

**ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**  
**"Vigilado Supersalud"**  
**(Cifras en pesos)**

CUENTA	ACTIVOS		DIC 2020	DICI 2019	VAR %
1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>92,712,560,726</b>	<b>107,961,147,830</b>	<b>-14.12%</b>
11	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>Nota 5</b>	<b>1,434,722,204</b>	<b>954,328,930</b>	<b>50.34%</b>
1105	Caja		13,408,554	13,323,758	0.64%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		1,421,313,650	941,005,172	51.04%
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>Nota 6</b>	<b>52,585,309</b>	<b>96,832,008</b>	<b>-45.69%</b>
1224	Aportes Sociales en entidades Sector Solidario		104,292,816	101,220,508	3.04%
1280	Deterioro Inversiones		-51,707,507	-4,388,500	1078.25%
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>Nota 7</b>	<b>79,434,362,559</b>	<b>95,478,796,906</b>	<b>-16.80%</b>
1319	Prestacion de servicios de salud		79,410,259,460	93,347,138,901	-14.93%
1324	Otras Subvenciones		0	2,096,948,300	-100.00%
1384	Otras cuentas por cobrar		24,103,099	34,709,705	-30.56%
15	<b>INVENTARIOS</b>	<b>Nota 9</b>	<b>8,235,885,314</b>	<b>7,465,015,933</b>	<b>10.33%</b>
1514	Materiales y suministros		8,235,885,314	7,465,015,933	10.33%
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>3,555,005,340</b>	<b>3,966,174,053</b>	<b>-10.37%</b>
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado		369,468,006	313,665,800	17.79%
1906	Avances y anticipos entregados		0	0	100.00%
1908	Recursos entregados en Administracion		3,185,537,334	3,652,508,253	-12.78%
13	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>161,950,028,737</b>	<b>150,800,118,948</b>	<b>7.39%</b>
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>Nota 7</b>	<b>33,124,136,362</b>	<b>24,117,155,372</b>	<b>37.35%</b>
1319	Servicios de Salud		50,136,802,319	34,016,246,242	47.39%
1324	Subvenciones Por Cobrar		0	0	
1384	Otras cuentas por cobrar		495,963,823	526,745,641	-5.84%
1385	Cuentas por cobrar Dificil Recaudo		55,299,833,501	49,059,185,997	12.72%
1386	Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar		-72,808,463,281	-59,485,022,508	22.40%
16	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>Nota 10</b>	<b>127,802,942,527</b>	<b>125,480,465,855</b>	<b>1.85%</b>
1605	Terrenos		29,767,584,000	29,767,584,000	0.00%
1640	Edificaciones		78,329,054,431	78,135,206,894	0.25%
1650	Redes Lineas y Cables		5,042,540,988	5,042,540,988	0.00%
1655	Maquinaria y equipo		3,189,680,049	2,864,186,508	11.36%
1660	Equipo medico y cientifico		18,013,179,532	13,093,360,912	37.57%
1665	Muebles enseres y equipo de oficina		4,391,871,699	3,886,453,321	13.00%
1670	Equipos de comunicacion y computacion		4,151,223,753	3,843,564,236	8.00%
1675	Equipos de transporte, traccion y elevacion		332,545,000	332,545,000	0.00%
1680	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles		16,692,238	16,692,238	0.00%
1685	Depreciacion Acumulada		-15,431,429,163	-11,501,668,242	34.17%
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>1,022,949,848</b>	<b>1,202,497,721</b>	<b>-14.93%</b>
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado		383,025,305	396,998,257	-3.52%
1909	Depositos entregados en garantia		41,015,262	41,015,262	0.00%
1951	Propiedades de Inversion	<b>Nota 13</b>	379,232,150	379,232,150	0.00%
1952	Depreciacion Acumulada propiedades de Inversion	<b>Nota 13</b>	-23,191,646	-18,297,542	26.75%
1970	Intangibles	<b>Nota 14</b>	2,707,387,306	2,645,614,644	2.33%
1976	Deterioro de Activos Intangibles	<b>Nota 14</b>	-2,464,518,529	-2,242,065,050	9.92%
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>254,662,589,463</b>	<b>258,761,266,778</b>	<b>-1.58%</b>
8	<b>CUENTAS ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
81	<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>Nota 25</b>	<b>4,384,897,816</b>	<b>5,543,302,340</b>	<b>-20.90%</b>
8120	Litigios y Demandas		4,384,897,816	5,543,302,340	-20.90%
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>Nota 26</b>	<b>36,711,539,774</b>	<b>32,066,956,742</b>	<b>14.48%</b>
8333	Facturacion Glosada Venta Serv. Salud		36,711,539,774	32,066,956,742	14.48%
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>-41,096,437,590</b>	<b>-37,610,259,082</b>	<b>9.27%</b>
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)		-4,384,897,816	-5,543,302,340	-20.90%
8915	Deudoras de Control por contra (cr)		-36,711,539,774	-32,066,956,742	14.48%

CUENTA	PASIVOS		DIC 2020	DICI 2019	VAR%
2	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>28,686,701,059</b>	<b>15,235,562,225</b>	<b>58.87%</b>
23	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>Nota 20</b>	<b>2,713,300,000</b>	<b>2,747,317,704</b>	<b>100.00%</b>
2314	Financiamiento Interno		2,713,300,000	2,747,317,704	100.00%
24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>Nota 21</b>	<b>19,586,973,127</b>	<b>10,335,977,346</b>	<b>89.50%</b>
2401	Adquisic bienes y servic nacionales		18,022,648,285	9,441,102,187	90.90%
2407	Recursos a favor de terceros		6,879,862	257,317,769	-97.33%
2490	Otras cuentas por pagar		1,557,444,980	637,557,390	144.28%
25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>Nota 22</b>	<b>1,715,802,079</b>	<b>1,929,473,217</b>	<b>-11.07%</b>
2511	Beneficios empleados a corto plazo		1,715,802,079	1,929,473,217	-11.07%
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>Nota 24</b>	<b>4,670,625,853</b>	<b>222,793,958</b>	<b>1996.39%</b>
2910	Ingresos Recibidos Anticipado		188,801,853	221,968,345	-14.94%
2990	Otros pasivos diferidos		4,481,824,000	825,613	542748.04%
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>24,045,144,110</b>	<b>23,115,907,052</b>	<b>4.02%</b>
23	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>Nota 20</b>	<b>5,106,934,294</b>	<b>7,779,275,000</b>	<b>100.00%</b>
2314	Financiamiento Interno L.P.		5,106,934,294	7,779,275,000	100.00%
25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>Nota 22</b>	<b>12,390,960,599</b>	<b>10,876,884,332</b>	<b>13.92%</b>
2514	Beneficios pos empleo- Pensiones		12,390,960,599	10,876,884,332	13.92%
27	<b>PROVISIONES</b>	<b>Nota 23</b>	<b>6,547,249,217</b>	<b>4,459,747,720</b>	<b>46.81%</b>
2701	Litigios y Demandas		6,547,249,217	4,459,747,720	46.81%
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>52,731,845,169</b>	<b>38,351,469,277</b>	<b>25.81%</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>Nota 27</b>	<b>201,930,744,294</b>	<b>220,409,797,501</b>	<b>-8.38%</b>
32	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>		<b>201,930,744,294</b>	<b>220,409,797,501</b>	<b>-8.38%</b>
3208	Capital Fiscal		220,409,797,501	188,957,820,522	16.64%
3225	Resultados de Ejercicio Anterior		0	256,701,381	-100.00%
3230	Resultados del Ejercicio		-16,964,976,940	31,195,275,598	-154.38%
3280	Ganancias o Pérdidas por Beneficios pos empleo		-1,514,076,267	0	100.00%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>254,662,589,463</b>	<b>258,761,266,778</b>	<b>-1.58%</b>
9	<b>CUENTAS ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
91	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>Nota 25</b>	<b>1,625,427,718</b>	<b>3,218,988,829</b>	<b>-49.51%</b>
9120	Litigios y Demandas		1,625,427,718	3,218,988,829	-49.51%
99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>Nota 25</b>	<b>-1,625,427,718</b>	<b>-3,218,988,829</b>	<b>-49.51%</b>
9905	Responsabilidades contingent.por contra		-1,625,427,718	-3,218,988,829	-49.51%
9	<b>CUENTAS ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
91	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>Nota 25</b>	<b>1,625,427,718</b>	<b>3,218,988,829</b>	<b>-49.51%</b>
9120	Litigios y Demandas		1,625,427,718	3,218,988,829	-49.51%
99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>Nota 25</b>	<b>-1,625,427,718</b>	<b>-3,218,988,829</b>	<b>-49.51%</b>
9905	Responsabilidades contingent.por contra		-1,625,427,718	-3,218,988,829	-49.51%

  
**YAMIT NOE HURTADO NEIRA**  
Gerente

  
**MARIA DE JESUS SUAREZ S**  
Contadora  
TP 73560-T

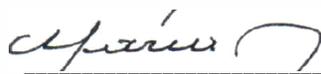
  
**VICTOR FELIPE GRANADOS VASQUEZ**  
Revisor Fiscal  
TP 66885-T

**ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA**  
**NIT 891800231-0**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**  
**"Vigilado Supersalud"**  
**(Cifras en pesos)**

CUENTA	CUENTAS		DIC 2020	DICI 2019	VAR%
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	No ta 28	<b>154,021,512,399</b>	<b>161,463,063,146</b>	<b>-4.61%</b>
4312	Servicios de Salud		154,022,655,982	161,477,148,443	-4.62%
4395	Devoluciones, Revajas y Descuentos en ventas		(1,143,583)	(14,085,297)	-91.88%
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>				
63	Costo de ventas de Servicios	No ta 30	<b>142,123,219,300</b>	<b>114,438,039,573</b>	<b>24.19%</b>
6312	Servicios de Salud		142,123,219,300	114,438,039,573	24.19%
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>11,898,293,099</b>	<b>47,025,023,573</b>	<b>-74.70%</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
51	<b>DE ADMINISTRACION</b>	No ta 29	<b>36,408,778,116</b>	<b>36,216,074,464</b>	<b>0.53%</b>
5101	Sueldos y Salarios		970,876,804	845,957,043	14.77%
5102	Contribuciones imputadas		195,411,960	241,250,992	-19.00%
5103	Contribuciones efectivas		273,861,942	244,758,482	11.89%
5104	Aportes sobre la Nómina		59,747,222	51,931,648	15.05%
5107	Prestaciones sociales		405,771,052	365,969,078	10.88%
5108	Gastos de personal Diversos		10,453,026,204	8,572,388,208	21.94%
5111	Generales		3,512,089,040	2,850,796,008	23.20%
5120	Impuestos Contribuciones y tasas		338,608,143	337,375,609	0.37%
53	<b>Deterioro, Depreciación, agotamiento, amortización</b>	No ta 29	<b>20,199,385,749</b>	<b>22,705,647,396</b>	<b>-11.04%</b>
5346	Deterioro de Inversiones		47,372,607	0	100.00%
5347	Deterioro de Cuentas por cobrar		16,724,837,807	18,780,847,523	-10.95%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y equipo		1,200,274,537	787,103,254	52.49%
5366	Amortización de Activos Intangibles		139,399,301	230,597,823	-39.55%
5368	Provision para litigios y demandas		2,087,501,497	2,907,098,796	-28.19%
	<b>EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-24,510,485,017</b>	<b>10,808,949,109</b>	<b>-326.76%</b>
44	<b>TRANSFERENCIAS</b>	No ta 28	<b>7,952,069,756</b>	<b>17,200,747,764</b>	<b>-53.77%</b>
4430	Subvenciones		7,952,069,756	17,200,747,764	-53.77%
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	No ta 28	<b>5,134,990,480</b>	<b>6,882,805,136</b>	<b>-25.39%</b>
4802	Financieros		695,467,508	716,315,033	-2.91%
4808	Ingresos Diversos		1,038,072,339	1,543,510,709	-32.75%
4830	Reversión de Deterioro		3,401,450,633	4,622,979,394	-26.42%
58	<b>OTROS GASTOS</b>	No ta 29	<b>5,541,552,159</b>	<b>3,697,226,411</b>	<b>49.88%</b>
5802	Comisiones		55,971,567	9,345,690	498.90%
5804	Financieros		5,255,547,251	3,375,647,988	55.69%
5890	Gastos Diversos		230,033,341	312,232,733	-26.33%
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>-16,964,976,940</b>	<b>31,195,275,598</b>	<b>-154.38%</b>

  
**YAMIT NOE HURTADO NEIRA**  
Gerente

  
**VICTOR FELIPE GRANADOS VASQUEZ**  
Revisor Fiscal  
TP 66885-T

  
**MARIA DE JESUS SUAREZ S**  
Contadora  
TP 73560-T

**ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA**  
**NIT 891800231-0**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**  
"Vigilado Supersalud"  
(Cifras en pesos)

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2020	201,930,744,294
Variaciones Patrimoniales durante el año 2020	-18,479,053,207
Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2019	220,409,797,501

<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	
<b>INCREMENTOS</b>	<b>31,451,976,979</b>
Capital Fiscal	31,451,976,979
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>-49,931,030,186</b>
Resultado del Ejercicio	-48,160,252,538
Resultado de Ejercicios Anteriores	-256,701,381
Ganancias o Pérdidas por Beneficios pos empleo	-1,514,076,267
<b>TOTAL</b>	<b>-18,479,053,207</b>

 <b>YAMIT NOE HURTADO NEIRA</b> Gerente	 <b>VICTOR FELIPE GRANADOS VASQUEZ</b> Revisor Fiscal TP 66885-T
 <b>MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ</b> Contadora TP 73560-T	

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA  
NIT 891800231-0  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AÑOS 2020 Y 2019  
"Vigilado Supersalud"  
(Cifras en Pesos )

ITEM	CONCEPTO	DIC 2020	DICI 2019	% Variac
<b>A</b>	<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>A.1</b>	<b>ORIGEN DE RECURSOS</b>			
A.1.1	Recibidos por prestación de Servicios de salud	75,339,678,487	78,712,379,445	-4.28%
A.1.2	Recibidos recuperación de cartera vigencia anterior- Venta de servicios	66,998,359,318	48,209,426,128	38.97%
A.1.3	Recibidos por rendimientos de equivalentes de efectivo	188,814,376	286,135,084	-34.01%
A.1.4	Recibidos por Transferencias y subvenciones	5,482,978,466	941,650,919	482.27%
A.1.5	Recibidos por Ingresos diferentes a venta de servicios de salud	947,963,498	1,014,177,855	-6.53%
A.1.6	Ingresos Recibidos de terceros	994,559,372	0	100.00%
<b>A.2</b>	<b>APLICACIÓN DE RECURSOS</b>			
A.2.1	Pagado servicios personales asociados a la nómina	-4,069,274,153	-4,117,798,339	-1.18%
A.2.2	Pagado por servicios personales indirectos	-76,059,795,773	-58,397,468,726	30.25%
A.2.3	Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-1,171,349,166	-1,410,116,534	-16.93%
A.2.4	Pagado por Servicios Públicos	-1,702,952,582	-1,527,914,755	11.46%
A.2.5	Pagado por seguros	-1,082,615,130	-928,417,451	16.61%
A.2.6	Pagado por Impuestos	-1,068,285,623	-623,954,790	71.21%
A.2.7	Pago Transferencias Corrientes	-1,478,259,363	-1,562,244,448	-5.38%
A.2.8	Pagado por adquisición de bienes y servicios	-57,798,937,328	-55,511,984,402	4.12%
A.2.9	Devoluciones ingresos de terceros	-1,110,893,692	0	100.00%
<b>A1-A2</b>	<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación</b>	<b>5,520,884,398</b>	<b>5,083,869,986</b>	<b>8.60%</b>
<b>B</b>	<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>B.1</b>	<b>ORIGEN DE RECURSOS</b>			
B.1.1	Recibidos por Subvenciones- Aportes Nación	756,529,000	13,358,909,545	100.00%
<b>B.2</b>	<b>APLICACIÓN DE RECURSOS</b>			
B.2.1	Inversión, Adquisición y mejora de Propiedad Planta y Equipo	-2,481,333,647	-30,076,431,531	100.00%
<b>B1-B2</b>	<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Inversión</b>	<b>-1,724,804,647</b>	<b>-16,717,521,986</b>	<b>100.00%</b>
<b>C</b>	<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
<b>C.1</b>	<b>ORIGEN DE LOS RECURSOS</b>			
C.1.1	Recibidos por operaciones de Crédito Banca Comercial	0	10,853,200,000	100.00%
<b>C.2</b>	<b>APLICACIÓN DE LOS RECURSOS</b>			
C.2.2	Amortización de Operaciones de financiamiento Banca comercial	-3,315,686,477	-471,953,375	100.00%
<b>C1-C2</b>	<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Inversión</b>	<b>-3,315,686,477</b>	<b>10,381,246,625</b>	<b>100.00%</b>
	<b>Flujo de Efectivo del periodo</b>	<b>480,393,274</b>	<b>-1,252,405,375</b>	<b>-138.36%</b>
	Saldo Inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	954,328,930	2,206,734,305	-56.75%
	<b>Saldo final de Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	<b>1,434,722,204</b>	<b>954,328,930</b>	<b>50.34%</b>



**YAMIT NOE HURTADO NEIRA**  
Gerente



**MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ**  
Contadora  
TP 73560-T



**VICTOR FELIPE GRANADOS VASQUEZ**  
Revisor Fiscal  
TP 66885-T



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO  
SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS PERIODOS AÑO 2020-2019  
"VIGILADO SUPERSALUD"**

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja

### **1.1. Identificación y funciones**

La Empresa Social del estado Hospital Universitario San Rafael de Tunja Es una Institución pública descentralizada del orden Departamental, con personería Jurídica, Patrimonio propio y Autonomía Administrativa y Financiera.

La entidad presta servicios de salud de mediana y alta complejidad con 85 servicios habilitados con el cumplimiento de los requisitos mínimos para brindar seguridad a los usuarios, según lo definido en la resolución No 2003 de 2014 a través de la certificación No 00000742 del 25 de octubre de 2016 emitida por la Secretaria de salud de Boyacá; el Hospital Universitario San Rafael de Tunja es el centro de referencia no solo del Departamento de Boyacá, sino de los Departamentos circunvecinos.

Fue creada como Empresa Social del Estado Hospital San Rafael de Tunja mediante Decreto Ordenanza 0050 de 17 de enero de 1996. Posteriormente mediante ordenanza No 044 de 06 de diciembre de 2019 se modifica la denominación de la entidad pasando a EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA.

La ESE Hospital Universitario San Rafael esta ubicada en la ciudad de Tunja Cra 11 No 27 27. El Hospital compro en el año 2019 las instalaciones de la antigua Clínica Saludcop ubicada en la Avenida Universitaria No 51-60 de la ciudad de Tunja, inicialmente se adquirió para el funcionamiento de los servicios Materno Infantiles, pero con ocasión de la emergencia de la pandemia COVID, temporalmente se habilitó exclusivamente para atención pacientes COVID del Departamento de Boyacá.

#### Funciones

- Contribuir al desarrollo social del país mejorando la calidad de vida, y reduciendo la morbilidad, la mortalidad, la incapacidad, el dolor y la angustia evitables en la población usuaria, en la medida en que esté a su alcance.
- Producir servicios de salud eficientes y efectivos, que cumplan con las normas de calidad establecidas, de acuerdo con el decreto de la reglamentación que se expida para tal propósito.

- Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la empresa, de acuerdo con su desarrollo y recursos disponibles, pueda ofrecer.
- Garantizar, mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la empresa.
- Ofrecer a las entidades promotoras de salud, Administradoras de Régimen Subsidiado, Administradoras de Riesgos Profesionales y demás personas naturales o jurídicas que lo demande, Servicios de Salud y paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado.
- Satisfacer los requerimientos del entorno adecuando continuamente los servicios y funcionamiento propendiendo por prestar servicios de salud correspondientes al tercero y cuarto nivel de atención.
- Garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria establecidos por la ley y los reglamentos.
- Prestar servicios de salud que satisfagan de manera optima las necesidades y expectativas de la población en relación con la promoción, el fomento, y la conservación de la salud y la prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad.
- Contribuir a la satisfacción de las necesidades esenciales y secundarias de salud de los usuarios a través de acciones organizativas, técnico-científicas y técnico-administrativas.
- Desarrollar la estructura y capacidad operativa de la Empresa mediante la aplicación de principios y técnicas gerenciales que aseguren su supervivencia, crecimiento, calidad de sus recursos, capacidad de compartir en el mercado y rentabilidad social y financiera.
- Contribuir a la formación y capacitación de los directivos y funcionarios de la empresa.
- Impulsar y desarrollar proyectos de investigación para mejorar la calidad en el servicio y la gestión.
- Promover la coordinación interinstitucional e intersectorial que permita un trabajo conjunto con fines de impacto social.

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja se prepararon con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores que no captan ni administran Ahorro del Público, Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Dicho marco normativo hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el máximo órgano rector en materia contable para las entidades públicas, junto con los Procedimientos Contables, las Guías de aplicación, el Catalogo de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

La ESE implemento el Manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativo con el cual se inicia el proceso de convergencia durante el año 2016, posteriormente Revisó y

modifico el manual de políticas contables y lo adopto según resolución 226 de 02 de noviembre de 2018.

Existen limitaciones referentes a la operatividad del sistema de información el cual genera reprocesos para la consolidación oportuna de la información financiera, toda vez que el flujo de información es transmitido a contabilidad a través de interfaces.

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los estados financieros de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja, están preparados con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores que no captan ni administran Ahorro del Público, Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones Resolución 426 de 2019 y Resolución No.168 del 14 de octubre de 2020 “Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público”.

Para efectos de registro de información se aplica el Catalogo General de Cuentas establecido mediante la Resolución No. 139 de 2015 y sus modificaciones, y el reporte de información financiera a este organismo de regulación, se hace según las condiciones y plazos definidos mediante la Resolución N° 706 de 2016 y sus modificaciones.

La aprobación de los Estados financieros se encuentra en cabeza de la Junta Directiva del Hospital.

Los estados financieros presentados corresponden a los periodos comparativos 31 de diciembre de de 2020 y el 31 de diciembre de 2019

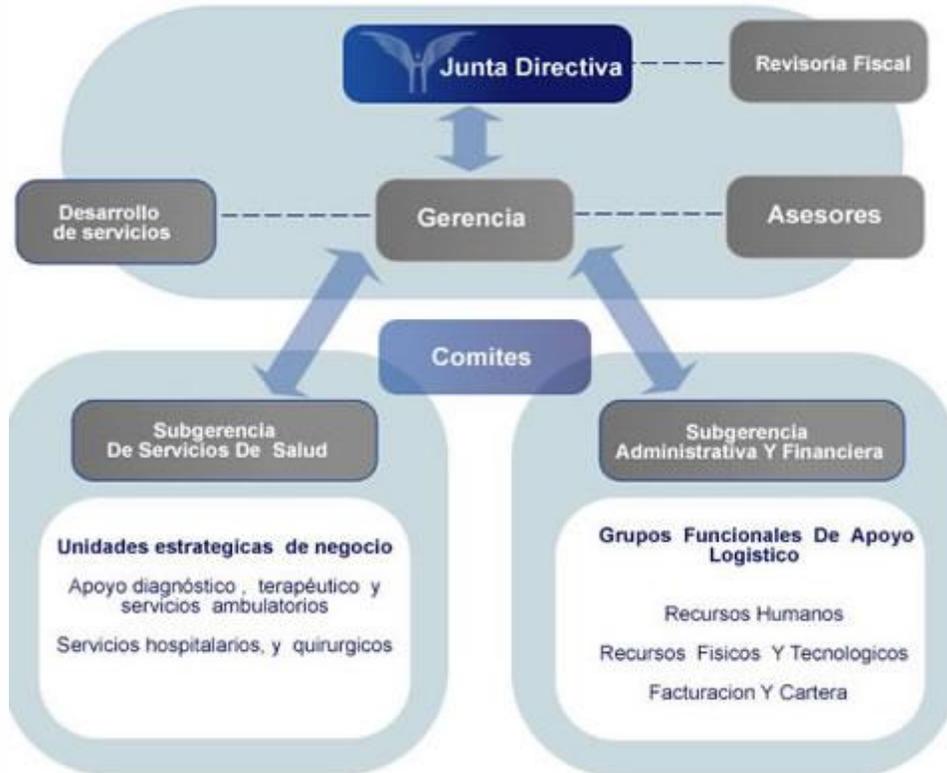
El juego completo de estados financieros presentados es el siguiente:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Las notas a los Estados Financieros

### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

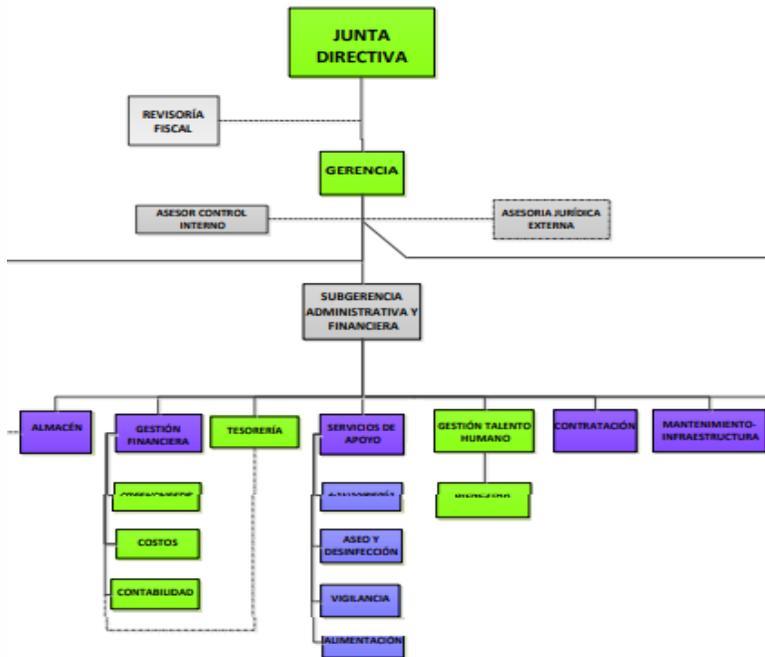
La estructura organizacional de la E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja, está diseñada para facilitar la integración entre los procesos administrativos y asistenciales, principalmente a través de la Junta Directiva y Revisoría Fiscal, Junto con la Gerencia que cuenta con dos subgerencias: Administrativa y de Servicios de Salud, un Asesor de Desarrollo de Servicios,

un Asesor de Control de Control Interno y un Asesor Jurídico Externo, también cuenta con el apoyo de los Comités Institucionales.



El proceso contable de la ESE Hospital San Rafael de Tuna es realizado en el sistema integrado de información SERVINTE CLINICAL SUITE, la información es generada hacía contabilidad por cada uno de los módulos productores de información a través de Interfaces; el sistema cuenta con módulos asistenciales y para el caso de los ingresos desde la admisión del paciente donde se generan los registros iniciales de datos que se encadenan con los módulos administrativos hasta finalizar con la consolidación de facturación, caja, modulo de abonos, cartera y auditoria medica. Para el caso de los gastos se cuenta con los módulos de presupuesto, cuentas por pagar, módulo de caja y bancos y finalmente el módulo de contabilidad el cual consolida la totalidad de la información. cada una de las áreas del hospital cuenta con procedimientos que establecen el flujo de información hacía el área de contabilidad.

Contabilidad depende de la Subgerencia Administrativa y Financiera y del proceso de Gestión financiera.



El registro contable de la ESE Hospital San Rafael de Tunja es realizado en el sistema integrado de información SERVINTE CLINICAL SUITE, la información es generada hacia contabilidad por cada uno de los módulos productores de información a través de Interfaces; el sistema cuenta con módulos asistenciales y para el caso de los ingresos desde la admisión del paciente donde se generan los registros iniciales de datos que se encadenan con los módulos administrativos hasta finalizar con la consolidación de facturación, caja, modulo de abonos, cartera y auditoria medica. Para el caso de los gastos se cuenta con los módulos de presupuesto, cuentas por pagar, módulo de caja y bancos y finalmente el módulo de contabilidad el cual consolida la totalidad de la información.

cada una de las áreas del hospital cuenta con procedimientos que establecen el flujo de información hacia el área de contabilidad.

La ESE Hospital Universitario tiene registro único de prestador de servicios de salud no agrega ninguna sede.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

La bases de medición utilizada para los inventarios es al costo promedio, al costo las cuentas por cobrar como los pasivos y la propiedad planta y equipo se realizó al inicio de implementación de la norma NIIF a valor razonable y posteriormente al costo.

En la elaboración de los estados financieros, se atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

La moneda funcional utilizada para la preparación y presentación de Los Estados Financieros de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja para los periodos 2020-2019.

Moneda Funcional: Pesos Colombianos.  
Moneda de presentación: Pesos Colombianos (COP)

## **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

La entidad no realizó durante los años 2019 y 2020 transacciones en moneda extranjera.

## **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja a solicitud de la Contaduría General de la Nación durante el proceso de conciliación de operaciones recíproca, efectuó reclasificación de transferencias registradas inicialmente como ingreso asignados con ocasión de las medidas tomadas por el Gobierno nacional para atender la emergencia de la pandemia COVID así :

Resolución 1940 Adquisición de equipos Biomédicos Expansión hospitalaria y unidad de Cuidados Intensivos por \$ 756.529.000.

Resolución 2017 de 2020- cancelación de servicios personal de planta y contratación de servicios personales indirectos por valor de \$ 3.725.295.000

La conciliación determinó que dichos conceptos corresponden a subvenciones condicionadas de parte del Ministerio de Salud y Protección Social las cuales reúnen requisitos de ser registradas contablemente como pasivo diferido.

## **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

### **3.1. Juicios**

Las cuentas de provisiones, contingente y estimaciones son realizadas por los profesionales expertos en cada una de las Áreas quienes de acuerdo a su criterio profesional certifican los valores a registrar en los estados financieros de la ESE.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

Los cálculos del contingente judicial se realizan de acuerdo a la política contable y procedimientos del Área Jurídica, las estimaciones se efectúan de acuerdo al criterio profesional del apoderado de cada uno de los procesos judiciales.

El deterioro, depreciaciones y provisiones se realizan de igual forma de acuerdo a la definición de la política contable y en cabeza de cada uno de los procesos productores de la información.

El registro del cálculo actuarial en pensiones se realiza de acuerdo a certificación expedida por El Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

### **3.3. Correcciones contables**

Una vez realizado el cierre financiero no se generaron ajustes ni correcciones

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja es la IPS de referencia del nivel departamental y regional para Boyacá y Casanare, al constituirse en el centro de referencia presta sus servicios a un gran número de entidades aseguradoras, las cuales por políticas de pago no cancelan la totalidad de los servicios, la funcionalidad del sistema de seguridad social en el país ha hecho que en los últimos años se hayan liquidado entidades representativas en la cartera del hospital y no hayan cancelado sus deudas, situación que pone en riesgo el equilibrio financiero de la empresa, es así como a la fecha las entidades liquidadas adeudan un valor cercano a los 60.000 millones de pesos equivalentes al 30% de la cartera total de la ESE.

Sin embargo y a pesar de esta situación el hospital debe contribuir con la prestación de los servicios de salud y la función social a expensas de asumir los costos y gastos derivados de su cometido.

De igual forma el Hospital tiene un riesgo alto de desequilibrio financiero en lo relacionado con los fallos y posibles pagos de sentencias judiciales derivadas de acciones de reparación directa y demandas laborales.

### 3.5 Impacto financiero de la Emergencia COVID

Con la declaratoria de la emergencia sanitaria emitida por el Gobierno Nacional por la pandemia COVID, según lo establecido en el decreto 385 del 12 de marzo de 2020, el estado de resultados presentó un impacto negativo que concluyó con déficit del ejercicio por valor de **-12,483,152,940**, situación derivada principalmente por la disminución en las ventas de servicios de salud en un valor estimado de 24.000 millones de pesos; la baja en ventas incide directamente en el indicador de recaudo de cartera.

La disminución en las ventas no compensa con los costos y gastos del periodo toda vez que la ESE habilitó la clínica Materno Infantil para atención exclusiva de pacientes COVID, situación que generó un mayor costo y gasto comparados con los imputados en el año 2019; periodo en el cual no estaba funcionando la clínica. Los incrementos están representados en adecuaciones a las instalaciones para cumplir con los protocolos frente al COVID 19, incremento de costos operativos de mano de obra, insumos y gastos logísticos de servicios públicos, vigilancia, aseo, lavandería y adquisición de elementos de protección entre otros.

#### NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

##### ➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

**Efectivo:** La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja reconocerá como efectivo los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del giro normal de la empresa. Las cuentas corrientes y/o de ahorros de la entidad.

**Equivalentes de Efectivo:** Se reconocerá como equivalente de efectivo las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión cumplirá las condiciones de equivalente a efectivo sólo cuando:

- Tenga vencimiento próximo a 180 días o menos desde la fecha de adquisición
- Los sobregiros bancarios, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman parte integral de la gestión de efectivo y equivalentes de efectivo.
- Títulos de inversión que estén sujetos a un riesgo insignificante de cambio en su valor, para el caso del Hospital que no tenga una variación significativa con relación a la tasa de interés del título.

**Efectivo de Uso Restringido:** Los recursos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la E.S.E. Hospital San Rafael Tunja, bien sea por restricciones legales o económicas.

- Cuentas por cobrar

### **Reconocimiento**

Se reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar de la ESE Hospital San Rafael Tunja se clasifican en:

1. Cuentas por cobrar por prestación de Servicio de salud
2. Arrendamientos Operativos
3. Otras cuentas por cobrar diferentes a las anteriores

Teniendo en cuenta el ciclo operativo del Hospital, el promedio de los días de rotación de la cartera por prestación de servicios de salud, se ha definido 360 días como su corto plazo; si el instrumento financiero supera los 361 días dicha cuenta será clasificada como cuenta por cobrar no corriente aplicando el procedimiento establecido para el deterioro de cartera.

### **Medición Inicial**

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción.

### **Medición posterior**

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias de manera trimestral atendiendo el procedimiento establecido en el manual de cartera (CAR-M-00), la tasa de descuento a aplicar en el costo amortizado de este concepto será la VP tasa de interés de mercado de los bonos TES del periodo en que se aplica la cual se encuentra disponible en la página web del Banco de la Republica.

### **DETERIORO**

La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja reconocerá una pérdida por deterioro del valor de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud cuando su valor en libros supere su valor recuperable, aplicando el procedimiento establecido en el manual institucional de cartera (CAR-M-00).

#### **- Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor**

Al cierre del periodo en el que se informe la empresa evaluara si existen indicios de deterioro del valor de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud.

#### - **Medición del valor recuperable**

La empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, La empresa reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados y podrá clasificar como cartera en riesgo las cuentas por cobrar que presenten los siguientes indicios:

#### - **Indicios para realizar el reconocimiento del Deterioro de Cuentas por Cobrar**

La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja tendrá en cuenta para realizar el reconocimiento del deterioro de cartera lo siguiente:

- Cartera superior a 360 días de vigencia de las Entidades que no realicen reconocimiento de la cartera y por consiguiente incremento en la edad de la cartera.
- Las Entidades Responsables de Pago que entren en proceso de intervención, con la reducción en la posibilidad de recuperación de cartera.
- Las Entidades sean decretadas para Liquidación debido al no reconocimiento de la deuda según el orden de calificación y los activos disponibles para el mismo.
- Personas naturales que manifiestan su incapacidad de pago y por consiguiente generan incertidumbre para recuperación de la deuda.
- Cuando la factura no haya sido radicada dentro de los términos.
- Determinación de glosas y devoluciones no recuperables teniendo en cuenta el histórico de aceptación o promedio de aceptación según sea el caso.

Para determinar el valor final del deterioro de cartera no se tiene en cuenta deterioro para las vigencias inferiores a 360 días, para la cartera superior a 360 días se establece el método de valor presente neto con el ajuste al Valor Actual en donde se estima del valor recuperable descontando lo no recuperable en glosas y devoluciones con los días de posibilidad de recuperación de la cartera por entidad (Deterioro Habitual), para el caso de entidades con acuerdos de pago se descontarán estos valores para tenerlos como exigibles de pago y adicionalmente se deterioraran en su totalidad las entidades que ingresan a proceso de liquidación (Deterioro Especial), las cuentas por cobrar por conceptos diferentes a la presentación de servicios de salud cuya antigüedad sea superior a 360 días serán deterioradas en el 100%.

#### **Baja en cuentas**

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La empresa reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia. Para la baja de una deuda por parte de la E.S.E Hospital San Rafael Tunja se observarán las siguientes condiciones:

- a. Cuando el derecho o la obligación carecen de soportes idóneos (título ejecutivo o cualquier documento que emane del deudor reconociendo la existencia de la deuda que preste mérito ejecutivo) a través de la cual se pueda adelantar el procedimiento de cobro jurídico.
- b. Cuando el derecho o la obligación a cobrar ostente causal de extinción.
- c. Cuando se opere el fenómeno de la prescripción sobre el Título valor, sin perjuicio de la investigación correspondiente sobre la causa de ésta y la determinación de las acciones a que haya lugar.
- d. Cuando no haya sido legalmente posible imputarle la deuda a una entidad o a una persona.
- e. Cuando evaluada y establecida la relación costo beneficio resulte más oneroso adelantar el proceso de cobro que el monto a recaudar.
- f. Saldos de cartera registrados con cargo a empresas liquidadas legalmente.
- g. Incapacidad económica del deudor.
- h. Se podrá someter a baja, las deudas a cargo de personas que hubieren muerto sin dejar bienes para esto se deben allegar previamente al expediente la partida de defunción del deudor y las pruebas que acrediten satisfactoriamente la circunstancia de no haber dejado bienes.
- i. Podrá igualmente dar de baja las deudas que, no obstante, las diligencias que se hayan efectuado para su cobro, estén sin respaldo alguno por no existir bienes embargados, ni garantía alguna, siempre que, además de no tenerse noticia del deudor la deuda tenga una antigüedad de más de cinco (5) años.

Las bajas de cartera se realizarán de acuerdo con el procedimiento establecido en el Manual de cartera de la ESE.

➤ Inventarios

### Reconocimiento

La ESE Hospital San Rafael Tunja, reconocerá como inventarios los medicamentos e insumos comprados y almacenados para el consumo en la prestación de los servicios de salud a los pacientes, Ropa hospitalaria y quirúrgica, repuestos y bienes consumibles requeridos para el curso normal de operación de la ESE.

### Medición inicial

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se hayan incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo.

## Costo de Adquisición

El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva) y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del servicio. Cuando la empresa adquiera inventarios con un plazo de pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo del inventario y se reconocerá como un gasto por concepto de intereses, durante el periodo de financiación, de acuerdo a la Norma de Cuentas por Pagar.

### ➤ Propiedad Planta y Equipo

#### Reconocimiento y Medición

La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja, reconocerá como propiedad planta y equipo los activos tangibles empleados para la prestación de los servicios con propósito administrativo, estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable. Se determinó que a partir de la aplicación de la Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014, se activará o reflejará en el grupo de propiedad planta y equipo únicamente los bienes que cumplan con las siguientes características: Que su valor histórico o de adquisición sea igual o mayor a 1.5 SMLMV, que su vida útil esperada sea superior a un año, que no esté anclado a la edificación.

Como política del hospital se determinó que el instrumental quirúrgico no se registrará como activo fijo, teniendo en cuenta que cada equipo de cirugía está compuesto por varios instrumentos que individualmente no reúnen las características de los activos y es difícil determinar la vida útil de cada uno, pues la rotación varía de acuerdo a las necesidades quirúrgicas. Los bienes, que no cumplan con lo expuesto anteriormente, no se activarán, pero el control administrativo se seguirá llevando por parte del responsable de dicho proceso.

#### Medición inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, lo siguiente:

#### Medición posterior

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

#### Activos con partes significativas

La ESE Hospital San Rafael Tunja determinó que como partes significativas de un activo se tomará aquella que supere el 40% del valor total del activo.

### Depreciación

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual (el valor residual aplica únicamente para bienes inmuebles) y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Las propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo al método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos. La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la empresa espera obtener del mismo.

### Periodo de depreciación

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa. La depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso del activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

**Criterios para establecer la vida útil.** Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- Por concepto técnico del responsable del activo.
- Por garantía y tiempo establecido por el proveedor.
- La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos y del plan de mantenimiento.
- Para determinar la metodología de asignación de vida útil y depreciación de los componentes significativos que apliquen, se tendrá en cuenta los criterios anteriormente mencionados.
- La obsolescencia técnica por cambio de tecnología.

La vida útil de los bienes adquiridos de propiedad planta y equipo se determinará de acuerdo a concepto técnico y oscilara en los siguientes rangos:

Tipo de Bien	Años de Vida Útil	Valor Residual
Edificaciones	60 a 70 años	10%
Redes Líneas y Cables	20 a 30 años	0%
Maquinaria y Equipo	Entre 10 y 12 años	0%
Muebles y Enseres	Entre 10 y 11 años	0%
Equipo de Cómputo	Entre 4 y 5 años	0%
Vehículos	Entre 6 y 8 años	0%

### Valor Razonable Bienes en donación

La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja como política básica establece que toda donación recibida sea soportada con la factura de venta del bien, donde se establece el valor razonable.

### Valor residual

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la empresa podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Para el caso de los bienes muebles no se tendrá vida útil residual pues de acuerdo al comportamiento histórico sobre estos activos no se tiene ningún tipo de recuperación; el hospital determina que para el caso de los bienes inmuebles y bienes de inversión se manejará una vida útil residual del 10%.

### Revisión de vidas útiles

La ESE efectuará la revisión de vidas útiles como mínimo cada cuatro años para los activos cuyo costo de adquisición sea superior a 150 SMMLV y/o cuando exista algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

#### ➤ Cuentas por pagar

### Reconocimiento

La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja, reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones contractuales adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio o se formalicen los documentos que generan la obligación correspondiente de conformidad con las condiciones contractuales.

### Clasificación

Las cuentas por pagar existentes en La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja de acuerdo al modelo de negocio manejado son: Adquisición de Bienes y Servicios, Recursos a favor de terceros, Arrendamientos operativos, Descuentos de Nomina, Servicios y Honorarios, Retención en la fuente, Contribuciones, Avances y anticipos, Créditos Judiciales, servicios públicos, viáticos y gastos de viaje y seguros.

### Medición

Política		
Clasificación	Medición Inicial	Medición Posterior
Costo	Valor de la transacción	Valor de la transacción

➤ **Beneficios a empleados y plan de activos**

Los beneficios a empleados manejados por el hospital se clasifican en: Corto plazo y pos empleo.

**Reconocimiento y Medición**

**Beneficios a los empleados a corto plazo decreto ley 1045 y 1042 78**

La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a funcionarios que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. La entidad reconoce como beneficios a empleados a corto plazo los conceptos que están normados en el Decreto Ley 1042 y 1045 de 1978

**Beneficios Pos Empleo**

La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja reconoce como beneficio pos empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa. Entre los beneficios pos empleo se encuentran: actualmente se cuenta con una nómina directa de pensionados y cuotas partes pensionales; La ESE, en su calidad de empleadora, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios pos empleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del período.

**PROVISIONES PARA DEMANDAS**

**Reconocimiento**

La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja reconoce como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Se registrará como provisión cuando se cumpla todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

**Hechos Económicos por los cuales la empresa reconoce provisiones**

Actualmente la E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL TUNJA registra en los Estados Financieros provisiones por concepto de Litigios y Demandas.

**Medición inicial**

La E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL TUNJA, medirá el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un

tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y el concepto del Apoderado a cargo.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo, será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

### **Medición posterior**

Las provisiones se revisarán de manera trimestral o cuando se tenga evidencia que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustaran afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Dicha información será suministrada trimestralmente por el Asesor Jurídico de la E.S.E.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

### **Reconocimiento del pasivo y la provisión**

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje de manera apropiada en los estados financieros, en caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los Estados Financieros de la E.S.E, de manera trimestral se determinará si los procesos judiciales se han convertido en **PROBABLE**, la eventualidad de salida de recursos en el futuro para el reconocimiento de la correspondiente provisión.

### **Criterios para la Valoración de las provisiones**

#### **Registro del valor de las pretensiones.**

Teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida del proceso, el apoderado deberá realizar el registro del proceso en el sistema único de gestión e información litigiosa como se indica a continuación:

Si la probabilidad de pérdida se califica como alta se denominará **PROBABLE** (más del 50%), se registra el valor de provisión correspondiente de acuerdo a lo establecido en la política interna definida para tal fin.

Si la probabilidad de pérdida se califica como media **POSIBLE** (superior al 25% e inferior o igual al 50%), se efectúa el registro contable como cuenta de orden de acuerdo a lo establecido en la política interna del Hospital.

Si la probabilidad de pérdida se califica como baja **REMOTA** (inferior el 10% y el 25%), no se realiza ningún registro contable.

**Reglas adicionales.** Adicionalmente a lo definido en precedente, para determinar los valores a provisionar se deberá tener en cuenta las siguientes indicaciones:

a) Los procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimarán económicamente a juicio de experto en aquellos casos en que resulte viable tal ejercicio, en los

casos en los cuales no sea posible su cálculo deberá reflejarse como nota a los estados financieros.

b) Todo proceso que se pierda por la entidad en primera instancia, se deberá provisionar por el valor de la condena y el mismo será registrado por el apoderado en el campo de capturs de la tabla Excel que se encuentra en la entidad.

c) Si el proceso resulta favorable en primera o en segunda instancia, y el demandante apela o interpone un recurso extraordinario, se debe mantener el resultado del procedimiento indicado en el cálculo de la provisión contable antes del fallo correspondiente.

d) En caso de que existan múltiples entidades demandadas frente a un mismo proceso, el apoderado de cada entidad debe hacer el mismo ejercicio de manera independiente, teniendo en cuenta la probabilidad de condena de la entidad en el proceso y no solamente la probabilidad de pérdida del proceso en general. En el presente caso, el valor de la provisión contable nunca se suma con lo estimado por otras entidades.

e) No se deben provisionar los procesos en los cuales la entidad actúa en calidad de demandante.

#### ➤ Ingresos

Los ingresos ordinarios de la E.S.E. Hospital San Rafael Tunja, corresponden a la prestación de servicios de salud; se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de terceros o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios o pueda ser estimado con fiabilidad. Los ingresos por prestación de servicios de salud se encuentran clasificados e individualizados por cada uno de los centros de costos. Contablemente se reconoce como ingresos aquellos servicios a los cuales fue generada una factura.

Nota: También serán objeto de reconocimiento los servicios prestados sin generación de factura de acuerdo a los cargos pendientes de facturar.

#### ➤ Costos y Gastos

Reconocimiento de costos y gastos. Los costos y gastos se imputan en función del criterio del devengo en el momento que se prestan los servicios.

#### ➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISOTRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA  
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION  
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION - ENTIDAD CONCEDENTE  
 NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES  
 NOTA 34. EFECTOS EN LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA  
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS  
 NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1,434,722,204.00</b>	<b>954,328,930.00</b>	<b>0.52</b>
1.1.05	Db	Caja	13,408,554.00	13,323,758.00	0.01
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1,421,313,650.00	941,005,172.00	0.51

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>1,421,313,650.00</b>	<b>941,005,172.00</b>	<b>480,308,478.00</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	156,990,627.00	183,869,237.00	(26,878,610.00)
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1,264,323,023.00	757,135,935.00	507,187,088.00

Saldo existente en caja y Depósitos en instituciones financieras; se observa un incremento del 50.43% con respecto al mes de diciembre del año 2019. Del total del saldo de efectivo \$ 1.031.586.735 corresponden a recursos con destinación específica como se indica a continuación:

Caja depósitos de pacientes:	\$	10.766.239
Cta. 17626999944-5 Da vivienda, depósitos de pacientes	\$	136.652.573
Cta. 17620035077 Da vivienda, Apor patronales Seguridad Social	\$	118.050.540
Ahorros 055017620004888-Donaciones	\$	9.382.055
Bancolombia Resol 1940 Dotación Equipo	\$	756.735.328

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	52,585,309.00	0.00	52,585,309.00	96,832,008.00	0.00	96,832,008.00	10.81
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	104,292,816.00	0.00	104,292,816.00	101,220,508.00	0.00	101,220,508.00	0.03
1.2.80	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(51,707,507.00)	0.00	(51,707,507.00)	(4,388,500.00)	0.00	(4,388,500.00)	10.78

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	104,292,816.0	0.0	104,292,816.0	99,026,514.0	(47,319,007.0)	0.0	51,707,507.0	49.6
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	104,292,816.0	0.0	104,292,816.0	99,026,514.0	(47,319,007.0)	0.0	51,707,507.0	49.6
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario	104,292,816.0	0.0	104,292,816.0	99,026,514.0	(47,319,007.0)	0.0	51,707,507.0	49.6

En el concepto Inversiones- Aportes Sociales en entidades del sector solidario se registra: Aportes de la ESE Hospital San Rafael de Tunja en la cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá –COOSBOY, en calidad de asociado de dicha entidad por \$ 104.292.816, mensualmente y hasta el mes de julio de 2020, de acuerdo a los estatutos de la cooperativa el aporte era de 0.5 SMMLV; a partir de esta fecha según modificación de estatutos el aporte será un SMLV al año, dichos recursos serán recuperables de acuerdo a los estatutos de la cooperativa en el momento en que el hospital determine retirarse de la cooperativa. Según certificación expedida por COOSBOY; \$51.707.507, no son susceptibles de devolución y por tal razón se registran como deterioro y menor valor de la inversión.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	79,434,362,559	33,124,136,362	112,558,498,921	95,478,796,906	83,602,177,880	119,595,952,278	(7,037,453,357)
1.3.19	Db	Prestación de servicios	79,410,259,460	50,136,802,319	129,547,061,779	93,347,138,901	34,016,246,242	127,363,385,143	2,183,676,636
1.3.24	Db	Otras Subvenciones	0	0	0	2,096,948,300	0	2,096,948,300	(2,096,948,300)
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	24,103,099	495,963,823	520,066,922	34,709,705	526,745,641	561,455,346	(41,388,424)
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil	0	55,299,833,501	55,299,833,501	0	49,059,185,997	49,059,185,997	6,240,647,504
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por	0	(72,808,463,281)	(72,808,463,281)	0	0	(59,485,022,508)	(13,323,440,773)

## 7.9 Prestación de Servicios de Salud

REGIMEN	SALDO TOTAL CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES RADICADAS	CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE NO RADICADAS	CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	GLOSA Y DEVOLUCIONES
ARL	719,893,698	149,581,706	292,781,977	277,530,015	26,053,313	168,206,237
ASEGURADORAS	459,798,663	89,209,204	119,155,641	251,433,818	25,494,109	85,229,228
CONTRIBUTIVO	33,159,140,518	17,507,400,634	8,648,995,254	7,002,744,630	3,860,120,905	9,760,757,646
CONVENIOS	88,386,617	47,325,545	-	41,061,072	41,061,072	-
ECAT	5,485,942,976	1,343,657,656	396,515,768	3,745,769,552	1,326,961,895	1,158,891,726
IPS PRIVADAS	2,411,069,682	1,109,506,524	348,183,394	953,379,764	30,021,963	337,038,347
IPS PUBLICAS	49,546,821	10,193,650	3,137,160	36,216,011	6,758,935	10,376,516
MEDICINA PREPAGADA	135,334,470	76,984,389	30,603,217	27,746,864	13,404,284	58,638,859
OTRAS CUENTAS SERVICIOS SALUD	6,957,646,443	3,490,175,955	803,449,424	2,664,021,064	1,147,113,822	3,746,292,377
DIFERENTES A VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	520,066,920	516,131,469	-	495,963,821	-	-
PARTICULARES	844,778,961	157,879,225	-	686,899,736	844,778,961	-
REGIMEN ESPECIAL	3,659,107,841	437,593,567	717,251,921	2,504,262,353	247,177,891	59,044,393
SECRETARIAS	13,086,665,599	341,132,373	173,698,295	12,571,834,931	2,687,439,490	7,461,876,855
SOAT	3,046,188,712	531,065,703	577,104,474	1,938,018,535	549,695,218	1,746,452,879
SUBSIDIADO	59,443,560,778	26,662,440,134	15,345,236,670	17,435,883,974	30,735,565,868	11,362,367,392
DIFICIL RECAUDO	55,299,833,503	-	-	55,299,833,503	31,266,768,761	756,367,319
TOTAL GENERAL	185,366,962,202	52,470,277,734	27,456,113,195	105,440,571,273	72,808,416,487	36,711,539,774

Corresponde a cartera por prestación de servicios de salud adeudada por las diferentes entidades aseguradoras, en desarrollo del objeto social de la empresa. se presenta un incremento del 1.71% con respecto al mes de diciembre de 2019 el incremento mínimo está determinado por : Reclasificación de cartera de Emdisalud y salud Vida a deudas de difícil recaudo por entrar en proceso de liquidación en valor cercano a los 20 mil millones de pesos, de igual forma a la disminución de la facturación entre los meses de marzo y agosto de 2020 por restricción de servicios; atendiendo las directrices del gobierno nacional con ocasión de la pandemia del COVID. Durante lo corrido de los seis meses de restricción por la pandemia, la facturación disminuye en un promedio mensual de 4.200 millones de pesos por mes.

### Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Se presenta un incremento del 12.72 por efecto de reclasificación de lo correspondiente a cartera de entidades en proceso de liquidación y cartera de entidades que por situaciones especiales se considera de difícil recaudo de acuerdo a análisis realizado por la asesoría Jurídica y de cartera. El incremento del obedece principalmente a reclasificación de cartera de Emdisalud en liquidación por valor 17.146 millones, Medimas 2.738, colombiana de Salud 3.755 millones. Continua cartera inmovilizada de EPS tales como: Saludcoop, Caprecom, Cafesalud, Comfaboy; entidades que adeudan al hospital 26.457 millones de pesos. El Hospital se hizo presente en la masa liquidataria, para el caso de caprecom la entidad liquidadora no reconoció el total de la cartera presentada, razón por la cual se interpuso recurso jurídico y dependemos de la evolución del proceso.

## Deterioro de Cuentas por Cobrar

A 31 de diciembre de 2020 el deterioro de cartera se incrementa en un 22.40% con respecto al mes de diciembre de 2019, por efecto directo de la aplicación de política contable deterioro en un 100% de cartera de entidades que se encuentran en proceso de liquidación y deterioro especial de cartera de entidades que se encuentran en situación especial o de intervención, para el periodo en análisis los deudor que impactan significativamente este concepto es Emdisalud con 26.854 millones de pesos, salud vida 2.194 millones de pesos y colombiana de Salud 3.755 millones de pesos.

La entidad realizó el deterioro de cuentas por cobrar de acuerdo a la política interna establecida en el manual de cartera, la cual establece que las entidades que se encuentran en proceso de liquidación se deterioraron en un 100%, de igual forma se realizó deterioro especial a los valores adeudados por algunas entidades que tienen suscritos acuerdos de pago y/o algún documento que respalda la cancelación de los valores adeudados. El comportamiento del deterioro por regímenes es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO DIC 2019	SALDO DIC 2020	VARIACION
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD	12,133,440,244	13,846,644,843	1,713,204,599
PLAN SUBSIDIADO	37,431,783,269	48,025,543,226	10,593,759,957
MEDICINA PREPAGADA	34,636,493	13,404,284	-21,232,209
IPS PRIVADAS	3,980,626,273	3,933,319,212	-47,307,061
IPS PUBLICAS	27,204,036	6,758,935	-20,445,101
ASEGURADORAS	43,958,080	25,494,133	-18,463,947
SUBSIDIO A LA OFERTA	2,591,519,347	2,687,439,488	95,920,141
ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT	581,002,771	549,695,217	-31,307,554
RECLAMACIONES FOSYGA	1,545,350,009	1,326,961,895	-218,388,114
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	110,930,447	1,188,174,893	1,077,244,446
PARTICULARES	743,498,066	844,778,961	101,280,895
REGIMEN ESPECIAL	112,898,426	255,074,982	142,176,556
ARL	115,994,170	59,533,042	-56,461,128
OTROS DEUDORES	36,569,376	45,640,170	9,070,794
OTROS DEUDORES	36,569,376	45,640,170	9,070,794
<b>TOTAL DETERIORO DE CARTERA</b>	<b>59,525,980,383</b>	<b>72,854,103,451</b>	<b>13,328,123,068</b>

## Indicios para realizar el reconocimiento del Deterioro de Cuentas por Cobrar

La E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja tendrá en cuenta para realizar el reconocimiento del deterioro de cartera lo siguiente:

- Cartera superior a 360 días de vigencia de las Entidades que no realicen reconocimiento de la cartera y por consiguiente incremento en la edad de la cartera.
- Las Entidades Responsables de Pago que entren en proceso de intervención, con la reducción en la posibilidad de recuperación de cartera.
- Las Entidades sean decretadas para Liquidación debido al no reconocimiento de la deuda según el orden de calificación y los activos disponibles para el mismo.

- Personas naturales que manifiestan su incapacidad de pago y por consiguiente generan incertidumbre para recuperación de la deuda.
- Cuando la factura no haya sido radicada dentro de los términos.
- Determinación de glosas y devoluciones no recuperables teniendo en cuenta el histórico de aceptación o promedio de aceptación según sea el caso.

Para determinar el valor final del Deterioro de cartera se tiene en cuenta un deterioro total para las vigencias superiores a 360 días en donde se determina una probabilidad de prescripción y no exigibilidad de la cartera, para la cartera inferior a 360 días se establece el método de valor presente neto con el ajuste al VA en donde se estima del valor recuperable descontando lo no recuperable en glosas y devoluciones con los días de posibilidad de recuperación de la cartera por entidad, para el caso de entidades con acuerdos de pago se descontarán estos valores para tenerlos como exigibles de pago y adicionalmente se deterioraran en su totalidad las entidades que ingresan a proceso de liquidación.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>8,235,885,314</b>	<b>7,465,015,933</b>	<b>770,869,381</b>
1.5.14	Db	Materiales y suministros	8,235,885,314	7,465,015,933	770,869,381

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	8,235,885,316	0	8,235,885,316	7,465,015,933	0	7,465,015,933	530,147,227
1.5.14	Db	MATERIALES Y	8,235,885,316	0	8,235,885,316	7,465,015,933	0	7,465,015,933	770,869,383
1.5.14.03	Db	Medicamentos	779,931,804	0	779,931,804	2,829,011,673	0	2,829,011,673	(2,049,079,869)
1.5.14.04	Db	Material Medico Quirurgico	4,342,600,970	0	4,342,600,970	2,532,170,144	0	2,532,170,144	1,810,430,826
1.5.14.05	Db	Materiales Reactivos y de	582,173,629	0	582,173,629	591,363,254	0	591,363,254	(9,189,625)
1.5.14.07	Db	Material para Imagenología	7,116,512	0	7,116,512	0	0	0	7,116,512
1.5.14.09	Db	Repuestos	787,636,335	0	787,636,335	883,231,158	0	883,231,158	(95,594,823)
1.5.14.17	Db	Elementos y Accesorios de	165,415,120	0	165,415,120	58,856,295	0	58,856,295	106,558,825
1.5.14.22	Db	Ropa Hospitalaria y Quirurgical	947,883,594	0	947,883,594	136,728,834	0	136,728,834	811,154,760
1.5.14.90	Db	Otros Materiales y Suministros	623,127,352	0	623,127,352	433,654,575	0	433,654,575	189,472,777

Medición. De acuerdo a la política establecida por el hospital Los inventarios se miden por el sistema de inventario permanente y el método de valuación de inventarios es el promedio ponderado.

El valor reflejado en esta cuenta corresponde al inventario disponible en las bodegas de farmacia, laboratorio, Almacén, Mantenimiento y Biomédica; el control de los inventarios se encuentra en cabeza de los responsables de cada una de las bodegas. A 31 de diciembre de 2020 se presenta un incremento del 10.33% con respecto al stock del mes de diciembre de 2019 por efecto directo de mayor cobertura de servicios de salud especialmente para atender la emergencia de la pandemia COVID, El stock de inventario corresponde al consumo promedio de 1 mes.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>127,802,942,527</b>	<b>125,480,465,855</b>	<b>2,322,476,672</b>
1.6.05	Db	Terrenos	29,767,584,000	29,767,584,000	0
1.6.40	Db	Edificaciones	78,329,054,431	78,135,206,894	193,847,537
1.6.50	Db	Redes Lineas y Cables	5,042,540,988	5,042,540,988	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	3,189,680,049	2,864,186,508	325,493,541
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	18,013,179,532	13,093,360,912	4,919,818,620
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	4,391,871,699	3,886,453,321	505,418,378
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computacion	4,151,223,753	3,843,564,236	307,659,517
1.6.75	Db	Equipos de transporte, traccion y elevacion	332,545,000	332,545,000	0
1.6.80	Db	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	16,692,238	16,692,238	0
1.6.85	Cr	Depreciacion Acumulada	(15,431,429,163)	(11,501,668,242)	(3,929,760,921)
<b>1.6.85</b>	<b>Cr</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	<b>(15,431,429,163)</b>	<b>(11,501,668,242)</b>	<b>(3,929,760,921)</b>
1.6.85.01	Cr	Edificaciones	(3,495,039,941)	(2,631,832,797)	(863,207,144)
1.6.85.03	Cr	Redes, Lineas y Cables	(320,500,047)	(248,772,831)	(71,727,216)
1.6.85.04	Cr	Maquinaria y Equipo	(1,422,899,517)	(1,164,114,670)	(258,784,847)
1.6.85.05	Cr	Equipo Médico Científico	(5,868,615,161)	(4,265,865,103)	(1,602,750,058)
1.6.85.06	Cr	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	(1,721,650,627)	(1,251,820,311)	(469,830,316)
1.6.85.07	Cr	Equipos de Comunicación y Computación	(2,471,802,504)	(1,845,825,756)	(625,976,748)
1.6.85.08	Cr	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	(114,229,128)	(79,871,760)	(34,357,368)
1.6.85.09	Cr	Equipo de Comedor, Cocina, despensa y hoteleria	(16,692,238)	(13,565,014)	(3,127,224)

Medición inicial. Costo de adquisición y/ o reposición

Medición posterior. Costo menos depreciación acumulada

Como política del hospital se registra como activo fijo aquellos que en el momento de su adquisición superen 1.5 SMMLV, las adquisiciones inferiores se contabilizan directamente al gasto.

Para efecto del cálculo de la depreciación acumulada de los bienes inmuebles (Edificaciones y propiedades de inversión) se tiene en cuenta una vida útil residual del 10%.

De acuerdo a lo establecido en el Manual de políticas contables la revisión de las vidas útiles se realizará como mínimo cada cuatro años para los activos cuyo costo de adquisición sea superior a 150 SMMLV y/o cuando exista un indicio de que se ha producido un cambio significativo en alguno de los activos.

Durante la vigencia 2020 el Hospital recibió en calidad de donación y comodatos equipos provenientes del Ministerio de Salud y Protección social y Gobernación de Boyacá por valor cercano a los 4.000 millones de pesos para dotación de la clínica Materno Infantil donde funciona temporalmente la atención exclusiva a pacientes COVID provenientes del Departamento de Boyacá.

## NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>0</b>	<b>356,040,504</b>	<b>356,040,504</b>	<b>0</b>	<b>360,934,608</b>	<b>360,934,608</b>	<b>(4,894,104)</b>
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	0	379,232,150	379,232,150	0	379,232,150	379,232,150	0
1.9.51.02	Db	Edificaciones	0	379,232,150	379,232,150		379,232,150	379,232,150	0
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	0	(23,191,646)	(23,191,646)	0	(18,297,542)	(18,297,542)	(4,894,104)
1.9.52.01	Db	Edificaciones		(23,191,646)	(23,191,646)		(18,297,542)	(18,297,542)	(4,894,104)

En el concepto Propiedades de Inversión se registró lo corresponde al costo de 2 locales de propiedad del hospital ubicados en el casco histórico Plaza Real de la ciudad de Tunja, Los locales fueron entregados por parte de la Caja Departamental de Previsión social en parte de pago de servicios de salud adeudados al Hospital en momento en que dicha entidad entro en proceso de liquidación. La depreciación de dichos bienes se realiza por el método de línea recta a la fecha asciende a \$ -23.191.646.

actualmente se encuentran en arriendo por el que se percibe un ingreso mensual.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>2,950,256,083</b>	<b>3,049,164,238</b>	<b>-98,908,155</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	2,707,387,306	2,645,614,644	61,772,662
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-2,464,518,529	-2,242,065,050	-222,453,479

El concepto de intangibles corresponde al costo de adquisición de licencias para funcionamiento del sistema integrado de información servinte clinical suite, licencias de equipo de computo y aplicativos de laboratorio, nomina y demás software de la ESE; durante el año 2020 se adquirieron licencias por valor de \$ 61.772.662

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

### Composición

CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>2,713,300,000</b>	<b>5,106,934,294</b>	<b>7,820,234,294</b>	<b>2,747,317,704</b>	<b>7,779,275,000</b>	<b>10,526,592,704</b>	<b>-2,706,358,410</b>
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	2,713,300,000	5,106,934,294	7,820,234,294	2,747,317,704	7,779,275,000	10,526,592,704	-2,706,358,410

La Ese Hospital San Rafael de Tunja adquirió durante el año 2019 crédito con el Banco ITAU por valor de \$10.853.200.000, con destinación específica compra y adecuación del inmueble; antigua clínica de saludcoop, donde funcionará la clínica Materno Infantil. Actualmente está funcionando en su totalidad y de manera temporal para atención a pacientes COVID en todos los niveles de complejidad.

Las condiciones de pago del crédito son cuotas fijas trimestrales. Los intereses están pactados de la siguiente forma:

Pagare No 1. Tasa de Interés DTF + 3.10%

Pagare No 2. Tasa de Interés DTF + 3.10%

Pagare No 3. Tasa de Interés IBR + 2.1%. Tasa compensada con Findeter

Durante el año 2020 el crédito se amortizo de la siguiente manera:

Capital: \$ 2.713.300.000

Intereses: 602.386.478

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	19,586,973,127	0	19,586,973,127	10,335,977,346	0	10,335,977,346	9,250,995,781
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	18,022,648,285		18,022,648,285	9,441,102,187		9,441,102,187	8,581,546,098
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	6,879,862		6,879,862	257,317,769		257,317,769	(250,437,907)
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	1,557,444,980		1,557,444,980	637,557,390		637,557,390	919,887,590

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2020 Corresponden a obligaciones por concepto de: Adquisición de Bienes y servicios (proveedores) por valor de 18.000 millones de pesos correspondientes al promedio de inventarios tres meses. Dicho concepto se incremento significativamente con respecto a la vigencia 2019 por efecto directo de: funcionamiento de la clínica COVID y ampliación de cobertura de algunos servicios del hospital.

En recursos a favor de terceros se registra lo correspondiente a Recaudos por clasificar.

En otras Cuentas por pagar se reporta obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de servicios.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

## Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,715,802,079	12,390,960,599	14,106,762,678	1,929,473,217	10,876,884,332	12,806,357,549	1,300,405,129
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1,715,802,079		1,715,802,079	1,929,473,217		1,929,473,217	(213,671,138)
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones		12,390,960,599	12,390,960,599		10,876,884,332	10,876,884,332	1,514,076,267

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,715,802,079
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1,283,908,406
2.5.11.03	Cr	Intereses Sobre Cesantías	31,381,713
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	125,739,767
2.5.11.05	Cr	Prima de Vacaciones	85,724,686
2.5.11.06	Cr	Prima de Servicios	61,847,218
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	54,782,693
2.5.11.13	Cr	Remuneración Servicios Tecnicos	72,417,596

El pasivo reportado como beneficios a empleados a corto plazo corresponde a consolidación de prestaciones sociales del personal de planta, liquidadas por el proceso de Talento Humano; las cesantías corresponden a retroactividad de los funcionarios que tienen dicho derecho las cuales se encuentra totalmente garantizado con los recursos consignados en los fondos de cesantías a nombre del Hospital. Los demás conceptos de prestaciones sociales corresponden a derechos adquiridos cuyo plazo está en promedio de un año.

### 22.2. Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros

Se registra Cálculo Actuarial para pensiones certificada y actualizado por el Ministerio de Hacienda en el año 2020; El cálculo actuarial se determinó con base a información del pasivo-col reportado permanentemente por el hospital.

El ajuste de dicha actualización durante el año 2020 ascendió a \$ 1.514.076.267

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	0.00	6,547,249,217	6,547,249,217	0	4,459,747,720	4,459,747,720	2,087,501,497
2.7.01	Cr	Litigios y demandas		6,547,249,217	6,547,249,217	0	4,459,747,720	4,459,747,720	2,087,501,497

### 23.1. Litigios y demandas

Se presenta un incremento del 46.8% con respecto a la provisión certificada en el mes de diciembre de 2019, la variación tiene que ver con el cambio de riesgo de cada uno de los procesos adelantados en contra de la entidad y a la inclusión de los nuevos expedientes. El registro de la provisión para procesos administrativos y procesos laborales adelantados en contra de la institución fue realizado y certificado por la Asesoría Jurídica de la ESE, fundamentado en política establecida para tal fin tal como se indico en el numeral de políticas contables.

Los procesos activos en contra del hospital se resumen de acuerdo al siguiente anexo:

CONCEPTO	Procesos Activos	Fallo 1ra Instancia		Fallo 2da Instancia en firme		Si Fallo		Proceso en Riesgo probable de pérdida 1ra y 2da instancia	VALOR TOTAL PRETENCIONE S \$
		A Favor	En Contra	A Favor	En Contra	1ra Instancia	2da Instancia		
Acción de Nulidad mas restablecimiento del derecho	5	2				3		3	195,552,912
Acción de reparación directa	79	4	25	3		48		13	54,378,106,634
Proceso Ejecutivo laboral	1	0	0	0		1			5,535,600
Proceso ordinario laboral	1	0	0	0		1			41,529,348
Total	86	6	25	3		53		16	54,620,724,494

El pasivo estimado asciende a \$ 6.547.249.217

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	188,801,853	0	188,801,853	221,968,345	0	221,968,345	(33,166,492)
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	188,801,853		188,801,853	221,968,345		221,968,345	(33,166,492)
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	4,481,824,000		4,481,824,000	825,613		825,613	4,480,998,387

### Ingresos Recibidos por Anticipado

En la cuenta 2910 se reporta lo correspondiente a ingresos recibidos como depósitos de pacientes y usuarios en garantía de la prestación de servicios de salud (copagos, cuando existe duda del pagador, programación de cirugías) en la medida de la legalización de la cuenta se realiza la devolución al paciente o se registra como ingreso con cruce de la factura de prestación de los Servicios según corresponda.

### Otros pasivos diferidos

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja recibió transferencias por Subvenciones condicionadas de parte del Ministerio de Salud y Protección Social las cuales reúnen requisitos de ser registradas contablemente como pasivo diferido, ingresos asignados con ocasión de las medidas tomadas por el Gobierno nacional para atender la emergencia de la pandemia COVID siguientes conceptos:

Resolución 1940 Adquisición de equipos Biomédicos Expansión hospitalaria y unidad de Cuidados Intensivos por \$ 756.529.000.

Resolución 2017 de 2020- cancelación de servicios personal de planta y contratación de servicios personales indirectos por valor de \$ 3.725.295.000

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>4,384,897,816.00</b>	<b>5,543,302,340.00</b>	<b>(1,158,404,524.00)</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4,384,897,816	5,543,302,340	(1,158,404,524.00)

El activo contingente corresponde a acciones de repetición adelantadas en contra de terceros, una vez el hospital ha cancelado demandas derivadas de la responsabilidad de dichos terceros, la certificación expedida por la Asesoría Jurídica de la ESE corresponde a:

CONCEPTO	Procesos Activos	Valor pretenciones a favor del Hospital
Accion de Repetición	16	3,413,324,946
Ejecutivo Contractual	1	114,600,170
Acción Contractual	2	1,190,467,154
Total	19	4,718,392,270

### 25.2. Pasivos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1,625,427,718.00</b>	<b>3,218,988,829.00</b>	<b>(1,593,561,111.00)</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,625,427,718.00	3,218,988,829.00	(1,593,561,111.00)

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	<b>Db</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1,625,427,718.0</b>	<b>155</b>
<b>9.1.20</b>	<b>Db</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>1,625,427,718.0</b>	<b>155</b>
9.1.20.02	Db	Laborales	0.0	4
9.1.20.04	Db	Administrativos	1,625,427,718.0	151

El valor reportado por la Asesoría Jurídica de la ESE es de \$ 1.625.427.718 y corresponde a 48 acciones de reparación directa.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	36,711,539,774.00	32,066,956,742.00	4,644,583,032.00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	36,711,539,774	32,066,956,742	4,644,583,032.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(36,711,539,774.00)	(32,066,956,742.00)	(4,644,583,032.00)
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(36,711,539,774.00)	(32,066,956,742.00)	(4,644,583,032.00)

Corresponde a glosa inicial y/o devoluciones de cartera radicada, que se encuentran en proceso de conciliación y respuesta por las partes interesadas (Hospital y EPS), contabilización realizada de acuerdo a los saldos reflejados en el estado de cartera detallado a 31 de diciembre de 2020

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>3.2</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>201,930,744,294</b>	<b>220,409,797,501</b>	<b>(18,479,053,207)</b>
3.2.08	Cr	Capital fiscal	220,409,797,501	188,957,820,522	31,451,976,979
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	0	256,701,381	(256,701,381)
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	(16,964,976,940)	31,195,275,598	(48,160,252,538)
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	(1,514,076,267)	0	(1,514,076,267)

El patrimonio de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja disminuye en un 8.38% con respecto al mes de diciembre del año 2019, por efecto directo de disminución en el resultado del ejercicio en 140%; variación determinada por el incremento en costos y gasto, por deterioro de cartera, disminución de ingresos facturados por restricción de servicios derivados de la emergencia COVIT e incremento de costos y gastos generados en la apertura de la clínica COVIT centro de atención de la emergencia para la población del departamento de Boyacá.

En la subcuenta ganancias y/o pérdidas por planes de beneficios a empleados se contabilizó el ajuste resultante de la actualización del cálculo actuarial en pensiones certificado por el

Ministerio de Hacienda y crédito público, registro que genera una disminución en el patrimonio de 1.514 millones de pesos.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>167,108,572,635</b>	<b>185,546,616,046</b>	<b>(18,438,043,411)</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	154,021,512,399	161,463,063,146	(7,441,550,747)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	7,952,069,756	17,200,747,764	(9,248,678,008)
4.8	Cr	Otros ingresos	5,134,990,480	6,882,805,136	(1,747,814,656)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>155,755,052,246</b>	<b>163,722,888,888</b>	<b>(7,967,836,642)</b>
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>154,021,512,399</b>	<b>161,463,063,146</b>	<b>(7,441,550,747)</b>
4.3.12	Cr	Servicios de salud	154,022,655,982	161,477,148,443	(7,454,492,461)
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(1,143,583)	(14,085,297)	12,941,714
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>1,733,539,847</b>	<b>2,259,825,742</b>	<b>(526,285,895)</b>
4.8.02	Cr	Financieros	695,467,508	716,315,033	(20,847,525)
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1,038,072,339	1,543,510,709	(505,438,370)

### Ingresos por Ventas Servicios de Salud

Este concepto corresponde a ingresos provenientes de venta de Servicios de Salud a las entidades administradoras de planes de beneficios, La facturación es reportada a contabilidad a través del sistema de información y se encuentra bajo la responsabilidad del líder del proceso de facturación.

A 31 de diciembre de 2020 se presenta una disminución del 4.61% en ventas netas por incidencia directa de restricción en la prestación de servicios de salud con ocasión de la emergencia afrontada en el territorio nacional por la pandemia del COVID. Es de indicar que se mantuvo restricción durante los meses de abril a septiembre de 2020 generando una disminución promedio de 4.000 millones por mes equivalentes a un promedio de 24.000 millones año.

Para el segundo semestre del año 2020 se contrataron algunos procedimientos de cirugía oncológica, se habilitó cirugía vascular y servicio de Hemodinámica.

Los ingresos derivados de la atención a pacientes COVID según reporte del sistema de facturación ascendió a \$ 10.727.280.053 de acuerdo al siguiente detalle:

CENTRO COSTO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
AMBULANCIAS					907,900	213,500	117,000	234,000	961,135	2,433,535
BANCO DE SANGRE-UNID TRA	594,080	2,590,545		3,142,000	13,602,535	12,709,883	10,016,279	11,506,283	18,462,529	72,624,134
CONSULTA EXTERNA	741,760	6,589,662	2,747,808	18,626,037	45,459,023	43,840,567	72,645,985	47,766,833	52,139,930	290,557,605
FARMACIA	4,904,520	13,966,140	16,438,800	50,108,000	121,473,700	192,275,360	196,831,080	244,763,360	201,067,060	1,041,828,020
HOSPITALIZACION UMI COVID				99,183,116	248,735,588	200,455,869	312,372,770	202,201,655	187,387,622	1,250,336,620
IMAGENES DIAGNOSTICAS	1,820,400	18,735,546	10,013,014	28,907,662	79,326,802	89,528,577	165,964,009	114,697,774	129,214,488	638,208,272
LABORATORIO CLINICO	6,503,280	11,056,137	26,015,289	63,457,064	135,681,570	237,832,229	409,661,809	299,277,104	304,084,322	1,493,568,804
PATOLOGIA	1,196,080	276,300		3,588,240	1,225,982	1,196,080	477,920	2,186,957	485,376	10,632,935
PISO 2 NORTE GINECO-OBST		9,477,690						-	-	9,477,690
PISO 2 UCI NEONATAL	10,325,160	85,204,992	3,655,300				1,761,690	1,679,440	-	102,626,582
PISO 4 UCI ADULTO	16,424,450	1,627,790	58,010,946	32,851,410	5,177,500	22,046,350	36,981,841	10,072,551	1,488,800	184,681,638
PISO 5 NORTE		187,650			1,457,380		2,565,060	1,949,375	-	6,159,465
PISO 5 SUR	100,035	2,915,645	277,600	3,159,025	5,252,821	4,800,828	1,062,001	10,264,176	15,062,457	42,894,588
PISO 6 NORTE	2,366,390	6,145,300		2,825,190		3,478,200	748,000	599,978	760,500	16,923,558
PISO 6 SUR		8,413,180	13,011,940	5,659,230		332,610	2,401,400	6,507,006	15,814,473	52,139,839
PISO 7 NORTE UCI PEDIATRICA						9,290,960	8,051,950	-	7,402,550	24,745,460
PROCEDIMIENTOS ESPECIALES	3,974,924	5,190,434	1,740,725	8,080,088	14,390,116	19,211,178	51,293,863	29,124,736	27,864,428	160,870,492
QUIROFANOS	501,372	220,436	55,432	311,690	901,292	244,680	26,249,999	19,001,551	3,601,722	51,088,174
REHABILITACION	846,480	4,398,305	1,962,470	14,677,838	32,612,859	38,384,377	79,972,907	56,284,119	59,028,155	288,167,510
UCI UMI COVID				167,222,574	512,311,118	798,649,046	1,179,295,922	1,120,299,116	969,492,622	4,747,270,398
URGENCIAS	1,474,480	1,095,750	9,744,346	2,183,754	7,979,380	5,404,576	21,318,782	10,467,765	8,371,349	68,040,182
URGENCIAS UMI COVID				9,264,450	23,577,477	23,778,404	39,580,536	29,020,175	44,475,783	169,696,825
<b>TOTAL</b>	<b>51,773,411</b>	<b>178,094,902</b>	<b>143,670,270</b>	<b>513,247,368</b>	<b>1,250,073,043</b>	<b>1,702,706,121</b>	<b>2,618,397,075</b>	<b>2,218,222,790</b>	<b>2,051,095,073</b>	<b>10,727,280,053</b>

## Transferencias y Subvenciones

La ESE Hospital san Rafael de Tunja con ocasión de las medidas tomadas por el Gobierno nacional para atender la emergencia de la pandemia COVID recibió recursos por Subvenciones del Ministerio de salud y Protección social por los siguientes conceptos:

Resolución 1161 de 2020-Disponibilidad CAMA UCI. \$ 1.757.683.446

DONACIONES	VALOR
Donacion Equipo Biomedico- Ventiladores	\$4,972,880,704
donación elementos de Protección personal	\$1,221,505,586
<b>TOTAL DONACIONES</b>	<b>\$6,194,386,290</b>

## Otros Ingresos

En la cuenta 4802 ingresos financieros, se registra rendimientos financieros provenientes de las cuentas bancarias de la ESE.

En la cuenta 4808 Ingresos Diversos se contabilizan conceptos de aprovechamientos, descuentos por pronto pago otorgados por proveedores, certificaciones, fotocopias y Arrendamientos de algunas áreas del hospital y locales de propiedad de la ESE ubicados en el centro Histórico de Tunja Plaza Real, ingresos por aprovechamientos depuración depósitos de pacientes y servicios públicos pagados derivados de las áreas arrendadas.

A 31 de diciembre de 2020 una vez determinado el valor de deterioro acumulado de cartera se obtuvo una recuperación de deterioro por \$ 3.401.450.633 registrado de la cuenta 4830

Reversión de deterioro, situación dada por la gestión de recaudo de cartera mayor a 360 días que se encontraba deteriorada de acuerdo a lo establecido en la política contable.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>41,950,330,275</b>	<b>39,913,300,875</b>	<b>2,037,029,400</b>
5.1	Db	De administración y operación	16,209,392,367	13,510,427,068	2,698,965,299
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	20,199,385,749	22,705,647,396	(2,506,261,647)
5.8	Db	Otros gastos	5,541,552,159	3,697,226,411	1,844,325,748

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2019
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>16,209,392,367</b>	<b>13,510,427,068</b>	<b>2,698,965,299</b>	<b>16,209,392,367</b>	<b>0</b>
5.1	Db	De Administración y Operación	16,209,392,367	13,510,427,068	2,698,965,299	16,209,392,367	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	970,876,804	845,957,043	124,919,761	970,876,804	0
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	195,411,960	241,250,992	-45,839,032	195,411,960	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	273,861,942	244,758,482	29,103,460	273,861,942	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	59,747,222	51,931,648	7,815,574	59,747,222	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	405,771,052	365,969,078	39,801,974	405,771,052	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	10,453,026,204	8,572,388,208	1,880,637,996	10,453,026,204	0
5.1.11	Db	Generales	3,512,089,040	2,850,796,008	661,293,032	3,512,089,040	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	338,608,143	337,375,609	1,232,534	338,608,143	0

Los gastos de administración se incrementaron en 19.98% con respecto al mes de diciembre de 2019 por efecto directo de los incrementos determinados por condiciones de mercado.

### 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>20,199,385,749.00</b>	<b>22,705,647,396.00</b>	<b>(2,506,261,647.00)</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>16,772,210,414.00</b>	<b>18,780,847,523.00</b>	<b>(2,008,637,109.00)</b>
5.3.46	Db	De inversiones	47,372,607	0	47,372,607.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	16,724,837,807	18,780,847,523	(2,056,009,716.00)
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1,200,274,537.00</b>	<b>787,103,254.00</b>	<b>413,171,283.00</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1,200,274,537.00	787,103,254.00	413,171,283.00
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>139,399,301.00</b>	<b>230,597,823.00</b>	<b>(91,198,522.00)</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	139,399,301.00	230,597,823.00	(91,198,522.00)
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>2,087,501,497.00</b>	<b>2,907,098,796.00</b>	<b>(819,597,299.00)</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	2,087,501,497.00	2,907,098,796.00	(819,597,299.00)

Se presenta un incremento del gasto en deterioro de cartera del 10.95% con respecto al registro del mes de diciembre del año 2019 por efecto directo de la aplicación de la política de

cartera en deteriorar las cuentas por cobrar de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, para el periodo analizado se reconoce el gasto en Emdisalud, Colombiana de Salud, Cafesalud y adicionalmente se realiza deterioro especial a la cartera de entidades que no ha sido reconocida caso específico, Comparta Salud, Departamento de Boyacá- Población Extranjera

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>142,123,219,300</b>	<b>114,438,039,573</b>	<b>27,685,179,727.00</b>
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>142,123,219,300</b>	<b>114,438,039,573</b>	<b>27,685,179,727.00</b>
6.3.10	Db	Servicios de salud	142,123,219,300	114,438,039,573	27,685,179,727.00

Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3.10</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>142,123,219,300</b>	<b>114,438,039,573</b>	<b>27,685,179,727</b>
6.3.10.01	Db	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	13,379,328,593	9,703,670,971	3,675,657,622
6.3.10.15	Db	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1,748,675,523	1,958,758,538	-210,083,015
6.3.10.16	Db	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	6,204,214,092	4,729,742,373	1,474,471,719
6.3.10.25	Db	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	24,038,273,300	19,805,515,959	4,232,757,341
6.3.10.26	Db	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS	14,473,687,648	8,419,535,799	6,054,151,849
6.3.10.28	Db	HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS	6,818,731,600	5,442,334,490	1,376,397,110
6.3.10.35	Db	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	16,909,575,161	13,376,779,059	3,532,796,102
6.3.10.36	Db	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	1,138,989,196	927,919,597	211,069,599
6.3.10.40	Db	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	6,928,217,788	5,140,828,164	1,787,389,624
6.3.10.41	Db	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	10,165,703,651	9,083,165,448	1,082,538,203
6.3.10.42	Db	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	1,251,036,118	1,295,600,013	-44,563,895
6.3.10.50	Db	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	5,759,640,245	4,255,264,021	1,504,376,224
6.3.10.52	Db	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	1,385,132,993	1,339,060,231	46,072,762
6.3.10.56	Db	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	30,175,162,601	27,494,550,124	2,680,612,477
6.3.10.63	Db	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES	705,309,549	597,725,844	107,583,705
6.3.10.66	Db	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	577,579,676	439,638,575	137,941,101
6.3.10.67	Db	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	463,961,566	427,950,367	36,011,199

Los costos se determinan por unidades funcionales, en el aplicativo servinte clínica suite mensualmente se efectúa la distribución de la cuenta 5 gastos de administración reportados en el módulo de contabilidad a la cuenta 7 costos de producción de acuerdo al procedimiento establecido para tal fin y una vez efectuada la parametrización del módulo y bases de asignación; se observa un incremento del 24.19% con respecto al mes de diciembre de 2019

derivado de los costos asumidos en la venta de servicios de salud por el incremento en la adquisición de insumos disponibles para atención a pacientes, mano de obra, así como los incrementos en salarios, insumos y contratación derivados de las condiciones de mercado.

Es de indicar que el hospital contribuyo con la atención de los usuarios del departamento y de otras regiones para lo cual se habilito la clínica Materno Infantil de manera temporal con exclusividad para atención a pacientes COVID; Situación que determino el incremento en los costos de mano de obra, insumos médicos.

### NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Durante la vigencia 2020 la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja recibió ingresos derivados de su objeto social venta de servicios de salud y otros conceptos para financiar su operación corriente provenientes de diferentes fuentes tal como se indica a continuación:

ORIGEN DE LOS RECURSOS	VALOR
Saldo efectivo 01 de enero de 2020	954,328,930
Venta servicios salud	75,339,678,487
Recuperaciones de Cartera	66,998,359,318
Aportes del Nivel Central	6,239,507,466
Rendimientos Financieros	188,814,376
Arrendamientos y Aprovechamientos	947,963,498
Ingresos Recibidos de terceros	994,559,372
<b>TOTAL ORIGEN DE LOS RECURSOS</b>	<b>151,663,211,446</b>

El total de los ingresos disponibles a diciembre de 2020, fueron recaudados por las diferentes fuentes de acuerdo al anexo anterior.

Destacando que se recibió del Ministerio de Salud y Protección Social \$ 6.239.507.466 con ocasión de la normatividad expedida por el Gobierno Nacional para atención de la emergencia ocasionada por la pandemia COVIT.

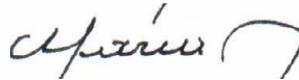
De igual forma se generaron pagos efectivos resumidos de la siguiente manera:

APLICACIÓN DE RECURSOS	VALOR
Pagado servicios personales asociados a la nómina	4,069,274,153
Pagado por servicios personales indirectos	76,059,795,773
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	1,171,349,166
Pagado por Servicios Públicos	1,702,952,582
Pagado por seguros	1,082,615,130
Pagado por Impuestos	1,068,285,623
Pago Transferencias Corrientes	1,478,259,363
Pagado por adquisición de bienes y servicios	56,688,043,636
Devoluciones ingresos de terceros	1,110,893,692
Adquisición y mejora de Propiedad Planta y Equipo	2,481,333,647
Amortización de Operaciones de financiamiento Banca comercial	3,315,686,477
<b>TOTAL PAGOS APLICADOS</b>	<b>150,228,489,242</b>

a 31 de diciembre de 2020 el saldo final de efectivo asciende a \$ 1.434.722.204, representado en saldo en caja y depósitos en instituciones financieras.



**YAMIT NOE HURTADO NEIRA**  
Gerente



**MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ**  
Contadora  
TP 73560-T