

SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 29 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, 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

Cifras en pesos Colombianos	29/02/2024	31/01/2024	VARIACIÓN 2024 vs 2024	% participación	
				29/02/2024	31/01/2024
Caja	2,836,400	3,392,100	-16.38%	0.03%	0.04%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	1,525,287,656	1,524,967,685	0.02%	18.50%	19.87%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	5,682,191,461	5,144,696,514	10.45%	68.94%	67.05%
Certificados de depósito de ahorro a término	1,032,506,000	1,000,000,000	3.25%	12.53%	13.03%
Total	8,242,821,518	7,673,056,300	7.43%	100.00%	100.00%

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

A 29 de febrero de 2024 Salud Sogamoso E.S.E. Presenta unas cuentas por cobrar por valor de \$596.521.141; las cuales se componen de:

Cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud por \$1.347.715.197, las cuales se componen de una cartera radicada de \$1.231.390.681 y una cartera pendiente por radicar \$200.076.044.

Otras cuentas por cobrar por \$133.240.394 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 29 de febrero de 2024 y 31 de enero de 2024, respectivamente:

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD

Cifras en pesos Colombianos	29/02/2024	31/01/2024	VARIACIÓN 2024 vs 2024	% Participación	
				29/02/2024	31/01/2024
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	126,671,283	126,690,427	-0.02%	9.40%	10.22%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,197,147,547	1,116,493,858	7.22%	88.83%	90.06%
Servicios de salud por IPS privada	6,352,668	6,732,768	-5.65%	0.47%	0.54%
Servicios de salud por entidades con régimen especial	4,715,400	4,611,000	2.26%	0.35%	0.37%
Atención acciones salud pública	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	50,959,736	50,959,736	0.00%	3.78%	4.11%
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	1,533,232	1,533,232	0.00%	0.11%	0.12%
Giro Directo (CR)	-83,751,528	-82,364,625	1.68%	-6.21%	-6.64%

Otras cuentas por cobrar	44,086,860	14,997,808	193.96%	3.27%	1.21%
Total	1,347,715,197	1,239,654,204	8.72%	100.00%	100.00%

La cartera presenta un incremento de \$108.060.993 en comparación con el saldo reflejado a 31 de enero 2024, el cual es consecuencia de la facturación del reajuste de Nueva EPS por incremento de la UPC del mes de enero por \$64.599.998 y facturación de OIM del mes de febrero por \$29.089.052.

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 \$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 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 \$83.751.528, 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 29 de febrero 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 29 de febrero de 2024 suman \$133.208.724, 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	10.969.955
FAMISANAR EPS	6.637.712
ARL POSITIVA	39.831.114
COMPENSAR EPS	3.338.866
NUEVA EPS	16.022.321
COOSALUD EPS	15.916.673
MEDIMAS EPS	40.492.083
TOTAL	133.208.724

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.

Cifras en pesos Colombianos	29/02/2024	31/01/2024	VARIACIÓN 2024 vs 2024	29/02/2024	31/01/2024
Terrenos	1,762,629,291	1,762,629,291	0.00%	16.01%	16.03%
Construcciones en curso	577,148,369	547,989,677	5.32%	5.24%	4.98%
Edificaciones	7,270,994,637	7,270,994,637	0.00%	66.05%	66.13%
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%	13.34%	13.36%
Muebles enseres y equipos de oficina	940,824,621	940,824,621	0.00%	8.55%	8.56%
Equipo de comunicación y computación	783,292,844	783,292,844	0.00%	7.12%	7.12%
Equipo de transporte, tracción y elevac.	871,198,958	871,198,958	0.00%	7.91%	7.92%
Depreciación acumulada	-2,794,631,980	-2,779,692,554	0.54%	-25.39%	-25.28%
Deterioro acumulado de PPYE	-40,521,949	-40,521,949	0.00%	-0.37%	-0.37%
Total	11,008,895,111	10,994,675,846	0.13%	100.00%	100.00%

En propiedad planta y equipo la partida de construcciones en curso presenta un incremento del 5.32%, correspondiente a la construcción de la UBA Magdalena.

En la partida de depreciación acumulada 30 de febrero presenta un incremento de 0.54%, 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	
	29/02/2024	31/01/2024	VARIACIÓN 2024 vs 2024	29/02/2024	31/01/2024
Adquisición de bienes y servicios nacionales	236,316	0	0.00%	0.23%	0.00%
Recursos a favor de terceros	91,080,557	90,511,675	0.63%	88.90%	100.00%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	6,603,945	0	0.00%	6.45%	0.00%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	4,531,413	0	0.00%	4.42%	0.00%
Total	102,452,231	90,511,675	13.19%	100.00%	100.00%

En la partida de cuentas por pagar presenta un incremento del 13.19%, ya que en el mes de enero de 2024 no se generaron impuestos, en tanto que, en el rubro que corresponde a recursos a favor de terceros presenta 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 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				
	29/02/2024	31/01/2024	VARIACIÓN 2024 vs 2024	% Participación	
	29/02/2024	31/01/2024		29/02/2024	31/01/2024
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 30 de febrero 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				
	29/02/2024	31/01/2024	VARIACIÓN 2024 vs 2024	% Participación	
	29/02/2024	31/01/2024		29/02/2024	31/01/2024
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 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 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 febrero de 2024 y enero de 2024.

NOTA 7. PATRIMONIO

Cifras en pesos Colombianos	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS		VARIACIÓN 2024 vs 2024	% Participación	
	29/02/2024	31/01/2024		29/02/2024	31/01/2024
Capital fiscal	6,246,304,387	6,246,304,387	0.00%	36.03%	36.84%
Resultados Ejercicios anteriores	10,012,677,272	9,913,425,175	1.00%	57.76%	58.47%
Resultado del ejercicio	1,075,605,687	796,019,794	35.12%	6.20%	4.69%
Total	17,334,587,346	16,955,749,356	2.23%	100.00%	100.00%

La utilidad con corte a febrero 30 de 2024 asciende a \$1.075.605.687, mientras que para enero de 2024, registró una utilidad de \$796.019.794, evidenciándose un incremento del 35.12% que obedece, al incremento en la venta del servicio de salud y a la disminución en los gastos. Es de aclarar que la falta oportuna de la entrega de la información en el mes correspondiente para su causación, no permite una comparación homogénea.

NOTA 8. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Cifras en pesos Colombianos	INGRESOS OPERACIONALES Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		VARIACIÓN 2024 vs 2023	% Participación	
	29/02/2024	30/02/2023		29/02/2024	30/02/2023
Venta de servicios	2,189,477,926	2,018,381,323	8.48%	100.00%	100.00%
Costo de ventas	895,247,496	836,544,318	7.02%	40.89%	41.45%
Utilidad bruta	1,294,230,430	1,181,837,005	9.51%	59.11%	58.55%

La venta de servicios de salud con corte a 30 de febrero de 2024 asciende a la suma de \$2.189.477.926, presentando un incremento de 8.48%, que corresponde al ajuste de la actualización de la UPC para la presente vigencia.

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 7.02%, 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.

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	
	29/02/2024	29/02/2023	VARIACIÓN 2024 vs 2023	29/02/2024	29/02/2023
Sueldos y salarios	79,124,907	109,011,854	-27.42%	34.95%	47.93%
Contribuciones efectivas	19,271,089	27,257,003	-29.30%	8.51%	11.98%
Aportes sobre la nómina	3,866,127	6,221,321	-37.86%	1.71%	2.74%
Prestaciones sociales	17,218,741	28,190,459	-38.92%	7.61%	12.39%
Gastos personales diversos	7,870,708	4,218,000	86.60%	3.48%	1.85%
Gastos generales	99,024,603	52,553,525	88.43%	43.74%	23.11%
Impuesto contribuciones y tasas	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Total	226,376,175	227,452,162	-0.47%	100.00%	100.00%

Los gastos operacionales de administración disminuyen en el 0.47% a 30 de febrero 2024, siendo importante mencionar que en los gastos operacionales de administración no se puede realizar una comparación homogénea, ya que los gastos no se registraron en el periodo correspondiente.

NOTA 10. DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Cifras en pesos Colombianos	29/02/2024	29/02/2023	VARIACIÓN N 2024 vs 2023	29/02/2024	29/02/2023
	4				

Deterioro de cuentas por cobrar	0	49,241,661	-100.00%	0.00%	58.63%
Depreciación de propiedad planta y equipo	15,048,370	16,493,573	-8.76%	48.95%	19.64%
Amortización de activos intangible	15,694,317	18,256,453	-14.03%	51.05%	21.74%
TOTAL	30,742,687	83,991,687	-63.40%	100.00%	100.00%

En cuanto a la depreciación de propiedad planta y equipo por valor \$15.048.370 presenta disminución del 8.76%, y la amortización correspondiente a los activos intangibles por la suma de \$15.694.317.

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.

OTROS INGRESOS

% Participación

Cifras en pesos Colombianos	29/02/2024	29/02/2023	VARIACIÓN 2024 vs 2023	29/02/2024	29/02/2023
Financieros	38,456,718	1,549,176	2382.40%	99.90%	58.10%
Otros ingresos ordinarios	37,400	1,117,370	-96.65%	0.10%	41.90%
Total	38,494,118	2,666,546	1343.59%	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 1343.59%, en este periodo.

NOTA 12. OTROS GASTOS

OTROS GASTOS

% Participación

Cifras en pesos Colombianos	29/02/2024	29/02/2023	VARIACIÓN 2024 vs 2023	29/02/2024	29/02/2023
Financieros	0	161,030	-100.00%	0%	99.09%
Otros Gastos Ordinarios	0	0	0.00%	0%	0.00%
Gastos diversos	0	1,478	-100.00%	0%	0.91%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios	0	0	0.00%	0%	0.00%
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	0	0	0.00%	0%	0.00%
Total	0	162,508	-100.00%	0%	100.00%



En los gastos financieros corresponden a gastos bancarios en el mes de febrero de 2024 no se generaron; al igual que en los gastos diversos; mientras que para enero de 2023 el rubro de otros gastos si genero movimiento en estas partidas contables.


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