



SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AGOSTO 31 DE LAS VIGENCIAS 2022 Y 2021

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 y los estados de resultados a 31 de agosto de 2022 comparados con los saldos reflejados en el mismo período de la vigencia 2021.

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 registrándose de la siguiente forma:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				% participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/08/2022	31/08/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/08/2022	31/08/2021
Caja	3,145,900	2,997,154	4.96%	0.06%	0.04%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	1,079,106,134	811,474,008	32.98%	21.65%	10.41%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	3,901,216,227	6,978,171,161	-44.09%	78.28%	89.55%
Total	4,983,468,261	7,792,642,323	-36.05%	100.00%	100.00%

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

El valor de las cuentas por cobrar comprende los siguientes saldos por estado de cartera a 31 de agosto de 2022 y 2021, respectivamente:

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/08/2022	31/08/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/08/2022	31/08/2021
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	131,532,576	125,986,929	4.40%	6.62%	6.56%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,671,793,362	1,612,236,715	3.69%	84.19%	83.97%
Servicios de salud por IPS privada	6,367,800	9,721,800	-34.50%	0.32%	0.51%
Servicios de salud por entidades con régimen especial	1,662,700	3,069,000	-45.82%	0.08%	0.16%
Servicios de salud por particulares	0	300,000	100.00%	0.00%	0.02%



Atención acciones salud pública	171,830,751	165,461,861	3.85%	8.65%	8.62%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	2,554,569	3,187,133	-19.85%	0.13%	0.17%
Total	1,985,741,758	1,919,963,437	3.43%	100.00%	100.00%

La cartera de Salud Sogamoso E.S.E. con corte a agosto 31 del 2022 asciende a la suma \$1.985.741.758 por prestación de servicios de Salud a las diferentes EAPB presentando un incremento en la partida de régimen contributivo y régimen subsidiado, de igual manera se reitera que la EPS que cuenta con mayor cartera a la fecha es Comparta en liquidación. En el total de la cartera también se registran; otras cuentas por cobrar por la suma de \$109.678.326, correspondiente a la cartera por licencias e incapacidades de trabajadores y un deterioro de cartera que asciende a la suma de \$794.125.940.

La cartera por servicios de salud presenta un incremento del 3.43%, teniendo en cuenta la liquidación forzosa de Comparta y Comfamiliar EPS esta última ordenada por la Superintendencia de Salud mediante la resolución No. 202232001005521-6 de fecha 26 de agosto de 2022. La cartera de Nueva EPS incrementa por saldos pendientes por liquidación de contratos desde la vigencia 2016 según LMA. Así mismo, se incrementa la cartera teniendo en cuenta que a la fecha se encuentran contratos pendientes de conciliación y liquidación como es el caso de Gobernación de Boyacá; también se encuentra la cartera de Cajacopi, Compensar, por falta de soporte para aplicar los giros directos y cartera pendiente por radicar en el mes de agosto para su respectivo abono; así como también Medimas entidad en liquidación con una cartera por prestación de servicios de \$5.977.600 y por incapacidades por la suma de \$40.492.083.

Se concilian saldos con la EPS Cajacopi por concepto de cartera adeudada y se informa el cierre de servicios hasta tanto no se genere el pago por prestación de servicios correspondiente a la cápita de Agosto, septiembre, octubre de la vigencia 2021.

De igual manera, es importante mencionar que el saldo por reclasificar por valor de \$221.021.221, corresponde a pagos realizados por las diferentes EAPB, y que pese a que la ESE a través de diferentes solicitudes se ha requerido la información para la aplicación de dichos pagos sin lograr cruzar los mismos y descargar la cartera correspondiente, según los abonos efectuados. En los ingresos recibidos por anticipado se encuentra el valor de \$576.302.548 correspondiente al valor capitado de los contratos suscritos con Nueva EPS, Comfamiliar Huila, Coosalud y Cajacopi, suma pendiente



de radicar y de cruzar en el mes de septiembre. En cuanto al Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de desastre se encuentra pendiente de facturar a partir del proceso 27 y legalizarlos por el Ministerio de Salud de acuerdo a la ejecución del Plan Nacional de Vacunación Covid-19.

Por otro lado, es importante mencionar que se aplazan las conciliaciones extrajudiciales solicitadas ante la Superintendencia Nacional de Salud con Asmet Salud, Cajacopí, Capresoca, Famisanar y Nueva EPS.

Se asiste a la mesa No. 3 del 15 al 26 de agosto del 2022 de la circular 030, en cumplimiento de la citación realizada por la Secretaria de Salud de Boyacá donde se estableció compromiso de pago \$12.030.940 con Nueva EPS.

Se continúa en mesa de trabajo con Famisanar de facturas en estado de devolución por de XML ya que la EPS no visualizaba el archivo y soporte de la aplicación de Biológicos generado desde el paiweb.

En aplicación del manual de cartera en sus diferentes instancias y surtido el trámite de cobro persuasivo; se remite para la asesoría jurídica para cobro pre jurídico a Aliansalud, Capresoca y Convida.

En procura del recaudo efectivo de estos servicios, Salud Sogamoso ESE, viene solicitando y adelantando conciliaciones con las diferentes EAPB en lo relacionado con glosas de promoción y prevención, recobros y frecuencias de uso, valores que se ven reflejados en la cartera y viene realizando también cruces y depuración de saldos, conciliando para el presente mes vacunación con la EPS Famisanar por la suma de 619.699 correspondiente a la vigencia 2022, Comfamiliar por frecuencia de uso de vigencia 2019 y 2020 por la suma de \$8.359.982; aceptado por Salud Sogamoso el valor de la glosa.

Se sigue dando aplicación a las acciones establecidas en el manual de cartera de la Institución con el fin de gestionar y tener un recaudo efectivo por concepto de cartera morosa.



NOTA 3. CUENTAS POR PAGAR

Cifras en pesos Colombianos	CUENTAS POR PAGAR			% Participación	
	31/08/2022	31/08/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/08/2022	31/08/2021
Adquisición de bienes y servicios nacionales	104,323,333	148,796,406	-29.89%	27.64%	49.99%
Recursos a favor de terceros	221,021,221	106,109,550	108.30%	58.56%	35.65%
Descuentos de nómina	0	16,238,145	-100.00%	0.00%	5.46%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	29,491,664	14,863,271	98.42%	7.81%	4.99%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	22,600,657	11,583,624	95.11%	5.99%	3.89%
Otras cuentas por pagar	0	81,000	-100.00%	0.00%	0.03%
Total	377,436,875	297,671,996	26.80%	100.00%	100.00%

Dentro de las cuentas por pagar, se encuentra los recursos a favor de terceros presentando un incremento de 108.30% los cuales pese a las solicitudes insistentes por parte de la ESE no se ha logrado determinar con algunas EPS los pagos realizados; como es Comparta, Comfamiliar Huila, Nueva EPS, Coosalud entre otras remitiendo giros sin relación de abonos para el descargue de la respectiva cartera, también se encuentra la retención en la fuente con un incremento del 98.42% e impuestos contribuciones y tasas con el 95.11% de acuerdo a los movimientos efectuados en las cuentas por pagar y giros de la entidad, impuestos que son cancelados en el mes siguiente a su causación.

NOTA 4. PATRIMONIO

Cifras en pesos Colombianos	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS			% Participación	
	31/08/2022	31/08/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/08/2022	31/08/2021
Capital fiscal	6,246,304,387	6,246,304,387	0.00%	41.55%	41.21%



Resultados Ejercicios anteriores	8,136,413,394	7,525,982,357	8.11%	54.13%	49.65%
Resultado del ejercicio	649,121,190	1,385,339,547	-53.14%	4.32%	9.14%
Total	15,031,838,971	15,157,626,291	-0.83%	100.00%	100.00%

La utilidad con corte a agosto 31 de 2022 asciende a \$649.121.190, mientras que para la vigencia 2021 con corte a agosto registro una utilidad de \$1.385.339.547, evidenciándose una disminución 53.14%; teniendo en cuenta la disminución de los ingresos por la liquidación de EPS y traslado de usuarios; incremento de los costos y gastos para la prestación de servicios de salud en cumplimiento de los lineamientos del Plan Nacional de Vacunación y a la reactivación de los demás servicios de salud. Los costos incrementan de manera proporcional a los gastos teniendo en cuenta que la E.S.E. debe garantizar la capacidad instalada para satisfacer las necesidades de los usuarios.

La utilidad operacional presenta un saldo negativo para este período, el cual asciende a la suma de \$878.027.493, que corresponde al incremento de costos y gastos representado en el reajuste salarial para la presente vigencia, personal diverso, servicio de vigilancia, instalación del sistema de video vigilancia para la UBA Monquirá, servicios públicos, baja por consumo de inventarios, servicio de lavandería, arriendo del software almera entre otros.

NOTA 5. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Cifras en pesos Colombianos	INGRESOS OPERACIONALES Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS			% Participación	
	31/08/2022	31/08/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/08/2022	31/08/2021
Venta de servicios	5,793,354,644	6,517,543,484	-11.11%	95.38%	96.04%
Devoluciones rebajas y descuentos	-267,899,657	-258,411,698	3.67%	0.00%	0.00%
Costo de ventas	5,103,534,827	3,606,617,023	41.50%	88.09%	55.34%
Utilidad bruta	421,920,161	2,652,514,763	-84.09%	7.28%	40.70%

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 agosto 31 de 2022 asciende a la suma de \$5.793.354.644 con una disminución del



11.11% que corresponde a la liquidación y traslado de usuarios a diferentes EAPB, disminuyendo aproximadamente el número de usuarios en 7.000.

En la venta de servicios de salud se registran también devoluciones por valor de \$267.899.657 que corresponde a la anulación de facturación por concepto de inconsistencias en las mismas.

Los costos de ventas incrementan en el 41.50%, con la partida de sueldos y salarios a su vez el incremento a partir del mes de abril que comparado este ajuste con la vigencia 2021 este se registra en agosto, gastos de personal diverso, gastos generales, materiales y suministros (baja por consumo de inventarios) seguido de prestaciones sociales, parafiscales, seguridad social; igualmente se presenta la inclusión de otros servicios como es lavandería, servicio de vigilancia, arrendamiento programa almera, incremento de los servicios públicos, así como también la falta de causación oportuna de los costos y gastos no permiten una comparación homogénea. Por tanto se reitera nuevamente que los costos y gastos sean causados con oportunidad.

NOTA 6. GASTOS OPERACIONALES

Salud Sogamoso ESE, reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el 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	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION			% Participación	
	31/08/2022	31/08/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/08/2022	31/08/2021
Sueldos y salarios	421,111,119	373,824,820	12.65%	35.00%	32.39%
Contribuciones Imputadas	0	346,669	-100.00%	0.00%	0.03%
Contribuciones efectivas	103,962,581	91,261,520	13.92%	8.64%	7.91%
Aportes sobre la nómina	21,085,100	18,406,860	14.55%	1.75%	1.59%
Prestaciones sociales	100,250,932	93,117,707	7.66%	8.33%	8.07%



Gastos personales diversos	147,042,947	136,167,075	7.99%	12.22%	11.80%
Gastos generales	402,455,701	436,736,587	-7.85%	33.45%	37.84%
Impuesto contribuciones y tasas	7,306,547	4,326,597	68.88%	0.61%	0.37%
Total	1,203,214,927	1,154,187,835	4.25%	100.00%	100.00%

Los gastos operacionales de administración incrementan en el 4.25% a 31 de agosto 2022, siendo la partida más representativa, impuestos contribuciones y tasas que corresponde al pago de la contribución a la Superintendencia de Salud y la sobre tasa bomberil de los predios propiedad de Salud Sogamoso, seguido aportes sobre la nómina, contribuciones efectivas, sueldos y salarios y gastos generales.

NOTA 7. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

OTROS INGRESOS				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/08/2022	31/08/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/08/2022	31/08/2021
Subvenciones	1,494,962,292	5,149,225	28932.76%	100.00%	100.00%
Total	1,494,962,292	5,149,225	28932.76%	100.00%	100.00%

La subvención corresponde a los recursos aportados por el Municipio para adelantar el proceso de construcción de la UBA Monquirá.

NOTA 8. OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS				% Participación	
Cifras en pesos Colombianos	31/08/2022	31/08/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	31/08/2022	31/08/2021
Financieros	30,862,881	44,043,910	-29.93%	29.45%	55.86%
Otros ingresos ordinarios	2,881,765	4,509,602	-36.10%	2.75%	5.72%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	71,059,651	30,288,703	134.61%	67.80%	38.42%
Total	104,804,298	78,842,215	32.93%	100.00%	100.00%

OTROS INGRESOS: Esta partida representa en la cuenta 4802 por intereses sobre depósitos financieros con un disminución del 32.93%; correspondiente a los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros de la entidad. En la partida de otros ingresos ordinarios su disminución del 36.10% corresponde a los ajustes de pagos de impuestos, recuperaciones entre otros. Con respecto



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

Salud, tarea de todos

a la reversión de las pérdidas por el deterioro de cuentas por cobrar por valor \$71.059.651; corresponde al ajuste realizado por deterioro en este periodo.

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