023 | VARIACIÓN 2024 vs 2023 | 31/01/2024 | 31/01/2023 |
| Financieros | 0 | 80,515 | -100.00% | 0% | 98.25% |
| Gastos diversos | 0 | 1,436 | -100.00% | 0% | 1.75% |
| Total | 0 | 81,951 | -100.00% | 0% | 100.00% |

En los gastos financieros corresponden a gastos bancarios que para el mes de enero de 2024 no se generaron estos gastos; al igual que en los gastos diversos.


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