



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

*Salud, tarea de todos*

**SALUD SOGAMOSO E.S.E.  
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
SEPTIEMBRE 30 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, 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 y los estados de resultados a 30 de septiembre 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; la caja presenta un incremento representativo de 3539.62%; lo cual corresponde a dos cheques que se giraron de la cuentas BBVA por valor de \$81.116.527 y \$44.674.601, y a su vez estas cuentas fueron canceladas; estos cheques no fueron consignados a 30 de septiembre por tanto este depósito se encuentra en caja registrándose de la siguiente forma:



**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2022	30/09/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	% Participación	
				30/09/2022	30/09/2021
Caja	129,652,670	3,562,254	3539.62%	2.85%	0.05%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	1,108,978,309	879,101,084	26.15%	24.35%	11.75%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	3,315,570,854	6,597,474,799	-49.74%	72.80%	88.20%
<b>Total</b>	<b>4,554,201,833</b>	<b>7,480,138,137</b>	<b>-39.12%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

**NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR**

El valor de las cuentas por cobrar comprende los siguientes saldos por estado de cartera a 30 de septiembre de 2022 y 2021, respectivamente:

**CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD**

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2022	30/09/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	% Participación	
				30/09/2022	30/09/2021
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	125,959,168	138,029,788	-8.74%	6.88%	6.30%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,696,777,924	1,926,079,910	-11.91%	92.62%	87.87%
Servicios de salud por IPS privada	5,758,300	9,538,500	-39.63%	0.31%	0.44%
Servicios de salud por entidades con regimen especial	1,959,500	3,261,000	-39.91%	0.11%	0.15%
Particulares	0	300,000	-100.00%	0.00%	0.01%
Atención acciones salud pública	0	111,661,609	-100.00%	0.00%	5.09%



Atención con cargo al subsidio a la oferta	1,593,732	3,187,133	-49.99%	0.09%	0.15%
<b>Total</b>	<b>1,832,048,624</b>	<b>2,192,057,940</b>	<b>-16.42%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

La cartera de Salud Sogamoso E.S.E. con corte a septiembre 30 del 2022 asciende a la suma \$1.832.048.624 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 \$146.429.921, correspondiente a la cartera por licencias e incapacidades de los colaboradores de la entidad, sin embargo, es importante mencionar que se ha dado aplicación al manual de cartera para el recaudo de estas incapacidades, notificando a los pagadores del respectivo cobro prejurídico. El deterioro de cartera para el presente periodo asciende a la suma de \$803.474.113.

La cartera por servicios de salud presenta una disminución del 16.42%, teniendo en cuenta el recaudo del convenio PIC Municipal y Departamental, Comfamiliar Huila, Coosalud, Cajacopi, entidad que gira los recursos de la vigencia anterior teniendo en cuenta la gestión adelantada por la entidad, el cierre de servicios y la intervención de la Secretaria de Salud Municipal, Auditoría del Régimen Subsidiado y Superintendencia Nacional de Salud, logrando con esto, el giro efectivo de los recursos.

De igual manera, se reitera que la cartera en su mayoría corresponde a las entidades en liquidación como es Comparta, Medimas, Comfaboy, Caprecom, Emdisalud, Coomeva, Comfamiliar; 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 se mantiene por saldos pendientes por concepto de liquidación de contratos desde la vigencia 2016 según LMA. Así mismo, a la fecha, se encuentran contratos pendientes de conciliación y liquidación como es el caso de Coosalud y Cajacopi pese a las diferentes gestiones adelantadas por la entidad para la legalización y liquidación de dichos contratos. También se encuentra pendiente por aplicar pagos correspondientes a cartera de Cajacopi y Compensar, por falta de soporte para aplicar los giros directos y cartera pendiente por radicar en el mes de octubre 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.

De igual manera, es importante mencionar que el saldo por reclasificar por valor de \$246.810.297, 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 \$598.483.064 correspondiente al valor capitado de los contratos suscritos con Nueva EPS, Coosalud y Cajacopi, suma pendiente de radicar y de cruzar en el mes de octubre. En cuanto al Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastre se encuentra pendiente de facturar, según las solicitudes para ajuste de la plataforma paiwweb y los procesos surtidos por parte del Ministerio de Salud, a partir del proceso 27 y legalizarlos por el Ministerio de Salud de acuerdo a la ejecución del Plan Nacional de Vacunación Covid-19.

En el mes de septiembre según compromiso de pago de mesa No. 03 de la circular 030 se recibe el valor \$12.030.940 de Nueva Eps y la suma de \$435.297 de Gobernación de Boyacá.

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 Coosalud, Capresoca y Nueva EPS.

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

#### CUENTAS POR PAGAR

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2022	30/09/2021	VARIACIÓN 2022 vs 2021	% Participación	
				30/09/2022	30/09/2021
Adquisición de bienes y servicios nacionales	232,862,661	83,164,554	180.00%	45.84%	31.83%
Recursos a favor de terceros	246,836,526	113,384,925	117.70%	48.59%	43.40%
Descuentos de nómina	0	16,599,049	-100.00%	0.00%	6.35%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	15,027,621	27,914,209	-46.16%	2.96%	10.68%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	13,313,389	20,185,077	-34.04%	2.62%	7.73%
<b>Total</b>	<b>508,040,197</b>	<b>261,247,814</b>	<b>94.47%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Dentro de las cuentas por pagar, se encuentra adquisición de bienes y servicios con un incremento del 180%, igualmente los recursos a favor de terceros presentando un incremento de 117.70% 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, Nueva EPS, Coosalud entre otras remitiendo giros sin relación de abonos para el descargue de la respectiva cartera.



#### NOTA 4. PATRIMONIO

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2022	30/09/2021	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				30/09/2022	30/09/2021
Capital fiscal	6,246,304,387	6,246,304,387	0.00%	41.81%	42.52%
Resultados Ejercicios anteriores	8,136,413,396	7,525,982,358	8.11%	54.47%	51.24%
Resultado del ejercicio	555,302,716	916,388,769	-39.40%	3.72%	6.24%
<b>Total</b>	<b>14,938,020,499</b>	<b>14,688,675,514</b>	<b>1.70%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

La utilidad con corte a septiembre 30 de 2022 asciende a \$555.302.716, mientras que para la vigencia 2021 con corte a septiembre registro una utilidad de \$916.388.769, evidenciándose una disminución 39.40%; 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 periodo, el cual asciende a la suma de \$974.770.842, la cual obedece 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, arrendamiento del software Almera, entre otros.

#### NOTA 5. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2022	30/09/2021	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				30/09/2022	30/09/2021
Venta de servicios	6,174,543,471	7,077,875,897	-12.76%	100.00%	100.00%
Costo de ventas	5,682,451,612	4,243,460,210	33.91%	92.03%	59.95%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>492,091,859</b>	<b>2,834,415,687</b>	<b>-82.64%</b>	<b>7.97%</b>	<b>40.05%</b>

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 septiembre 30 de 2022 asciende a la suma de \$6.174.543.471 con una disminución del 12.76% que corresponde a la liquidación y traslado de usuarios a diferentes EAPB, disminuyendo aproximadamente el número de usuarios en 14.000 aproximadamente.

En la venta de servicios de salud se registran también devoluciones por valor de \$268.128.757 que corresponde a la anulación de facturación por concepto de inconsistencias en las mismas.



Los costos de ventas incrementan en el 33.91%, 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 con un servicio hasta el mes de agosto, 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.

Teniendo en cuenta las liquidaciones ordenadas por la Superintendencia Nacional de Salud, se lleva a cabo mesas de trabajo para revisión de costos por unidad de servicio, con el fin de identificar, analizar y proponer medidas tendientes a la disminución de los costos y gastos, que garanticen el equilibrio operacional de la entidad. Con el resultado de este análisis se establecen las tarifas a ofertar en cada una de las propuestas en las diferentes modalidades de contratación. Así mismo, se realiza socialización y sensibilización al interior de la institución sobre las acciones dirigidas a contener el gasto, optimización en el uso de los recursos, materiales e insumos destinados a la atención en salud sin afectar la calidad en la misma, adecuado diligenciamiento de historia clínica y demás registros clínicos que eviten objeciones y glosas por parte de las EPS, garantizando con estas medidas, el flujo efectivo de los recursos provenientes de estas contrataciones.

Con la liquidación de Comparta en la vigencia 2021 y Comfamiliar en el año 2022, desde la gerencia se adelantó la gestión para proceso de contratación con las diferentes EAPB presentes en el municipio, mediante la presentación de portafolio de servicios, garantizando integralidad en la prestación acorde a los servicios habilitados en el REPS y propuesta de venta de servicios bajo las diferentes modalidades de contratación, de la misma manera, se solicitaron y gestionaron diferentes espacios de concertación y negociación con los representantes de estas EPS, reuniones en las cuales se contó con el acompañamiento de la Secretaría de Salud Municipal, Auditoría del Régimen Subsidiado y en ocasiones con presencia del Presidente de Junta Directiva de la ESE, mesas en las cuales se presentaron propuestas, caracterización de usuarios, y el modelo de atención y prestación de servicios, en el cual se evidencia el fortalecimiento de la atención extramural a través de las unidades móviles y atención periféricas con equipos multidisciplinarios para la atención integral en salud, garantizando acceso, oportunidad en la atención, cumpliendo con el suministro de medicamento de forma permanente, y demás solicitudes de valoraciones complementarias, permitiendo con estas acciones, la continuidad en la atención y adherencia a los manejos médicos establecidos.

#### **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	30/09/2022	30/09/2021	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				30/09/2022	30/09/2021
Sueldos y salarios	474,112,568	422,955,686	12.10%	35.13%	32.41%
Licencias	0	346,669	-100.00%	0.00%	0.03%
Contribuciones efectivas	116,736,839	103,365,135	12.94%	8.65%	7.92%
Aportes sobre la nómina	23,693,200	20,832,260	13.73%	1.76%	1.60%
Prestaciones sociales	113,806,925	105,185,166	8.20%	8.43%	8.06%
Gastos personales diversos	152,080,947	162,245,852	-6.27%	11.27%	12.43%
Gastos generales	461,887,476	484,999,810	-4.77%	34.22%	37.16%
Impuestos contribuciones y tasas	7,306,547	5,120,936	42.68%	0.54%	0.39%
<b>Total</b>	<b>1,349,624,502</b>	<b>1,305,051,514</b>	<b>3.42%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Los gastos operacionales de administración incrementan en el 3.42% a 30 de septiembre 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

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2022	30/09/2021	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				30/09/2022	30/09/2021
Donaciones	0	5,144,370	-100.00%	0.00%	0.00%
Subvenciones por recursos	1,494,958,192	0	0.00%	100.00%	0.00%
<b>Total</b>	<b>1,494,958,192</b>	<b>5,144,370</b>	<b>28960.08%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>

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

#### NOTA 8. OTROS INGRESOS

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2022	30/09/2021	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				30/09/2022	30/09/2021
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	34,260,509	49,926,603	-31.38%	31.66%	58.89%
Recuperaciones	1,475,367	3,303,402	-55.34%	1.36%	3.90%



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

*Salud. tarea de todos*

Otros ingresos diversos	1,418,773	1,266,244	12.05%	1.31%	1.49%
Cuentas por cobrar(reversión de las perdidas por deterioro de valor)	71,059,652	30,288,703	134.61%	65.67%	35.72%
<b>Total</b>	<b>108,214,301</b>	<b>84,784,952</b>	<b>27.63%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

**OTROS INGRESOS:** Esta partida representa en la cuenta 4802 por intereses sobre depósitos financieros con una 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 a la reversión de las perdidas 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 DE CONTADOR  
**ISABEL GONZALEZ NOVA**  
T.P.145838-T

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
**VIVIANA PAOLA CASTRO TOVAR**  
C.C.46.384.732

FIRMA REVISOR FISCAL  
**ADRIANA FERRER PACHECO**  
T.P. 101383-T