

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 30 DE JUNIO DE 2023
(Cifras en pesos)
"Vigilado SuperSalud"

CUENTA	ACTIVOS	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR %	CUENTA	PASIVOS	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR%
1	ACTIVO CORRIENTE	133.735.401.177	130.345.038.344	2,60%	2	PASIVO CORRIENTE	32.658.038.434	33.032.558.849	-1,13%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO Nota 1	6.851.566.149	3.748.333.499	82,79%	23	PRESTAMOS POR PAGAR Nota 7	1.605.375.000	3.129.312.500	-48,70%
1105	Caja	25.325.750	24.342.849	4,04%	2313	Financiamiento Interno C.P.	1.000.000.000	1.500.000.000	-33,33%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	6.285.643.783	3.183.394.034	97,45%	2314	Financiamiento Interno L.P.	605.375.000	1.629.312.500	-62,84%
1132	Efectivo de Uso Restringido	540.596.616	540.596.616	100,00%	24	CUENTAS POR PAGAR Nota 8	21.782.963.676	24.698.770.102	-11,81%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS Nota 2	86.121.074	86.121.074	0,00%	2401	Adquisición bienes y servicios nacionales	18.771.968.201	20.693.115.192	-9,28%
1224	Aportes Sociales en entidades Sector Solidario	107.361.342	107.361.342	0,00%	2407	Recursos a favor de terceros	10.304.033	14.980.273	-31,22%
1280	Deterioro Inversiones	-21.240.268	-21.240.268	0,00%	2424	Descuentos de nómina	67.966.189	71.374.118	-4,77%
2436					2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	620.928.880	530.903.900	16,96%
2445					2445	Impuesto valor agregado Iva	15.111.023	3.673.897	311,31%
2490					2490	Otras cuentas por pagar	2.296.685.350	3.384.722.722	-32,15%
13	CUENTAS POR COBRAR Nota 3	116.039.110.895	116.662.480.796	-0,53%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Nota 9	4.979.226.899	4.853.175.206	2,60%
1319	Prestación de servicios de salud	115.382.944.693	116.046.750.131	-0,57%	2511	Beneficios empleados a corto plazo	4.979.226.899	4.853.175.206	2,60%
1384	Otras cuentas por cobrar	656.166.202	615.730.665	6,57%	29	OTROS PASIVOS Nota 10	4.290.472.859	351.301.041	1121,31%
15	INVENTARIOS Nota 4	7.747.839.609	6.537.370.792	18,52%	2910	Ingresos Recibidos Anticipado	369.646.126	351.301.041	5,22%
1514	Materiales y suministros	7.747.839.609	6.537.370.792	18,52%	2990	Otros pasivos diferidos	3.920.826.733	0	100,00%
19	OTROS ACTIVOS Nota 5	3.010.763.450	3.310.732.183	-9,06%	25	PASIVO NO CORRIENTE	26.934.489.695	29.452.963.919	-8,55%
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado	316.848.705	681.368.361	-53,50%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Nota 9	14.260.060.121	14.210.588.551	0,35%
1906	Avances y anticipos entregados	70.000.000	91.073.697	-23,14%	2512	Beneficios empleados a Largo plazo	1.393.448.025	1.343.747.424	3,70%
1908	Recursos entregados en Administración	2.623.914.745	2.538.290.125	3,37%	2514	Beneficios pos empleo- Pensiones	12.866.612.096	12.866.841.127	0,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	183.290.312.185	170.648.116.431	7,41%	27	PROVISIONES Nota 11	12.674.429.574	15.242.375.368	-16,85%
13	CUENTAS POR COBRAR Nota 3	55.238.664.901	43.062.399.846	28,28%	2701	Litigios y Demandas	12.674.429.574	15.242.375.368	-16,85%
1319	Servicios de Salud	73.276.003.677	59.362.757.450	23,44%		TOTAL PASIVO	59.592.528.129	62.485.522.768	-4,63%
1384	Otras cuentas por cobrar	4.681.948	5.383.522	-13,03%					
1385	Cuentas por cobrar Difícil Recauda	92.215.806.141	92.410.071.792	-0,21%	3	PATRIMONIO Nota 12	257.433.185.233	238.507.632.007	7,93%
1386	Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar	-110.257.826.865	-108.715.812.918	1,42%	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	257.433.185.233	238.507.632.007	7,93%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Nota 6	127.072.274.351	126.564.593.858	0,40%	3208	Capital Fiscal	122.382.086.893	122.382.086.893	0,00%
1605	Terrenos	29.767.584.000	29.767.584.000	0,00%	3225	Resultados de Ejercicio Anterior	104.327.366.355	104.327.366.355	0,00%
1640	Edificaciones	80.222.410.842	78.733.179.903	1,89%	3230	Resultados del Ejercicio	32.713.459.749	13.787.906.523	137,26%
1650	Redes Lineas y Cables	5.042.540.988	5.042.540.988	0,00%	3280	Ganancias o Pérdidas por Beneficios pos empleo	-1.989.727.764	-1.989.727.764	0,00%
1655	Maquinaria y equipo	3.205.981.538	3.199.793.538	0,19%					
1660	Equipo medico y científico	23.713.983.933	23.713.983.933	0,00%					
1665	Muebles enseres y equipo de oficina	5.634.525.252	5.504.525.252	2,36%					
1670	Equipos de comunicación y computacion	4.768.977.955	4.768.977.955	0,00%					
1675	Equipos de transporte, traccion y elevacion	978.659.308	978.659.308	0,00%					
1680	Equipo de comedor, cocina, desp y hoteles	16.692.238	16.692.238	0,00%					
1685	Depreciacion Acumulada	-26.279.081.703	-25.161.343.257	4,44%					

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 30 DE JUNIO DE 2023

(Cifras en pesos)

"Vigilado SuperSalud"

CUENTA	ACTIVOS		JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR %	CUENTA	PASIVOS	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR%	
19	OTROS ACTIVOS	Nota 5	979.372.933	1.021.122.727	-4,09%						
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado		114.761.979	114.761.979	0,00%						
1909	Depositos entregados en garantia		41.015.262	41.015.262	0,00%						
1951	Propiedades de Inversion		379.232.150	379.232.150	0,00%						
1952	Depreciacion Acumulada propiedades de Inversion		-35.426.906	-34.203.380	3,58%						
1970	Intangibles		3.237.519.350	3.237.519.350	0,00%						
1975	Amortización Acumulada de Intangibles		-2.757.728.902	-2.717.202.634	1,49%						
	TOTAL ACTIVO		317.025.713.362	300.993.154.775	5,33%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	317.025.713.362	300.993.154.775	5,33%	
8	CUENTAS ORDEN DEUDORAS		0	0	0,00%	9	CUENTAS ORDEN ACREEDORAS	0	0	0,00%	
81	DERECHOS CONTINGENTES	Nota 13	2.169.002.219	2.169.002.219	0,00%	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	Nota 15	5.919.854.889	6.627.346.616	-10,68%
8120	Litigios y Demandas		2.169.002.219	2.169.002.219	0,00%	9120	Litigios y Demandas		5.919.854.889	6.627.346.616	-10,68%
83	DEUDORAS DE CONTROL	Nota 14	27.541.548.626	26.847.582.861	2,58%	93	Acreedoras de Control	Nota 16	209.197.420	216.335.720	100,00%
8333	Facturacion Glosada Venta Serv. Salud		27.541.548.626	26.847.582.861	2,58%	9390	Otras Cuentas Acreedoras de Control		209.197.420	216.335.720	100,00%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-29.710.550.845	-29.016.585.080	2,39%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-6.129.052.309	-6.843.682.336	-10,44%
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)		-2.169.002.219	-2.169.002.219	0,00%	9905	Responsabilidades contingent.por contra		-5.919.854.889	-6.627.346.616	-10,68%
8915	Deudoras de Control por contra (cr)		-27.541.548.626	-26.847.582.861	2,58%	9915	Acreedoras de control por el contrario		-209.197.420	-216.335.720	-3,30%

GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ
Gerente

YENIT LISETH MONROY LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 131953-T
EEFF en proceso de auditoria por parte de la Revisoría Fiscal

MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA
NIT 891800231-0

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 A 30 DE JUNIO DE 2023 Y 2022

(Cifras en pesos)
"Vigilado SuperSalud"

CUENTA	CUENTAS		JUNIO 2023	JUNIO 2022	VAR%
4	INGRESOS OPERACIONALES	Nota 17	137.660.966.450	118.177.953.686	16,49%
43	VENTA DE SERVICIOS		137.660.966.450	118.177.953.686	16,49%
4312	Servicios de Salud		137.665.115.650	118.187.395.083	16,48%
4395	Devoluciones, Revajas y Descuentos en ventas		(4.149.200)	(9.441.397)	-56,05%
6	COSTO DE VENTAS	Nota 18	86.058.416.799	87.551.669.024	-1,71%
63	Costo de ventas de Servicios		86.058.416.799	87.551.669.024	-1,71%
6312	Servicios de Salud		86.058.416.799	87.551.669.024	-1,71%
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		51.602.549.651	30.626.284.662	68,49%
5	GASTOS OPERACIONALES		17.783.822.238	16.183.416.191	9,89%
51	DE ADMINISTRACION	Nota 19	8.861.400.537	8.542.068.369	3,74%
5101	Sueldos y Salarios		570.544.558	500.462.950	14,00%
5102	Contribuciones imputadas		93.844.904	100.961.251	-7,05%
5103	Contribuciones efectivas		153.247.706	136.085.405	12,61%
5104	Aportes sobre la Nómina		29.086.500	25.426.400	14,39%
5107	Prestaciones sociales		235.218.464	210.327.413	11,83%
5108	Gastos de personal Diversos		6.196.037.484	6.175.179.888	0,34%
5111	Generales		1.578.949.300	1.383.539.102	14,12%
5120	Impuestos Contribuciones y tasas		4.471.621	10.085.960	-55,66%
53	Deterioro, Depreciación, agotamiento, amortización y provis	Nota 20	8.922.421.701	7.641.347.822	16,77%
5347	Deterioro de Cuentas por cobrar		2.791.740.835	5.726.655.283	-51,25%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y equipo		609.374.668	553.352.113	10,12%
5362	Depreciación de Propiedades de Inversión		2.447.052	0	100,00%
5366	Amortización de Activos Intangibles		41.355.582	24.057.092	71,91%
5368	Provisión Litigios y Demandas		5.477.503.564	1.337.283.334	309,60%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		33.818.727.413	14.442.868.471	134,16%
44	TRANSFERENCIAS	Nota 21	256.095.584	2.093.955.648	-87,77%
4430	Subvenciones		256.095.584	2.093.955.648	-87,77%
48	OTROS INGRESOS	Nota 22	2.117.727.206	1.014.766.783	108,69%
4802	Financieros		544.539.141	169.360.911	221,53%
4808	Ingresos Diversos		703.579.692	456.120.706	54,25%
4830	Reversión de Deterioro		634.083.086	389.285.166	62,88%
4831	Reversión de Provisiones		235.525.287	0	100,00%
58	OTROS GASTOS	Nota 23	3.479.090.454	6.323.997.012	-44,99%
5802	Comisiones		14.568.023	46.153.569	-68,44%
5804	Financieros		3.417.271.307	6.215.392.151	-45,02%
5890	Gastos Diversos		47.251.124	62.451.292	-24,34%
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		32.713.459.749	11.227.593.890	191,37%

GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ
Gerente

MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T

YENIT LISETH MONROY LOPEZ
Revisor Fiscal

TP 131953-T
EEFF en proceso de auditoria por parte de la
Revisoria Fiscal

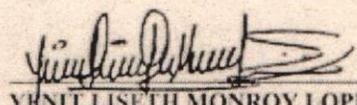
ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA
NIT 891800231-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE JUNIO DE 2023
"Vigilado Supersalud"
(Cifras en pesos)

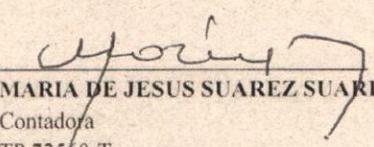
Saldo del Patrimonio a 30 de Junio de 2023	257,433,185,233
Variaciones Patrimoniales durante el año 2023	18,925,553,226
Saldo del Patrimonio a 31 de Marzo de 2023	238,507,632,007

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS	18,925,553,226
Resultado de Ejercicios Anteriores	0
Resultado del Ejercicio	18,925,553,226
DISMINUCIONES	0
Capital Fiscal	0
Resultado del Ejercicio	0
Ganancias o Pérdidas por Aplicación Método de Participacion Pa	0
TOTAL	18,925,553,226


GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ
Gerente


YENIT LISETH MONROY LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 131953-T
EEFF en proceso de auditoria por parte
de la Revisoría Fiscal


MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T



Carrera 11 No. 27-27
Tunja - Boyacá - Colombia



8-7405030



www.hospitalsanrafaeltunja.gov.co



Miembro de la
Red GLOBAL de HOSPITALES
VERDES y SALUDABLES
www.hospitalesporlaxaludambiental.net



**ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA
NIT 891800231-0**

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS.
CORTE JUNIO 30 DE 2023**

Los presentes estados financieros están preparados cumpliendo los principios de reconocimiento clasificación y medición del marco normativo de la CGN, Normas de Contabilidad Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, es decir empresas que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público; por lo que se han seguido las mismas políticas y métodos contables de los estados financieros anuales más recientes, es decir aquellos presentados con corte a 31 de diciembre de 2022

En el transcurso del periodo contable intermedio no se presentó ningún suceso inusual que haya afectado la naturaleza e importe de las partidas, como tampoco se detectó algún error o se realizó alguna corrección a la información financiera presentada anteriormente.

En el estado de situación financiera se presentarán los activos, pasivos y patrimonio a 31 de junio de 2023 comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior es decir marzo 31 de 2023. En el estado de Resultados se presenta los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta el 30 de junio de 2023, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta el 30 de junio de 2022. De acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2 de la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación.

Con el propósito de no duplicar información a continuación se presentan notas explicativas seleccionadas conforme a los aspectos más relevantes y que representan interés en los usuarios de la información:

ACTIVOS

Nota 1. Efectivo y equivalente de efectivo.

Composición del efectivo

CONCEPTO	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR %
ACTIVO CORRIENTE	133,735,401,177	130,345,038,344	2.60%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	6,851,566,149	3,748,333,499	82.79%
Caja	25,325,750	24,342,849	4.04%
Depósitos en Instituciones Financieras	6,285,643,783	3,183,394,034	97.45%
Efectivo de Uso Restringido	540,596,616	540,596,616	100.00%

Del saldo total de efectivo a 30 de junio de 2023 por \$ 6.851.566.149, los siguientes recursos son de terceros y/o destinación específica: Ingresos recibidos por anticipado \$ 358.949.368, se reporta saldo de s con destinación específica recursos girados por la Gobernación de Boyacá para realizar el reforzamiento estructural de la Unidad Materno Infantil por valor de \$ 2.443.652.062 y \$ 540.596.616 corresponde a

participación del efectivo del Consorcio Hemo centro del Centro Oriente Colombiano donde el Hospital es consorciado con el 33.3% de participación.

CONCEPTO	SALDO A JUNIO 2023
CAJA DEPOSITOS TERCEROS	12,523,759
17626999944-5 DEPOSITO TERCER	346,425,609
390-862662 CONV 3214/22 INFRAESTRUCTURA FISICA UMI BANCO OCCIDENTE	2,443,652,062
EFFECTIVO USO RESTRINGIDO -PARTICIPACION CONSORCIO HEMOCENTRO	540,596,616
TOTAL EFFECTIVO CON DESTINACION ESPECIFICA	3,343,198,046

Nota 2. Inversiones e Instrumentos derivados

CONCEPTO	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR %
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	86,121,074	86,121,074	0.00%
Aportes Sociales en entidades Sector Solidario	107,361,342	107,361,342	0.00%
Deterioro Inversiones	-21,240,268	-21,240,268	0.00%

En la subcuenta Inversiones Liquidez al costo - Aportes Sociales en entidades del sector solidario, se registra Aportes de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja en la cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá –COOSBOY en calidad de asociado, El aporte de acuerdo con los estatutos de la cooperativa es de un SMLV por año.

los aportes a 30 de junio de 2023 ascienden a \$ 106.201.342. Según certificación expedida por COOSBOY a 31 de diciembre de 2022, \$ 21.240.268 no son susceptibles de devolución y por tal razón se registran como deterioro y menor valor de la inversión.

Nota 3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a 30 de junio de 2023 una vez descontado el deterioro acumulado ascienden a \$ 171.277.775.796.

NOMBRE	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2023	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE
CUENTAS POR COBRAR	171,277,775,796	116,039,110,895	55,238,664,901
Prestación de servicios de salud	188,658,948,370	115,382,944,693	73,276,003,677
Otras cuentas por cobrar	660,848,150	656,166,202	4,681,948
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	92,215,806,141	0	92,215,806,141
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-110,257,826,865	0	-110,257,826,865

Los conceptos de cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud incluida cartera clasificada como de difícil recaudo se clasifican de la siguiente manera:

REGIMEN	CARTERA CORRIENTE MENOR A 360 DIAS	MAYOR 360 DIAS	TOTAL SALDO POR COBRAR	GLOSA Y DEVOLUCIONES	NO RADICADA + NO GENERADA	DETERIORO DE CARTERA
ARL	779,704,151	449,102,066	1,228,806,217	757,201,481	152,006,417	32,605,770
ASEGURADORAS	272,958,507	464,484,617	737,443,124	103,637,415	41,991,896	24,651,005
CONTRIBUTIVO	21,814,244,478	24,055,327,366	45,869,571,844	4,414,311,774	6,533,093,961	9,705,282,988
CONVENIOS DOCENTE ASISTENCIALES	119,847,246	44,369,280	164,216,526	-	-	44,369,280
DIFICIL RECAUDO	-	92,215,806,141	92,215,806,141	136,207,307	-	92,215,806,140
ECAT	3,317,680,052	5,880,206,582	9,197,886,634	1,884,841,427	608,885,939	1,380,810,437
IPS PRIVADAS	2,985,792,050	304,285,377	3,290,077,427	335,999,020	589,727,034	51,959,532
IPS PUBLICAS	80,562,395	32,376,757	112,939,152	-	19,070,822	25,530,114
MEDICINA PREPAGADA	372,675,005	57,594,025	430,269,030	87,744,274	158,672,455	2,873,149
OTRA CUENTAS POR COBRAR	5,160,916,847	6,513,844,995	11,674,761,842	1,812,041,643	-	685,262,377
PAGARES	155,078,641	1,120,031,664	1,275,110,305	-	-	1,275,110,305
REGIMEN ESPECIAL	10,193,962,691	151,156,880	10,345,119,571	616,453,162	3,352,379,709	13,158,726
SECRETARIAS	130,214,834	6,967,048,711	7,097,263,545	2,636,300,100	55,493,600	2,762,033,564
SOAT	2,383,590,345	1,088,295,464	3,471,885,810	1,907,922,183	542,775,196	251,033,192
SUBSIDIADO	67,615,717,451	26,147,879,893	93,763,597,344	12,848,888,840	18,608,413,904	1,782,658,341
TOTAL DEUDORES VENTAS DE SERVICIOS DE	115,290,656,513	165,491,809,819	280,874,754,512	27,541,548,626	30,662,510,933	110,257,826,866

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud a 30 de junio año 2023 ascienden a \$ 280.874.754.512 (Saldo sin aplicar deterioro de cartera) representan el 89% del total del activo, se observa un incremento neto a valor constante del 2.73% con respecto al mes de mayo del año 2023. Del valor total de cartera \$30.662.510.933 a 30 de junio se encontraban sin radicar y \$ 27.541.548.626 corresponde a glosas iniciales en proceso de respuesta y devoluciones de facturas por objeciones, estos dos conceptos ascienden a \$ 58.204.059.559 equivalente al 21% del total de los deudores por venta de servicios de salud.

El valor de difícil recaudo asciende a \$ 92.215.806.141, cartera con incertidumbre en más de un 90% en el recaudo por corresponder a entidades que se encuentran en proceso de liquidación; es de aclarar que 31.517.382.354 cartera de la EAPB MEDIMAS y 9.400.768.921 Com-Familiar Huila, de acuerdo a la política de cartera hasta el momento en que se califique la acreencia se procederá a reclasificar a deudas de difícil recaudo; concluyendo que la cartera de difícil recaudo llegará a valor aproximado de 132.000 millones de pesos. De acuerdo con el comportamiento histórico de los últimos 5 años el pago de cartera de entidades en proceso de liquidación es inferior al 5% infiriendo que el hospital estaría dejando de recuperar dichos ingresos, situación que puede poner en riesgo la estabilidad financiera de la ESE al dejar de percibir dichos recursos, toda vez que se incurrió en costos y gastos inherentes a la prestación de servicios de salud, efecto reflejado en los pasivos de la entidad.

El cálculo del deterioro de cartera es realizado y certificado por el área de cartera de manera trimestral de acuerdo al procedimiento establecido para tal fin. A 30 de junio del presente año se tiene certificado un valor de \$ -110.257.826.866 equivalente al 39% del total de la cartera.

Indicios para realizar el reconocimiento del Deterioro de Cuentas por Cobrar

1. Comportamiento de la glosa y devoluciones, pendiente de respuesta o glosa o devolución definitiva.
2. Estado de cartera por edades.

3. Estado actual del deudor, es decir, si su situación jurídica está vigente o se encuentra en proceso de vigilancia, intervención o declaración de liquidación (Superintendencia Nacional de Salud).
4. Cuando se trate de persona natural que manifieste imposibilidad de pago comprobada y por consiguiente incertidumbre de recuperación de cartera.
5. Deudas de Difícil Recaudo: Los saldos de cartera que registren los deudores y de los cuales no se haya logrado el reconocimiento de pago, a pesar de las gestiones administrativas efectuadas, serán sometidas en el comité para el análisis y se pueda determinar un deterioro del 100%.
6. Entidades en Liquidación: Debido a la imposibilidad del reconocimiento total de la deuda y a diversos aspectos como calificación, cuantificación de activos del deudor y el valor reclamado en acreencia, se deteriora el valor no reconocido en la calificación de la acreencia.
7. Pagarés: Suscritos a la fecha y en los que se evidencie imposibilidad de cobro y la cual genera incertidumbre del recaudo, estos se deterioran al 100% y por recomendaciones del Comité de Sostenibilidad Financiera, no está autorizado la firma de pagarés.

La fórmula por aplicar para hallar el deterioro es:

$$VP=C/(1+i)^n$$

Donde el VP= valor presente; C= capital (base a deteriorar); 1= constante; i= equivalente a la tasa de interés de los TES anual emitida por el Banco de la República, con plazos similares a los estimados para la recuperación de los recursos; n= número de periodos, años en los que se espera recuperar el capital. Una vez diligenciada la matriz en su totalidad, verificada y validada en aplicación de fórmula y razonabilidad de cifras; reportarla al Grupo de Contabilidad para el registro pertinente.

APLICACIÓN DEL DETERIORO: Para determinar el valor final del deterioro de cartera, no se tiene en cuenta deterioro para las carteras 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 deteriorarán parcialmente las entidades en proceso de liquidación de acuerdo con la calificación de cada una de las acreencias, 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%.

Nota 4. Inventarios

CONCEPTO	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR %
INVENTARIOS	7,747,839,609	6,537,370,792	18.52%
Materiales y suministros	7,747,839,609	6,537,370,792	18.52%

De acuerdo con 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 a 30 de junio de 2023 asciende a \$ 7.747.839.609, el inventario de medicamentos, material médico-quirúrgico, laboratorio, imagenología, mantenimiento, materiales y suministros se encuentra 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. El stock de inventario corresponde al consumo promedio de 1.5 mes.

El saldo reportado en los estados financieros corresponde a la información reportada a contabilidad a través de las interfaces, soportada en los comprobantes de ingresos y salidas de los inventarios, así como mercancía remisionada.

Nota 5. Otros Activos

CONCEPTO	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2023	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE
Seguros	314,477,705	314,477,705	0
Contribuciones Efectivas	114,761,979	0	114,761,979
Otros Bienes y Servicios pagados por anticipado	2,371,000	2,371,000	0
Avances y Anticipos entregados	70,000,000	70,000,000	0
Recursos Entregados en Administracion	2,623,914,745	2,623,914,745	0
Depósitos Judiciales	41,015,262	0	41,015,262
Propiedades de Inversión	379,232,150	0	379,232,150
Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	-35,426,906	0	-35,426,906
TOTAL OTROS ACTIVOS	3,990,136,383	3,010,763,450	979,372,933

Se reporta saldo de seguros por amortizar correspondiente a promedio de 3 meses por \$ 314.477.705.

En el concepto de Contribuciones Efectivas por valor de \$ 114.761.979, saldos a favor de la entidad existentes en fondos de salud, pensiones y ARL, por concepto del giro de los recursos de Aportes Patronales sin Situación de Fondos destinados a cubrir la seguridad social de los empleados de planta de la ESE; el seguimiento de los recursos de aportes patronales es realizado por el área de Talento Humano, a la fecha no se ha culminado la conciliación de dichos saldos con algunas entidades.

En Avances y Anticipos se reporta valor de \$ 70.000.000 girado al consorcio Hemocentro del Centro Oriente Colombiano en el año 2007 para su constitución donde el Hospital es Consorciado.

En Recursos Entregados en Administración se refleja saldo de \$ 2.623.914.745 concepto que corresponde a saldos de recursos consignados en fondos de cesantías, cuyas cuentas están a nombre del hospital con destinación específica para cancelación de cesantías de retroactividad del personal vinculado a la planta de la ESE.

Depósitos entregados en garantía. Corresponde a depósitos judiciales por valor de \$ 41.015.262, cifra que se encuentra en proceso de depuración por parte del área jurídica del Hospital San Rafael de Tunja.

En el concepto Propiedades de Inversión se registra 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. Actualmente se encuentran en arriendo generándose un ingreso por dicho concepto.

El concepto de intangibles corresponde al costo de adquisición de licencias de funcionamiento del sistema integrado de información servinte clínica suite, licencias de equipo de cómputo y aplicativos de laboratorio, nómina y demás licencias de software utilizados por la ESE.

Nota 6. Propiedad planta y Equipo

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 con 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.

El saldo de propiedad planta y equipo a 30 de junio asciende a \$ 127.072.274.351 equivalente al 40% del total del activo de la ESE siendo los conceptos más significativos terrenos, edificaciones y equipo médico científico tal como se indica a continuación:

CONCEPTO	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR %
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	127,072,274,351	126,564,593,858	0.40%
Terrenos	29,767,584,000	29,767,584,000	0.00%
Edificaciones	80,222,410,842	78,733,179,903	1.89%
Redes Lineas y Cables	5,042,540,988	5,042,540,988	0.00%
Maquinaria y equipo	3,205,981,538	3,199,793,538	0.19%
Equipo medico y científico	23,713,983,933	23,713,983,933	0.00%
Muebles enseres y equipo de oficina	5,634,525,252	5,504,525,252	2.36%
Equipos de comunicación y computacion	4,768,977,955	4,768,977,955	0.00%
Equipos de transporte, traccion y elevacion	978,659,308	978,659,308	0.00%
Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	16,692,238	16,692,238	0.00%
Depreciacion Acumulada	-26,279,081,703	-25,161,343,257	4.44%

El hospital cuenta con dos sedes: La principal ubicada en la cra 11 27 27 y la sede de la antigua clínica de saludcoop ubicada en la Avenida Universitaria de la ciudad de Tunja, la cual fue adquirida en el año 2019 está destinada para que funcione la Unidad Materno Infantil, actualmente y desde el mes de mayo se encuentra en adecuaciones físicas de reforzamiento estructural, tal como se observa en el cuadro anterior se registran las mejoras a la edificación.

PASIVOS

Nota 7 Prestamos Por Pagar

CONCEPTO	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR%
PASIVO CORRIENTE	32,658,038,434	33,032,558,849	-1.13%
PRESTAMOS POR PAGAR	1,605,375,000	3,129,312,500	-48.70%
Financiamiento Interno C.P.	1,000,000,000	1,500,000,000	-33.33%
Financiamiento Interno L.P.	605,375,000	1,629,312,500	-62.84%

El financiamiento interno de corto plazo corresponde a saldo de créditos adquiridos durante el año 2022 para generar flujo de efectivo que permitiera cancelar proveedores, de esta manera garantizar en el corto plazo el suministro de medicamentos e insumos médicos, priorizando la adecuada prestación de los servicios de salud. La tasa de interés es el 3% + IBR. El saldo de 1.000.000.000 corresponde a obligación adquirida con el Banco de Bogotá la cual se cancelará en el mes de julio del presente año.

El financiamiento interno de largo plazo corresponde a crédito adquirido en el año 2019, con el Banco ITAU por valor de \$10.853.200.000, para compra del inmueble antigua clínica de SaludCoop, donde funcionará la clínica Materno Infantil, de acuerdo con las condiciones de pago su finalización es en noviembre del año 2023.

Las condiciones de pago del crédito son cuotas fijas trimestrales, con intereses 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

Nota 8. Cuentas por pagar

CONCEPTO	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR%
CUENTAS POR PAGAR	21,782,963,676	24,698,770,102	-11.81%
Adquisición bienes y servicios nacionales	18,771,968,201	20,693,115,192	-9.28%
Recursos a favor de terceros	10,304,033	14,980,273	-31.22%
Descuentos de nómina	67,966,189	71,374,118	-4.77%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	620,928,880	530,903,900	16.96%
Impuesto valor agregado Iva	15,111,023	3,673,897	311.31%
Otras cuentas por pagar	2,296,685,350	3,384,722,722	-32.15%

Las cuentas por pagar a 30 de junio de 2023, reportadas por tesorería a contabilidad a través del sistema ascienden a \$ 21.782.963.676, corresponden a proveedores de bienes (insumos médicos, materiales y suministros, repuestos y demás consumibles), descuentos de nómina, retenciones a favor de la DIAN y del Municipio de Tunja. En Otras cuentas por pagar se reporta adquisición de servicios (mantenimientos, adquisición de alimentación para



pacientes, servicio de lavandería, servicios públicos etc.). El concepto de cuentas por pagar se encuentra en términos de pago y en su totalidad son menores a 360 días.

Nota 9. Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados se clasifican en Beneficios a corto plazo y Beneficios a largo plazo tal como se indica a continuación:

CONCEPTO	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2023	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	19,239,287,020	4,979,226,899	14,260,060,121
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,979,226,899	4,979,226,899	0
NÓMINA POR PAGAR	0	0	0
CESANTÍAS	163,537,967	163,537,967	0
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	24,467,972	24,467,972	0
VACACIONES	158,985,253	158,985,253	0
PRIMA DE VACACIONES	102,728,909	102,728,909	0
PRIMA DE SERVICIOS	117,804,969	117,804,969	0
PRIMA DE NAVIDAD	116,501,985	116,501,985	0
BONIFICACIONES	59,519,056	59,519,056	0
APORTES A RIESGOS LABORALES	6,695,400	6,695,400	0
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	4,156,413,188	4,156,413,188	0
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	0	0	0
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	35,597,000	35,597,000	0
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	25,213,000	25,213,000	0
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	11,762,200	11,762,200	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1,393,448,025	0	1,393,448,025
CESANTÍAS RETROACTIVAS	1,393,448,025	0	1,393,448,025
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	12,866,612,096	0	12,866,612,096
CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	12,866,612,096	0	12,866,612,096

El beneficio a corto plazo corresponde a consolidación de prestaciones sociales del personal de planta de la Ese y aportes patronales por pagar devengados en el mes de junio del presente año. El valor más representativo corresponde a Remuneración por servicios técnicos por valor de \$ 4.156.413.188 en este concepto se contabilizan los pasivos derivados de la contratación externa del personal a través de empresas y contratos directos de prestación de servicios, es importante indicar que es necesario ajustar el proceso de devengo de dichos contratos ya que un valor importante se está reconociendo en el mes siguiente a la prestación de servicios, se requiere certificación de los valores por parte de los supervisores de cada uno de los contratos a fin de involucrar la totalidad del costo en el mes que corresponde.

pasivo estimado por concepto de provisiones, beneficios a empleados a largo plazo cálculo actuarial y cesantías de retroactividad (este último concepto se encuentra garantizado con recursos consignados en los fondos de cesantías).



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 2021, para el año 2022 y el presente año no se recibió actualización del valor.

El cálculo actuarial se determinó por el Ministerio con base a información del pasivo-col reportado permanentemente por el hospital. Actualmente no se cuenta con plan de activos disponible para garantizar el pago de dichos beneficios, el hospital los está asumiendo con recursos propios.

Nota 10. Otros Pasivos

Ingresos Recibidos por Anticipado:

Corresponde a depósitos recibidos de pacientes como garantía de la legalización de cuentas por prestación de los servicios de salud, una vez recibido el servicio se procede a elaborar la factura de ingreso por venta del servicio, realizando el cruce con el depósito y la devolución al paciente según corresponda.

Otros Pasivos Diferidos:

Se contabiliza recursos por \$ 3.920.826.733 Provenientes del Departamento de Boyacá como ingreso por subvención condicionada, para realizar el reforzamiento estructural de la edificación Clínica María Josefa Canelones Unidad Materno Infantil.

Nota 11. Provisiones.

CONCEPTO	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR%
PROVISIONES	12,674,429,574	15,242,375,368	-16.85%
Litigios y Demandas	12,674,429,574	15,242,375,368	-16.85%

La provisión para litigios y demandas se estimó y certifico por parte del Asesor Jurídico de la ESE, de acuerdo con la política y procedimiento establecido por el Hospital para tal fin, la variación presentada entre el mes de marzo y mes de junio de 2023, tiene que ver con la actualización de los procesos judiciales adelantados en contra de la ESE y el cambio de riesgo de los mismos. A marzo 31 se registró un valor de \$15.242.375.368 y para el mes de junio asciende a \$ 12.674.429.574 observando una disminución del 16.85%.

Nota 12 Patrimonio

CONCEPTO	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	257,433,185,233	238,507,632,007	7.93%
Capital Fiscal	122,382,086,893	122,382,086,893	0.00%
Resultados de Ejercicio Anterior	104,327,366,355	104,327,366,355	0.00%
Resultados del Ejercicio	32,713,459,749	13,787,906,523	137.26%
Ganancias o Pérdidas por Beneficios pos emp	-1,989,727,764	-1,989,727,764	0.00%

El patrimonio de la ESE asciende a \$ 257.433.185.233 presenta un incremento del 7.93% con respecto al mes de marzo de 2023 por efecto directo del incremento del resultado del ejercicio tal como se observa a continuación.

El capital fiscal representa el valor de los recursos otorgados para la creación de empresas, así como las variaciones que se han tenido por la incorporación de activos, pasivos y resultados de excedentes y déficit acumulados hasta el año 2015 cuando inicio el proceso de convergencia Resolución 414 de 2014.

La subcuenta de resultados de ejercicios anteriores se afecta con la reclasificación de los resultados de cierre de cada vigencia y la afectación de ajustes de ejercicios anteriores a partir del año 2016.

En la subcuenta ganancias y/o pérdidas por planes de beneficios a empleados se contabilizó ajuste resultante de la actualización del cálculo actuarial en pensiones en el año 2021, no se ha realizado actualización desde esta fecha, el Ministerio de Hacienda y crédito público realiza la certificación cada 3 años.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CONCEPTO	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR %
CUENTAS ORDEN DEUDORAS	0	0	0.00%
DERECHOS CONTINGENTES	2,169,002,219	2,169,002,219	0.00%
Litigios y Demandas	2,169,002,219	2,169,002,219	0.00%
DEUDORAS DE CONTROL	27,541,548,626	26,847,582,861	2.58%
Facturación Glosada Venta Serv. Salud	27,541,548,626	26,847,582,861	2.58%
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-29,710,550,845	-29,016,585,080	2.39%
Derechos Contingentes por contra (cr)	-2,169,002,219	-2,169,002,219	0.00%
Deudoras de Control por contra (cr)	-27,541,548,626	-26,847,582,861	2.58%

Nota 13 Derechos contingentes.

Se reporta lo correspondiente a acciones de repetición adelantadas en contra de terceros por acciones de repetición; una vez el hospital ha cancelado demandas derivadas de la responsabilidad de dichos terceros. El valor contabilizado está soportado con certificación expedida por la Asesoría Jurídica de la ESE. El valor asciende a \$ 2.169.002.219

Nota 14 Deudoras de Control

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 EAPB), contabilización realizada de acuerdo a informe certificado por el profesional líder de cartera. El saldo de objeciones iniciales a la facturación de ventas de servicios de salud asciende a \$ 27.541.548.626.



CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CONCEPTO	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR %
CUENTAS ORDEN ACREEDORAS	0	0	0.00%
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	5,919,854,889	6,627,346,616	-10.68%
Litigios y Demandas	5,919,854,889	6,627,346,616	-10.68%
Acreedoras de Control	209,197,420	216,335,720	100.00%
Otras Cuentas Acreedoras de Control	209,197,420	216,335,720	100.00%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-6,129,052,309	-6,843,682,336	-10.44%
Responsabilidades contingent.por contra	-5,919,854,889	-6,627,346,616	-10.68%
Acreedoras de control por el contrario	-209,197,420	-216,335,720	-3.30%

Nota 15 Responsabilidades Contingentes

En la cuenta 91 responsabilidades contingentes se reporta el valor certificado por la Asesoría Jurídica de la ESE de los procesos calificados con riesgo de fallo posible en contra de la entidad, pero que su ocurrencia es incierta y depende de la evolución de los procesos, el valor certificado por el asesor jurídico asciende a \$ 5.374.974.510.

Nota 16 Acreedoras de Control

En la cuenta 93 se refleja obligación de \$ 216.335.720 de contratos que se encontraban en ejecución a 31 de diciembre de 2022 y no se incorporaron en el pasivo por no tener la certeza de ser un pasivo cierto. A 30 de junio de 2023 este valor continuo en incertidumbres se reporta \$ 209.197.420, solamente se ha soportado para pago \$ 7.138.300.

INGRESOS

Nota 17 Ingresos Operacionales

CUENTAS	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VAR%
INGRESOS OPERACIONALES	137,660,966,450	118,177,953,686	16.49%
VENTA DE SERVICIOS	137,660,966,450	118,177,953,686	16.49%
Servicios de Salud	137,665,115,650	118,187,395,083	16.48%
Devoluciones, Revajas y Descuent	(4,149,200)	(9,441,397)	-56.05%

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, entidades del régimen especial, entes territoriales, particulares

etc. 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 30 de junio de 2023 se presenta un incremento del 16.48% por efecto directo de incrementos en tarifas y ampliación de cobertura de servicios de salud.

Las ventas brutas por servicios de salud realizadas durante el primer semestre de 2023 ascienden a \$ 118.187.395.083 las cuales se disminuyen con las glosas aceptadas y las devoluciones realizadas tal como se indica a continuación.

Ventas Brutas Servicios de Salud	118,725,057,104
Menos Glosas aceptadas vigencia actual	528,220,624
Menos Devoluciones en ventas de servicios de salud	9,441,397
Total, ventas Netas cuenta 4312	118,187,395,083

Del total facturado \$ 4.223.902.227 corresponde a cargos no facturados pero reconocidos como ingreso, los mismos no se han facturado por corresponder a pacientes que se encuentran en hospitalización sin cierre de factura. Dichos cargos se reversan en el mes siguiente para incluir la factura definitiva.

Nota 18 costo de servicios de salud

CUENTAS	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VAR%
Costo de ventas de Servicios	86,058,416,799	87,551,669,024	-1.71%

Se presenta disminución del 1.71% con respecto al mes de junio de 2022, sin embargo, es de aclarar que se está trabajando en establecer procesos que permitan reconocer los costos en el periodo correspondiente, toda vez que se ha observado que no se están reconociendo en su totalidad en el mes correspondiente de causación.

Los costos se determinan por unidades funcionales, en el aplicativo servinte clínica suite mensualmente se registra el devengo (excepto costos de farmacia y suministros los cuales afectan directamente la cuenta 7) como gasto en la cuenta 5, mensualmente se distribuye la cuenta 5 gastos de administración a la cuenta 7 en el módulo de costos de producción de acuerdo al procedimiento establecido para tal fin y teniendo en cuenta las bases de distribución, asignación y los servicios prestados a cada centro de costos.

La composición del costo es aproximadamente el 20% del total de gastos y costos.

Nota 19 Gastos de Administración.

CUENTAS	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VAR%
DE ADMINISTRACION	8,861,400,537	8,542,068,369	3.74%
Sueldos y Salarios	570,544,558	500,462,950	14.00%
Contribuciones imputadas	93,844,904	100,961,251	-7.05%
Contribuciones efectivas	153,247,706	136,085,405	12.61%
Aportes sobre la Nómina	29,086,500	25,426,400	14.39%
Prestaciones sociales	235,218,464	210,327,413	11.83%
Gastos de personal Diversos	6,196,037,484	6,175,179,888	0.34%
Generales	1,578,949,300	1,383,539,102	14.12%
Impuestos Contribuciones y tasas	4,471,621	10,085,960	-55.66%

Los gastos de administración corresponden al 20% del total de las erogaciones (costos y gastos). Presentan una disminución del 3.74% con respecto al mes de junio de 2022, corresponde al registro de las erogaciones correspondientes a la nómina administrativa, prestación de servicios profesionales administrativos, impuestos, suministros consumidos por las áreas administrativas, gastos generales distribuidos a la parte administrativa, así como servicios de apoyo logístico.

Nota 20 Deterioro, Depreciación, amortización y provisiones

CUENTAS	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VAR%
Deterioro, Depreciación, amortización y provisiones	8,922,421,701	7,641,347,822	16.77%
Deterioro de Cuentas por cobrar	2,791,740,835	5,726,655,283	51.25%
Depreciación de Propiedad Planta y equipo	609,374,668	553,352,113	10.12%
Depreciación de Propiedades de Inversión	2,447,052	0	100.00%
Amortización de Activos Intangibles	41,355,582	24,057,092	71.91%
Provisión Litigios y Demandas	5,477,503,564	1,337,283,334	309.60%

El deterioro de cuentas por cobrar disminuye en 51.25% con respecto al mes de junio de 2022, por efecto directo de deterioro de cuentas por cobrar de entidades en proceso de liquidación, realizado en el año 2022.

La provisión para litigios y demandas se incrementa en un 309.60% con respecto al mes de junio del año anterior por efecto de incorporación de nuevos procesos judiciales adelantados en contra de la ESE y al cambio de estado de algunos procesos.

Nota 21 Transferencias- Subvenciones

CUENTAS	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VAR%
Subvenciones	256,095,584	2,093,955,648	-87.77%

Se registra ingresos recibidos sin contraprestación, provenientes del sector privado por concepto de donación de medicamentos y elementos de protección personal para el personal asistencial de la ESE.

La variación significativa presentada con respecto al mes de junio de 2022 tiene que ver con equipos médicos que fueron donados en el año 2022 por parte de la Gobernación de Boyacá.

Nota 22 Otros Ingresos

CUENTAS	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VAR%
OTROS INGRESOS	2,117,727,206	1,014,766,783	108.69%
Financieros	544,539,141	169,360,911	221.53%
Ingresos Diversos	703,579,692	456,120,706	54.25%
Reversión de Deterioro	634,083,086	389,285,166	62.88%
Reversión de Provisiones	235,525,287	0	100.00%

En ingresos financieros, se registra rendimientos financieros provenientes de las cuentas bancarias de la ESE y Administradoras de fondos de cesantías donde el Hospital tiene consignados los recursos de cesantías con destinación específica para personal de retroactividad.

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

En ingresos por recuperación de deterioro de cartera se contabiliza los ingresos por gestión de recaudo de cartera mayor a 360 días que se encontraba deteriorada de acuerdo con lo establecido en la política contable, de igual forma las reversiones de deterioro por efecto de la aplicación de la política.

Nota 23 Otros Gastos

CUENTAS	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VAR%
OTROS GASTOS	3,479,090,454	6,323,997,012	-44.99%
Comisiones	14,568,023	46,153,569	-68.44%
Financieros	3,417,271,307	6,215,392,151	-45.02%
Gastos Diversos	47,251,124	62,451,292	-24.34%

En Gastos financieros se reporta la pérdida por baja en cuentas por cobrar por aceptación de glosas de cartera radicada en vigencias anteriores al año 2023, una vez se realizan las conciliaciones con las entidades deudoras de los servicios de salud y de Auditoría médica por parte del hospital; se observa una disminución del 24.34% con respecto al mes de junio de 2022.



INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	JUNIO 2023	MARZO 2023	VAR %
Capital de Trabajo	101,077,362,743	97,312,479,495	3.87%
Liquidez	4.10	3.95	3.78%
Índice de Solidez	5.32	4.82	10.44%
Índice de Endeudamiento	0.19	0.21	-9.45%
Margen de Utilidad Operacional	0.25	0.12	101.02%
Margen de utilidad Neta	0.24	0.10	150.13%
Rotación de Cartera	368.11	363.41	1.29%

De acuerdo con los resultados financieros el indicador más afectado es el de Rotación de Cartera, observando que la empresa toma en cobrar la cartera a sus clientes en más de 360 de días. Situación dada por la inmovilización de la cartera de entidades que se encuentran en proceso de liquidación y que asciende a valor cercano de los 134.000 millones de pesos, al no tener posibilidad de recaudar estos recursos el indicador se extiende en el tiempo.

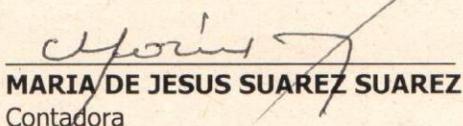
Los indicadores de capital de trabajo y de liquidez son positivos para el caso junio 30 de 2023 la empresa cuenta con \$ 101.077.362.743 y 4.10 respectivamente, pero es importante indicar que la materialización del indicador depende del recaudo de la cartera corriente.

El indicador de endeudamiento nos permite inferir que el 81% de los activos de la empresa se encuentran libres y pueden llegar a apalancar el crédito con entidades del sector financiero y con proveedores, pero sin dejar de lado que uno de los activos más representativos es las cuentas por cobrar.

Para el caso del Margen de utilidad la empresa cuenta con un margen del 24% sobre el total de las ventas de servicios de salud, resultado positivo que al igual que los indicadores anteriores se materializa en la liquidez con la recuperación de las cuentas por cobrar.



GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ
Gerente



MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T



Carrera 11 No. 27-27
Tunja - Boyacá - Colombia



8-7405030



www.hospitalsanrafaeltunja.gov.co
Gerente@hospitalsanrafaeltunja.gov.co



SC-CER906254 SA-CER560814 OS-CER599527