

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA
DE ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL
DE TUNJA NIT 891800231-0**

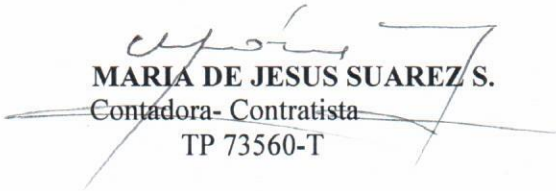
CERTIFICAMOS

- Que, hemos preparado bajo nuestra responsabilidad y se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad junto con las notas explicativas con corte a diciembre 31 del 2023-2022.
- Los saldos fueron tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad;
- la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público y normatividad vigente establecida por la Contaduría General de la Nación.
- No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

En constancia firmamos en la ciudad de Tunja a los catorce (14) días del mes de febrero de 2024.



GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ
Gerente



MARIA DE JESUS SUAREZ S.
Contadora- Contratista
TP 73560-T

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)
"Vigilado SuperSalud"

CUENTA	ACTIVOS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VAR %	CUENTA	PASIVOS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VAR%
1	ACTIVO CORRIENTE	178,195,786,552	141,434,251,011	25.99%	2	PASIVO CORRIENTE	45,668,424,075	44,193,842,574	3.34%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	13,971,032,762	1,007,039,034	1287.34%	23	PRESTAMOS POR PAGAR	0	11,213,200,287	0.00%
1105	Caja	43,223,074	16,977,588	154.59%	2313	Financiamiento Interno C.P.	0	8,847,911,068	
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	13,050,647,728	449,464,830	2803.60%	2314	Financiamiento Interno L.P.	0	2,365,289,219	0.00%
1132	Efectivo de Uso Restringido	877,161,960	540,596,616	100.00%					
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	85,889,074	84,961,074	1.09%	24	CUENTAS POR PAGAR	26,274,348,560	22,578,550,500	16.37%
1224	Aportes Sociales en entidades Sector Solidario	107,361,342	106,201,342	1.09%	2401	Adquisic bienes y servic nacionales	15,604,380,903	17,977,572,964	-13.20%
1280	Deterioro Inversiones	-21,472,268	-21,240,268	1.09%	2407	Recursos a favor de terceros	30,518,719	13,848,946	120.37%
					2460	Creditos Judiciales	362,666,282	0	100.00%
					2490	Otras cuentas por pagar	10,276,782,656	4,587,128,590	124.04%
13	CUENTAS POR COBRAR	144,424,807,157	125,944,669,452	14.67%					
1319	Prestacion de servicios de salud	125,720,426,876	125,351,391,676	0.29%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	17,980,915,855	10,035,932,382	79.17%
1324	Subvenciones por cobrar	18,329,718,189	0	100.00%	2511	Beneficios empleados a corto plazo	17,980,915,855	10,035,932,382	79.17%
1384	Otras cuentas por cobrar	374,662,092	593,277,776	-36.85%					
15	INVENTARIOS	11,766,187,428	10,866,593,520	8.28%	29	OTROS PASIVOS	1,413,159,660	366,159,405	285.94%
1514	Materiales y suministros	11,766,187,428	10,866,593,520	8.28%	2910	Ingresos Recibidos Anticipado	432,952,976	366,159,405	18.24%
19	OTROS ACTIVOS	7,947,870,131	3,530,987,931	125.09%	2990	Otros pasivos diferidos	980,206,684	0	100.00%
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado	534,692,633	1,044,227,251	-48.80%					
1906	Avances y anticipos entregados	4,989,008,030	20,597,997	24120.84%					
1908	Recursos entregados en Administracion	2,424,169,468	2,466,162,683	-1.70%					
	ACTIVO NO CORRIENTE	192,748,987,625	148,862,249,288	29.48%					
13	CUENTAS POR COBRAR	56,851,809,910	20,061,964,025	183.38%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14,364,122,813	14,186,006,231	1.26%
1319	Prestacion de servicios de salud	76,569,504,605	35,740,022,059	114.24%	2512	Beneficios empleados a Largo plazo	1,497,510,717	1,319,394,135	13.50%
1384	Otras cuentas por cobrar	10,350,168	5,383,522	92.26%	2514	Beneficios pos empleo- Pensiones	12,866,612,096	12,866,612,096	0.00%
1385	Cuentas por cobrar Difícil Recaudado	92,105,614,107	92,416,727,560	-0.34%	27	PROVISIONES	12,387,049,987	7,196,926,010	72.12%
1386	Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar	-111,833,658,970	-108,100,169,116	3.45%	2701	Litigios y Demandas	12,387,049,987	7,196,926,010	72.12%
						TOTAL PASIVO	72,419,596,875	65,576,774,815	10.43%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	134,799,170,907	127,667,412,742	5.59%					
1605	Terrenos	29,767,584,000	29,767,584,000	0.00%	3	PATRIMONIO	298,525,177,302	224,719,725,484	32.84%
1640	Edificaciones	89,244,162,562	78,733,179,903	13.35%					
1650	Redes Lineas y Cables	5,042,540,988	5,042,540,988	0.00%	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	298,525,177,302	224,719,725,484	32.84%
1655	Maquinaria y equipo	3,450,512,825	3,199,793,538	7.84%	3208	Capital Fiscal	122,382,086,893	122,382,086,893	0.00%
1660	Equipo medico y científico	23,573,439,852	23,713,983,933	-0.59%	3225	Resultados de Ejercicio Anterior	104,327,366,355	89,837,359,718	16.13%
1665	Muebles enseres y equipo de oficina	6,245,331,766	5,504,525,252	13.46%	3230	Resultados del Ejercicio	73,805,451,818	14,490,006,637	409.35%
1670	Equipos de comunicación y computacion	4,668,483,875	4,756,383,955	-1.85%	3280	Ganancias o Pérdidas por Beneficios pos empleo	-1,989,727,764	-1,989,727,764	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	-28,188,236,507	-24,045,930,373	17.23%					



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



8-7405030



www.hospitalsanrafael.tunjia.gov.co



Miembro de la
Red GLOBAL de HOSPITALES
VERDES y SALUDABLES
www.hospitalsanrafael.tunjia.gov.co



SC-CER906254
PROGRAMA
MADRE CANGURO

SA-CER560814

OS-CER559527

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)
"Vigilado SuperSalud"

CUENTA	ACTIVOS		DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VAR %	CUENTA	PASIVOS		DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VAR%
19	OTROS ACTIVOS		1,098,006,808	1,132,872,521	-3.08%						
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado	Nota 16	114,761,979	114,761,979	0.00%						
1906	Avances y Anticipos Entregados	Nota 16	70,000,000	70,000,000							
1909	Depositos entregados en garantia	Nota 16	75,757,868	41,015,262	84.71%						
1951	Propiedades de Inversion	Nota 13	379,232,150	379,232,150	0.00%						
1952	Depreciacion Acumulada propiedades de Inversion		-37,873,958	-32,979,854	14.84%						
1970	Intangibles	Nota 14	3,340,261,001	3,237,519,350	3.17%						
1975	Amortización Acumulada de Intangibles		-2,844,132,232	-2,676,676,366	6.26%						
	TOTAL ACTIVO		370,944,774,177	290,296,500,299	27.78%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		370,944,774,177	290,296,500,299	27.78%
8	CUENTAS ORDEN DEUDORAS		0	0	0.00%	9	CUENTAS ORDEN ACREEDORAS		0	0	0.00%
81	DERECHOS CONTINGENTES	Nota 25	8,289,669,556	2,169,002,219	282.19%	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	Nota 26.2	6,414,435,552	5,374,974,510	19.34%
8120	Litigios y Demandas		8,289,669,556	2,169,002,219	282.19%	9120	Litigios y Demandas		6,414,435,552	5,374,974,510	19.34%
83	DEUDORAS DE CONTROL	Nota 26	25,298,533,071	26,716,061,154	-5.31%	93	Acreedoras de Control		4,465,348,513	216,335,720	0.00%
8333	Facturacion Glosada Venta Serv. Salud		25,298,533,071	26,716,061,154	-5.31%	9390	Otras Cuentas Acreedoras de Control		4,465,348,513	216,335,720	0.00%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	Nota 26	-33,588,202,627	-28,885,063,373	16.28%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-10,879,784,065	-5,591,310,230	94.58%
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)		-8,289,669,556	-2,169,002,219	282.19%	9905	Responsabilidades contingent por contra		-6,414,435,552	-5,374,974,510	19.34%
8915	Deudoras de Control por contra (cr)		-25,298,533,071	-26,716,061,154	-5.31%	9915	Acreedoras de control por el contrario		-4,465,348,513	-216,335,720	1964.08%

GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ
Gerente

YENIT LISETH MONROY LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 131953-T
Estados Financieros en proceso de Auditoria
Por Parte de la Revisoría

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 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos)
"Vigilado SuperSalud"

CUENTA	CUENTAS		DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VAR%
4	INGRESOS OPERACIONALES	Nota 28	283,936,677,443	237,980,248,672	19.31%
43	VENTA DE SERVICIOS		283,936,677,443	237,980,248,672	19.31%
4312	Servicios de Salud		283,947,319,597	237,999,018,497	19.31%
4395	Devoluciones, Revajas y Descuentos en ventas		(10,642,154)	(18,769,825)	-43.30%
6	COSTO DE VENTAS	Nota 18	213,395,822,155	185,120,166,482	15.27%
63	Costo de ventas de Servicios		213,395,822,155	185,120,166,482	15.27%
6312	Servicios de Salud		213,395,822,155	185,120,166,482	15.27%
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		70,540,855,288	52,860,082,190	33.45%
5	GASTOS OPERACIONALES		39,083,002,130	36,475,296,219	7.15%
51	DE ADMINISTRACION	Nota 29	27,076,245,155	19,970,722,195	35.58%
5101	Sueldos y Salarios		1,326,043,005	1,092,632,353	21.36%
5102	Contribuciones imputadas		268,530,588	196,537,527	36.63%
5103	Contribuciones efectivas		368,036,608	312,610,787	17.73%
5104	Aportes sobre la Nómina		77,839,375	65,285,444	19.23%
5107	Prestaciones sociales		767,481,750	505,406,346	51.85%
5108	Gastos de personal Diversos		17,572,395,955	13,337,301,974	31.75%
5111	Generales		6,270,433,648	3,975,726,735	57.72%
5120	Impuestos Contribuciones y tasas		425,484,226	485,221,029	-12.31%
53	Deterioro, Depreciación, agotamiento, amortización y p	Nota 29	12,006,756,975	16,504,574,024	-27.25%
5346	Deterioro de Inversiones		232,000	200,000	100.00%
5347	Deterioro de Cuentas por cobrar		5,096,429,706	12,825,810,632	-60.26%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y equipo		1,270,035,871	1,114,048,919	14.00%
5362	Depreciacion de Propiedades de Inversión		4,894,104	0	100.00%
5366	Amortizacion de Activos Intangibles		85,441,317	61,724,164	38.42%
5368	Provision Litigios y Demandas		5,549,723,977	2,502,790,309	121.74%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		31,457,853,158	16,384,785,971	91.99%
44	TRANSFERENCIAS	Nota 28	44,010,447,245	2,328,885,380	1789.76%
4430	Subvenciones		44,010,447,245	2,328,885,380	1789.76%
48	OTROS INGRESOS	Nota 28	4,916,412,595	4,860,039,351	1.16%
4802	Financieros		1,005,576,779	465,863,686	115.85%
4808	Ingresos Diversos		2,312,370,677	1,877,952,771	23.13%
4830	Reversión de Deterioro		1,362,939,852	2,516,222,894	-45.83%
4831	Reversion de Provisiones		235,525,287	0	100.00%
58	OTROS GASTOS	Nota 23	6,579,261,180	9,083,704,065	-27.57%
5802	Comisiones		36,561,379	62,847,790	-41.83%
5804	Financieros		4,990,581,851	8,114,232,033	-38.50%
5890	Gastos Diversos		1,552,117,950	906,624,242	71.20%
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		73,805,451,818	14,490,006,637	409.35%

GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ
Gerente

YENIT LISETH MONROY LOPEZ
Revisor Fiscal
TP 131953-T

Estados Financieros en proceso de Auditoria
Por Parte de la Revisoria

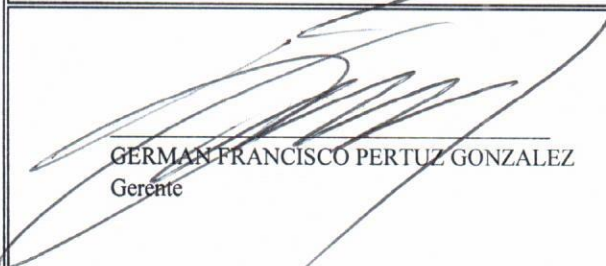
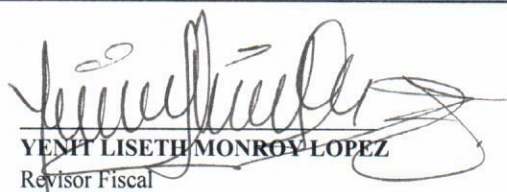
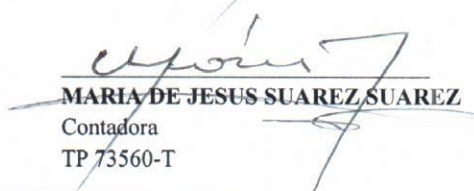
MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA
NIT 891800231-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
"Vigilado Supersalud"
(Cifras en pesos)

Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2023	298,525,177,302
Variaciones Patrimoniales durante el año 2023	73,805,451,818
Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2022	224,719,725,484

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

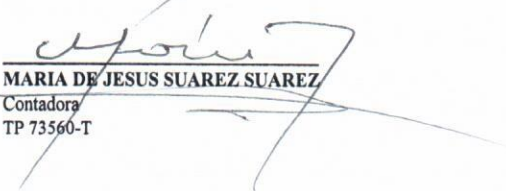
INCREMENTOS	73,805,451,818
Resultado de Ejercicios Anteriores	14,490,006,637
Resultado del Ejercicio	59,315,445,181
DISMINUCIONES	0
Capital Fiscal	0
Resultado del Ejercicio	0
Ganancias o Pérdidas por Aplicación Método de Participacion Patrim	0
TOTAL	73,805,451,818

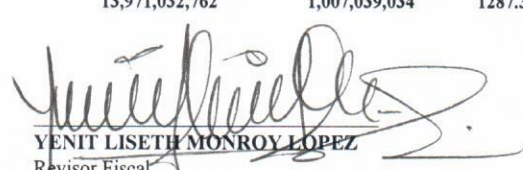
 <p>GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ Gerente</p>	 <p>YENNI LISETH MONROY LOPEZ Revisor Fiscal TP 131953-T Estados Financieros en proceso de Auditoria Por Parte de la Revisoría</p>
 <p>MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ Contadora TP 73560-T</p>	

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA
 NIT 891800231-0 COD HABIL 1500100387
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 "Vigilado Supersalud"
 (Cifras en Pesos)

CONCEPTO	DIC 2023	DIC 2022	% Variac
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
ORIGEN DE RECURSOS			
Recibidos por prestación de Servicios de salud	158,216,250,568	112,628,856,994	40.48%
Recibidos recuperación de cartera vigencia anterior- Venta de servicios	80,076,340,189	79,457,182,999	0.78%
Recibidos por rendimientos de efectivo y equivalentes de efectivo	538,535,018	241,057,403	123.41%
Recibidos por Transferencias y subvenciones	0	339,656,101	-100.00%
Recibidos por Ingresos diferentes a venta de servicios de salud	1,110,850,725	1,015,750,605	9.36%
Ingresos Recibidos de Terceros	102,658,810	86,099,464	19.23%
Participacion resultado flujo efectivo Hemocentro (33%)	336,565,344	1,798,295,088	-81.28%
APLICACIÓN DE RECURSOS			
Pagado servicios personales asociados a la nómina	-5,002,560,812	-5,963,209,550	-16.11%
Pagado por servicios personales indirectos	-103,451,921,906	-86,171,627,285	20.05%
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-1,697,645,560	-1,545,930,236	9.81%
Pagado por Servicios Públicos	-1,848,042,740	-1,660,264,915	11.31%
Pagado por seguros	-1,739,638,253	-738,311,644	135.62%
Pagado por Impuestos	-1,030,663,642	-1,973,546,466	-47.78%
Pago Transferencias Corrientes	-2,249,278,277	-1,728,170,350	30.15%
Pagado por adquisición de bienes y servicios	-110,567,635,711	-96,819,970,351	14.20%
Devoluciones ingresos de terceros	-115,446,212	-393,447,930	-70.66%
Pagos realizados por el Consorcio Hemocentro (33% Participación)		-789,985,750	-100.00%
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación	12,678,367,541	-2,217,565,823	-671.72%
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
ORIGEN DE RECURSOS			
Recibidos por Subvenciones- Aportes Departamento	26,171,371,655	0	100.00%
APLICACIÓN DE RECURSOS			
Inversión, Adquisición y mejora de Propiedad Planta y Equipo	-14,285,635,128	0	100.00%
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Inversión	11,885,736,527	0	100.00%
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
ORIGEN DE LOS RECURSOS			
Recibidos por operaciones de Crédito Banca Comercial	0	13,500,000,000	-100.00%
APLICACIÓN DE LOS RECURSOS			
Amortización de Operaciones de financiamiento Banca comercial	-11,600,110,340	-11,600,647,994	0.00%
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Financiación	-11,600,110,340	1,899,352,006	100.00%
Flujo de Efectivo del periodo	12,963,993,728	-318,213,817	-4173.99%
Saldo Inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	1,007,039,034	1,325,252,851	-24.01%
Saldo final de Efectivo y Equivalentes al efectivo	13,971,032,762	1,007,039,034	1287.34%


 GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ
 Gerente


 MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
 Contadora
 TP 73560-T


 YENIT LISETH MONROY LOPEZ
 Revisor Fiscal
 TP 131953-T
 Estados Financieros en proceso de Auditoria
 Por Parte de la Revisoria

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO
SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
"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 83 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. A partir del año 2019 cuenta con las instalaciones de la antigua Clínica SaludCoop ubicada en la Avenida Universitaria No 51-60 de la ciudad de Tunja, donde funcionará la clínica Materno Infantil María Josefa Canelones.

Funciones del Hospital

- 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 óptima 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, junto con el Régimen de Contabilidad Pública, Procedimientos Contables, Guías de aplicación, Catalogo de Cuentas y la Doctrina Contable Pública expedida por la Contaduría General de la Nación, quien es el máximo órgano rector en materia contable para las entidades públicas.

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja, implemento el Manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativo con el cual se inicia el proceso de convergencia durante el año 2016; mediante Resolución 226 de 02 de noviembre de 2018, se modificó el manual de políticas contables adoptado inicial y finalmente para el año 2022 se modificó el numeral 9.2 de la Resolución 226 referente al procedimiento de deterioro de cuentas por cobrar.

Limitaciones Proceso Contable

El sistema de información Servinte Clinical Suite cuenta con módulos administrativos y asistenciales independientes que son administrados por el líder de cada uno de los procesos, el reporte de la información es a través de interfaces, la información se evidencia en contabilidad de manera mensual, una vez terminado el mes, los responsables de cada uno de los módulos realizan cierre para reportar las interfaces a contabilidad, situación que genera atraso en la revisión de la información requerida para consolidar los estados financieros de la entidad.

Durante el año 2023 se presentaron inconvenientes en el funcionamiento del software, observando inconsistencias en variaciones de los saldos en el momento de generar algunos reportes, para solucionar

dichas situaciones se tienen que realizar solicitud a la mesa de ayuda del Hospital quien posteriormente remite el caso al proveedor del sistema, en algunos casos, la solución lleva mucho tiempo, poniendo en riesgo la oportunidad y confiabilidad de la información.

Se presentaron inconvenientes con las autorizaciones permitidas a los usuarios de los módulos de facturación y caja con la apertura de periodos ya cerrados del sistema.

Con respecto al proceso de gestión de inventarios del servicio farmacéutico se presentan inconvenientes en la conciliación vs contabilidad cuando se presentan casos de préstamos que se realizan entre instituciones y por parte de proveedores.

Inoportunidad en el trámite de facturas y cuentas de cobro por parte de proveedores y contratistas, situación que no permite reconocer la totalidad de costos y gastos en los periodos correspondientes.

Se presenta traslados de activos fijos entre los diferentes servicios del Hospital sin la debida autorización del coordinador de almacén.

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" y las modificaciones emitidas por parte de la Contaduría General de la Nación.

Para efectos de registro de información se aplica el Catálogo 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 realiza según las condiciones y plazos definidos mediante la Resolución No 706 de 2016 y sus modificaciones.

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

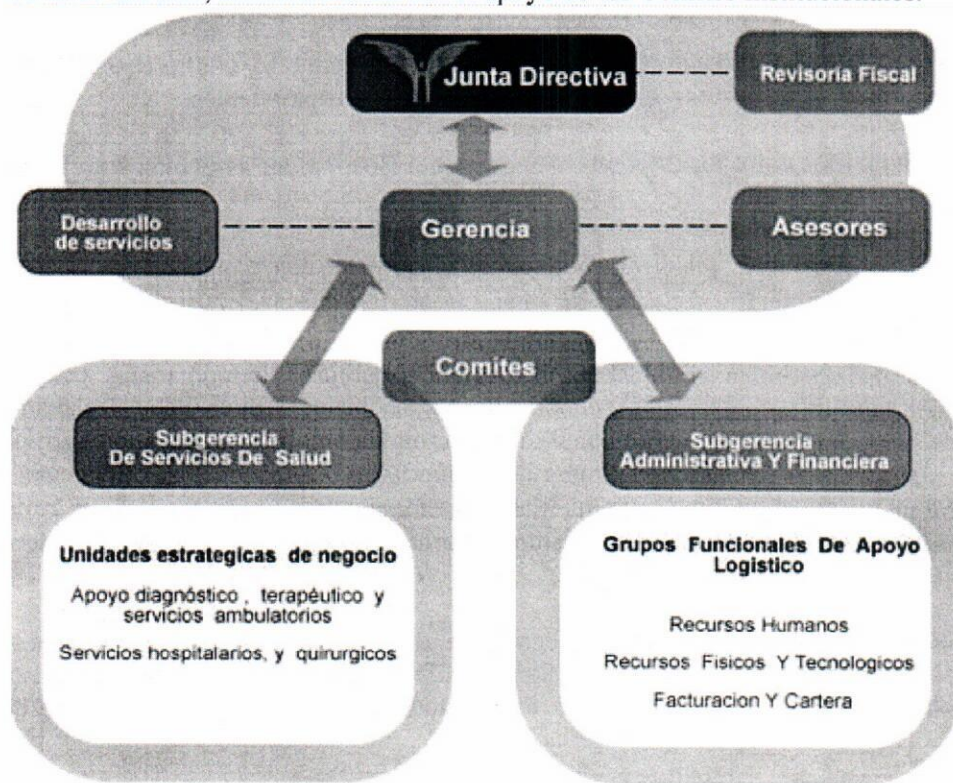
Los estados financieros presentados corresponden a los periodos comparativos 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022. El juego completo de estados financieros presentados es el siguiente:

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

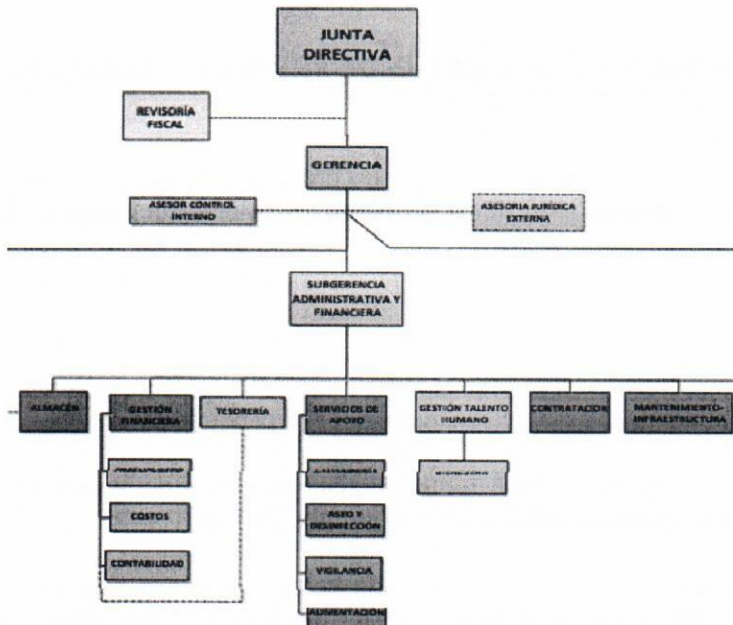
La ESE Hospital Universitario tiene registro único de prestador de servicios de salud no agrega ninguna sede.

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 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, módulo de abonos, cartera y auditoría médica. Para el caso de los gastos se cuenta con los módulos de presupuesto, suministros, cuentas por pagar, caja, 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.

Contabilidad depende de la Subgerencia Administrativa y Financiera y del proceso de Gestión financiera tal como se observa a continuación.



NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La base 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.

2.2. Moneda funcional y de presentación

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 2023-2022.

Moneda Funcional: pesos colombianos.
Moneda de presentación: pesos colombianos (COP)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realizó durante los años 2023 y 2022 transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentan hechos posteriores al cierre.

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 uno de los procesos, quienes de acuerdo con 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 con el criterio profesional del apoderado de cada uno de los procesos judiciales, acorde a la política establecida por la entidad para tal fin.

El deterioro, depreciaciones y provisiones se realizan de igual forma de acuerdo con 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 con certificación expedida por El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, trámite que se encuentra en cabeza del Área de Talento Humano.

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 EAPB, las cuales por políticas de pago no cancelan la totalidad de los servicios, la funcionalidad del sistema de seguridad social en el país ha evidenciado 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 130.000 millones de pesos equivalentes al 49% de la cartera total de la ESE; 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.

Es de indicar que el Hospital tiene un riesgo alto de desequilibrio financiero por las siguientes situaciones:

- Por fallos y posibles pagos de sentencias judiciales derivadas de acciones de reparación directa y demandas laborales en contra de la entidad.
- Por liquidación de las EAPB y/o las políticas de pagos a las instituciones prestadoras de servicios de salud, conlleva al no pago de la cartera, pero si el hospital debe asumir los costos por mano de obra, materiales, gastos administrativos y demás costos derivados de la atención de los pacientes.



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



8-7405030



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



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



SC-CER906254
PROGRAMA
MADRE GANGURO



SA-CER560814



OS-CER55952

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

Para el reconocimiento del deterioro de cartera la E.S.E. aplicará lo normado en la Resolución 414 de 2014 emanada por la Contaduría General de la Nación y "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones" y demás normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación. El cálculo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, ni captan, ni administran ahorro público, se hará de manera individual, por lo cual se tendrá en cuenta los siguientes aspectos:

- Comportamiento de la glosa y devoluciones, pendiente de respuesta o glosa o devolución definitiva.
- Estado de cartera por edades.
- 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).
- Cuando se trate de persona natural que manifieste imposibilidad de pago comprobada y por consiguiente incertidumbre de recuperación de cartera.
- 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%.



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



8-7405030



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



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



SC-CER906254
PROGRAMA
MADRE GÁNGURO



SA-CER560814



OS-CER55952

- 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.
- 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: Se determinará de acuerdo con la ley: 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%.

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 con 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 determino 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 con el 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 con concepto técnico y oscilará 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 con el 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,



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



8-7405030



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



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



SC-CER906254
PROGRAMA
MADRE CANGURO

SA-CER560814

OS-CER55952

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 de este. 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:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- 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 con 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 con 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:

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13,971,032,762.00	1,007,039,034.00	12,963,993,728.00
1.1.05	Db	Caja	43,223,074.00	16,977,588.00	26,245,486.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	13,050,647,728.00	449,464,830.00	12,601,182,898.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	877,161,960.00	540,596,616.00	336,565,344.00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	13,050,647,728.00	449,464,830.00	12,601,182,898.00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	12,982,786,983.00	383,075,446.00	12,599,711,537.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	67,860,745.00	66,389,384.00	1,471,361.00

Del total de efectivo disponible en cuentas corrientes y cuentas de ahorro por valor de \$ 13.050.647.728, \$ 13.008.870.422 corresponde a recursos con destinación específica tal como se indica a continuación:

Cuenta Bancaria	Saldo a Diciembre 31 de 2023	Destinacion
Banco de Bogotá CTA 61609322-5	5,712	Recursos Propios
Banco Davivienda 17626999951-0	6,972,692	Recursos Propios
Banco Davivienda 17626999944-5 DEPOSITO TERCER	382,249,781	Destinación Especifica
Banco de Bogotá CTA 616112702	17	Recursos Propios
Banco ITAU 29126099-0	457,992	Recursos Propios
Banco Occidente 390-862662 CONV 3214/22 INFRAESTRUCTURA FISICA UMI	228,425,336	Destinación Especifica
B. Occidente Convenio 2751/2023 CTA 390862902	12,364,675,453	Destinación Especifica
Banco Bogotá 61628149-9	49,359	Recursos Propios
Banco AV Villas 701-24142-4	20,239,568	Recursos Propios
Banco Davivienda CTA 17620002000-4	10,043,445	Recursos Propios
Banco Occidente-390-84108-8	1,495,330	Recursos Propios
39084416-5 OCC CONSTRUCC Y REFO	2,164,580	Recursos Propios
Banco ITAU 291-23426-1	4,631,633	Recursos Propios
Banco Davivienda 055017620004888- DONACIONES	9,636,408	Recursos Propios
Banco de Bogotá 616892451	17,122,005	Recursos Propios
Banco BBVA 0349-0200000332	2,478,417	Recursos Propios
Total Depositos en Instituciones Financieras	13,050,647,728	

5.2 Efectivo de uso restringido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	877,161,960.00	540,596,616.00	336,565,344.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	877,161,960.00	540,596,616.00	336,565,344.00
		Cuenta de ahorro	877,161,960.00	540,596,616.00	336,565,344.00

En efectivo de uso restringido se reporta participación del 33.3% a que tiene derecho el Hospital como consorciado del consorcio Hemocentro del Centro Oriente Colombiano, según certificación expedida por el representante legal y contador del consorcio, a 31 de diciembre de 2023 la participación asciende a \$ 877.161.960.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	85,889,074.00	84,961,074.00	928,000.00
	Db	Inversiones de administración de liquidez	107,361,342.00	106,201,342.00	1,160,000.00
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(21,472,268.00)	(21,240,268.00)	(232,000.00)

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	85,889,074.00	84,161,074.00	1,728,000.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	107,361,342.00	105,201,342.00	2,160,000.00
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	(21,472,268.00)	(21,040,268.00)	(432,000.00)

En el concepto Inversiones de administración de liquidez al costo - 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, los aportes a 31 de diciembre de 2023 ascienden a \$ 107.361.342. Según certificación expedida por la Cooperativa \$ 21.472.268 no son susceptibles de devolución y por tal razón se registran como deterioro y menor valor de la inversión.

El aporte de acuerdo con los estatutos de la cooperativa es de un SMLV por año.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN	
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	201,276,617,067.00	146,006,633,477.00	55,269,983,590.00
1.3.19	Db	Prestación de servicios	202,289,931,481.00	161,091,413,735.00	41,198,517,746.00
1.3.24	Db	Subvenciones por cobrar	18,329,718,189.00	0.00	18,329,718,189.00
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	385,012,260.00	598,661,298.00	(213,649,038.00)
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	92,105,614,107.00	92,416,727,560.00	(311,113,453.00)
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(111,833,658,970.00)	(108,100,169,116.00)	(3,733,489,854.00)

La participación de las cuentas por cobrar es:

Concepto	Saldo a 31 Dici 2023	Porcentaje de Participacion
Prestación de servicios	202,289,931,481	64.61%
Subvenciones por cobrar	18,329,718,189	5.85%
Otras Cuentas Por Cobrar	385,012,260	0.12%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	92,105,614,107	29.42%
Subtotal cuentas por cobrar	313,110,276,037	100.00%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(111,833,658,970)	35.72%

Del total de la cartera por servicios de salud incluida la cartera de difícil recaudo por valor de \$ 294.395.545.588 se encuentra deteriorado \$ 111.833.658.970 equivalente al 40% del total,

En la subcuenta 1384 se incluye la participación del 33.3% de los deudores del consorcio del Hemocentro Centro Oriente Colombiano donde el hospital es consorciado, siendo la participación de \$ 281.612.372

7.9 Prestación de Servicios de Salud

Año 2023

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		125,720,426,876	76,569,504,605	202,289,931,481
1.3.19.01	plan de beneficios en salud (pbs) por eps - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		9,113,590,328	0	9,113,590,328
1.3.19.02	plan de beneficios en salud (pbs) por eps - con facturación radicada		27,710,303,268	24,833,385,991	52,543,689,259
1.3.19.03	plan subsidiado de salud (pbss) por eps - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		20,102,253,307	0	20,102,253,307
1.3.19.04	plan subsidiado de salud (pbss) por eps - con facturación radicada		61,706,078,487	22,128,272,383	83,834,350,870
1.3.19.05	empresas de medicina prepagada (emp) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		64,860,973	0	64,860,973
1.3.19.06	empresas de medicina prepagada (emp) - con facturación radicada		183,130,029	73,919,799	257,049,828
1.3.19.07	planes complementarios de eps		88,240,128	0	88,240,128
1.3.19.08	servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		630,659,407	0	630,659,407
1.3.19.09	servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada		1,906,686,325	731,107,048	2,637,793,373
1.3.19.10	servicios de salud por ips públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		21,403,422	0	21,403,422
1.3.19.11	servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada		6,590,291	87,278,039	93,868,330
1.3.19.12	servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		22,906,977	0	22,906,977
1.3.19.13	servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada		104,249,079	506,995,333	611,244,412
1.3.19.14	servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		2,005,921,390	0	2,005,921,390
1.3.19.15	servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada		4,367,924,070	1,185,905,873	5,553,829,943
1.3.19.16	servicios de salud por particulares		93,169,170	1,229,348,341	1,322,517,511
1.3.19.17	atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		675,138,341	0	675,138,341
1.3.19.18	atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada		1,510,387,321	1,637,450,344	3,147,837,665
1.3.19.21	atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		62,041,640	0	62,041,640
1.3.19.22	atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada		67,835,756	6,693,928,863	6,761,764,619
1.3.19.23	riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		205,097,086	0	205,097,086
1.3.19.24	riesgos laborales (arl) - con facturación radicada		172,346,825	922,660,258	1,095,007,083
1.3.19.27	reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		1,355,699,741	0	1,355,699,741
1.3.19.28	reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - con facturación radicada		2,295,364,608	7,652,291,289	9,947,655,897
1.3.19.80	giro para abono de facturación sin identificar (cr)		(13,801,233,960)	0	(13,801,233,960)
1.3.19.90	otras cuentas por cobrar servicios de salud		5,049,782,867	8,886,961,044	13,936,743,911

Año 2022

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.19 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		125,351,391,676	35,740,022,059	161,091,413,735
1.3.19.01 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		4,611,899,340	0	4,611,899,340
1.3.19.02 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada		34,664,505,100	5,951,208,106	40,615,713,206
1.3.19.03 Plan subsidiado de salud (PBS) sin facturar o con facturación pendiente de radicar		14,811,720,234	0	14,811,720,234
1.3.19.04 Plan subsidiado de salud (PBS) o con facturación radicada		63,982,585,044	6,022,178,654	70,004,763,698
1.3.19.05 Empresas de medicina prepagada (emp) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		3,924,825	0	3,924,825
1.3.19.06 Empresas de medicina prepagada (emp) - con facturación radicada		4,088,220	172,529,825	176,618,045
1.3.19.07 Planes complementarios de eps		6,506,160	0	6,506,160
1.3.19.08 Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		334,189,879	0	334,189,879
1.3.19.09 Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada		1,608,459,190	771,731,122	2,380,190,312
1.3.19.10 Servicios de salud por ips públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		27,701,400	0	27,701,400
1.3.19.11 Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada		20,515,905	30,759,367	51,275,272
1.3.19.12 Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		59,947,629	0	59,947,629
1.3.19.13 Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada		89,349,705	587,021,974	676,371,679
1.3.19.14 Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		937,201,990	0	937,201,990
1.3.19.15 Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada		3,121,940,000	544,398,102	3,666,338,102
1.3.19.16 Servicios de salud por particulares		469,951,452	773,049,325	1,243,000,777
1.3.19.17 Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		766,820,337	0	766,820,337
1.3.19.18 Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada		1,980,566,368	1,307,809,949	3,288,376,317
1.3.19.21 Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		1,458,885	0	1,458,885
1.3.19.22 Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada		45,675,505	7,267,204,660	7,312,880,165
1.3.19.23 Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		361,884,419	0	361,884,419
1.3.19.24 Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada		535,610,397	400,784,387	936,394,784
1.3.19.27 Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - sin facturar o con facturación pendiente de radicar		442,029,071	0	442,029,071
1.3.19.28 Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - con facturación radicada		1,901,422,878	5,723,489,568	7,624,912,446
1.3.19.80 Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)		(9,924,936,153)	0	(9,924,936,153)
1.3.19.90 Otras cuentas por cobrar servicios de salud		4,486,373,895	6,187,857,021	10,674,230,916

Los deudores por prestación de servicios de salud registrados en la cuenta 1319 se incrementaron en \$ 41.198.517.746 con respecto al saldo del año 2022, por efecto directo del incremento en la venta de servicios de salud.

Del total de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023, \$ 50.034.397.959 corresponde a cargos no facturados, servicios de pacientes que se encuentran hospitalizados, la factura se emite en el momento de la salida, por tal razón el ingreso se causa tomando los cargues realizados al paciente a la fecha de corte según reporte generado por el sistema. Del total de la cartera \$ 25.298.533.070 se encontraban en proceso de glosa inicial, la cual debe ser respondida y soportada ante la EAPB para gestionar el proceso de pago.

La facturación no radicada a 31 de diciembre asciende a \$ 29.225.1741.653 incluye lo cargos no facturados y las glosas y devoluciones.

Las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud incluida cartera clasificada como difícil recaudo se resume por concepto a continuación:

Año 2023

REGIMEN	FACTURACIÓN NO GENERADA	SALDO POR COBRAR	GLOSA INICIALES	FACTURACIÓN NO RADICADA
ARL	15,147,500	1,300,104,167	174,750,689	189,949,586
ASEGURADORAS	638,934	634,151,389	87,843,477	22,268,043
CONTRIBUTIVO	1,490,558,117	61,588,808,091	4,874,393,490	7,623,032,211
CONVENIOS	-	411,599,743	-	-
DIFÍCIL RECAUDO	-	92,105,614,107	115,186,848	-
ECAT	51,539,557	11,303,355,637	2,478,469,437	1,304,160,185
IPS PRIVADAS	44,590,220	3,268,452,780	101,720,286	586,069,187
IPS PUBLICAS	-	115,271,752	-	21,403,422
MEDICINA PREPAGADA	1,943,860	410,150,929	19,271,673	62,917,113
OTRA CUENTAS POR COBRAR	-	13,525,144,169	3,308,011,843	-
OTROS DEUDORES POR CONCEPTOS DIFERENTES A VENTA DE SERVICIOS	-	103,399,888	-	-
PAGARES	-	1,322,517,511	-	-
REGIMEN ESPECIAL	147,216,871	7,559,751,333	598,779,430	1,858,704,519
SECRETARIAS	-	6,823,806,259	449,808,865	62,041,640
SOAT	56,425,405	3,822,976,007	1,283,455,490	618,712,936
SUBSIDIADO	3,226,337,495	90,203,841,706	11,806,841,542	16,875,915,811
TOTAL CARTERA PRESTACION SERVICIOS DE SALUD	5,034,397,959	294,395,545,581	25,298,533,070	29,225,174,653

7.13 Subvenciones por cobrar

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.24	SUBVENCIONES POR COBRAR	18,329,718,189	0	18,329,718,189.0
1.3.24.16	Subvención por recursos transferidos por el gobierno	18,329,718,189	0	18,329,718,189.0

El saldo corresponde a: 50% de convenio 2751 suscrito con Gobernación de Boyacá recursos por \$17.046.829.758 asignados para construcción torre de urgencias y \$ 980.206.684 saldo convenio 3214 de 2022 adecuaciones clínica materno infantil.

7.21 Otras cuentas por cobrar

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	385,012,260	593,277,776	978,290,036	(47,460,668)	0	0	(47,460,668)	(5)
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	35,016,517	22,310,091	57,326,608	0	0	0	0	0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	349,995,743	570,967,685	920,963,428	(47,460,668)	0	0	(47,460,668)	(5)

El Hospital tiene arrendadas algunas áreas internas del Hospital y 2 locales ubicados en el centro histórico de Tunja, en cuenta por cobrar arrendamientos operativos se reporta el canon de arrendamiento de algunos de los periodos facturados pendientes por cancelar por parte del arrendatario.

En otras cuentas por cobrar se reporta participación del Hospital (33%) cuentas por cobrar como consorciado del consorcio Hemocentro del Hemocentro del Centro Oriente Colombiano, por valor de \$ 281.612.372 y \$ 68.383.371 cuentas por cobrar por servicios públicos de las áreas arrendadas por parte del Hospital.

7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	92,105,614,107	92,105,614,107	92,416,727,560	0	311,113,453	92,105,614,107	100
1.3.85.09	Prestación de servicios de salud	0	92,105,614,107	92,105,614,107	92,416,727,560	0	311,113,453	92,105,614,107	100
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0	0	0	0	0	0

El 95% de las cuentas por cobrar clasificadas como difícil recaudo corresponde a cartera de entidades prestadoras de servicios de salud en proceso de liquidación, su clasificación se realizó teniendo en cuenta el estado de los procesos liquidatorios; el 100% de las cuentas por cobrar por este concepto se encuentran deterioradas en un 100%.

Para el caso de caprecom la entidad liquidadora no reconoció el total de la cartera presentada, razón por la cual se interpuso recurso jurídico, actualmente se está a la espera de los fallos que se profieran al respecto.

La cartera de las entidades clasificadas como difícil recaudo se relacionan a continuación

ENTIDAD	SALDO CUENTAS POR COBRAR DIFÍCIL RECAUDO
Emdisalud eps	27,144,830,775
Comparta Salud	24,381,963,932
Caprecom eps	16,470,073,344
Salud vida	7,008,381,583
Cafesalud	5,821,966,772
Medimas eps	4,544,448,057
Colombiana de salud fer	3,755,440,557
Eps salud vida	1,369,215,384
Cruz blanca eps-	431,071,275
Unicajas eps	428,902,989
Asoc mutual barrios unidos	139,412,801
Comfamiliar huila eps	113,143,301
Nueva ips	109,449,617
Comfaboy eps-s	93,967,157
Comfacor	48,441,452
Chinome Jaime Edgar Alfonso	42,778,720
Colmedicos asociados	36,374,530
ARL seguro social	33,479,730
Axa soat colpatria	21,020,459
Policia nacional	14,794,025
Inpec	7,858,805
Comfamiliar cartagena	7,241,670
Crear mas vida	2,024,053
Secretarias de salud	79,313,119
Total Cartera de Dificil Recaudo	92,105,614,107

Deterioro de Cuentas por Cobrar

A 31 de diciembre de 2023 el deterioro de cuentas por cobrar se incrementa en 3.45% con respecto al valor de deterioro calculado a diciembre de 2022, situación que tiene que ver con la aplicación de la política contable adoptada para tal fin.

En el año 2022 la ESE modifico la política de deterioro de cuentas por cobrar. Específicamente para las entidades en proceso de liquidación lo cual se venía realizando al 100%, con la modificación, el cálculo de deterioro de la cartera de las entidades en proceso de liquidación se realizará en la medida en que se vaya calificando la acreencia por parte de los agentes liquidadores; es decir la cartera de entidades que entraron en proceso de liquidación hasta diciembre de 2021 se encuentran deterioradas en un 100%; para el caso de las liquidaciones presentadas a partir del año 2022 tiene aplicación con la calificación de la acreencia.

El comportamiento del deterioro por regímenes es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN
138609	Cr	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	108,052,006,874	111,786,198,302	3,734,191,428
138609	Cr	plan obligatorio de salud	26,478,392,700	27,431,314,517	952,921,817
138609	Cr	plan subsidiado	72,139,162,550	72,015,982,923	-123,179,627
138609	Cr	medicina prepagada	1,479,726	205,681	-1,274,045
138609	Cr	ips privadas	3,957,123,200	3,954,984,380	-2,138,820
138609	Cr	ips publicas	25,448,690	10,804,211	-14,644,479
138609	Cr	aseguradoras	23,661,194	18,122,136	-5,539,058
138609	Cr	subsido a la oferta	2,992,688,613	2,387,890,439	-604,798,174
138609	Cr	accidentes de transito soat	173,152,266	275,405,602	102,253,336
138609	Cr	reclamaciones fosyga	641,949,376	1,617,889,632	975,940,256
138609	Cr	otras cuentas por cobrar	255,268,235	2,616,671,787	2,361,403,552
138609	Cr	particulares	1,243,000,777	1,322,517,442	79,516,665
138609	Cr	regimen especial	36,012,975	71,797,326	35,784,351
138609	Cr	ARL	84,666,572	62,612,226	-22,054,346
138690	Cr	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	48,162,242	47,460,668	-701,574
138690	Cr	Otras Cuentas Por Cobrar	48,162,242	47,460,668	-701,574
TOTAL DETERIORO			108,100,169,116	111,833,658,970	3,733,489,854

Indicios para realizar el reconocimiento del Deterioro de Cuentas por Cobrar

Para el reconocimiento del deterioro de cartera la E.S.E. se realiza de manera individual, por lo cual se tendrá en cuenta los siguientes aspectos:

- Comportamiento de la glosa y devoluciones, pendiente de respuesta o glosa o devolución definitiva.
- Estado de cartera por edades.
- 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).
- Cuando se trate de persona natural que manifieste imposibilidad de pago comprobada y por consiguiente incertidumbre de recuperación de cartera.
- 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%.
- 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.
- 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 a la 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 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	11,766,187,428.00	10,866,593,520.00	899,593,908.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	11,766,187,428.00	10,866,593,520.00	899,593,908.00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022
1.5	(DB)	INVENTARIOS	11,766,187,428	0	11,766,187,428	10,866,593,520	0	10,866,593,520
1.5.14	(DB)	materiales y suministros	11,766,187,428	0	10,866,593,520	10,866,593,520	0	10,866,593,520
1.5.14.03	(DB)	medicamentos	3,265,414,543	0	1,654,321,788	1,654,321,788	0	1,654,321,788
1.5.14.04	(DB)	materiales médico - quirúrgicos	4,565,765,908	0	5,837,345,316	5,837,345,316	0	5,837,345,316
1.5.14.05	(DB)	materiales reactivos y de laboratorio	842,351,844	0	397,538,517	397,538,517	0	397,538,517
1.5.14.07	(DB)	materiales para imagenología	98,901,066	0	87,104,627	87,104,627	0	87,104,627
1.5.14.09	(DB)	repuestos	1,395,976,165	0	1,205,512,375	1,205,512,375	0	1,205,512,375
1.5.14.17	(DB)	elementos y accesorios de aseo	283,975,925	0	214,431,537	214,431,537	0	214,431,537
1.5.14.22	(DB)	ropa hospitalaria y quirúrgica	594,965,156	0	726,879,186	726,879,186	0	726,879,186
1.5.14.90	(DB)	otros materiales y suministros	718,836,821	0	743,460,174	743,460,174	0	743,460,174

Medición. 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 stock de inventario corresponde al consumo promedio de 2 meses, la proyección de los suministros es realizado por parte de la coordinación de servicio farmacéutico, laboratorio y almacén.

Los movimientos de ingresos y salidas de inventarios se reportan a contabilidad a través de interfaces, soportada en los comprobantes de ingresos y comprobantes de egresos.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	134,799,170,907.00	127,667,412,742.00	7,131,758,165.00
1.6.05	Db	Terrenos	29,767,584,000.00	29,767,584,000.00	0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	89,244,162,562.00	78,733,179,903.00	10,510,982,659.00
1.6.50	Db	Redes Líneas y Cables	5,042,540,988.00	5,042,540,988.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	3,450,512,825.00	3,199,793,538.00	250,719,287.00
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	23,573,439,852.00	23,713,983,933.00	(140,544,081.00)
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	6,245,331,766.00	5,504,525,252.00	740,806,514.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computacion	4,668,483,875.00	4,756,383,955.00	(87,900,080.00)
1.6.75	Db	Equipos de transporte, traccion y elevacion	978,659,308.00	978,659,308.00	0.00
1.6.80	Db	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	16,692,238.00	16,692,238.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(28,188,236,507.00)	(24,045,930,373.00)	(4,142,306,134.00)

Medición inicial. Costo de adquisición y/ o reposición

Medición posterior. Costo menos depreciación acumulada

De acuerdo con la 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 y son controlados por parte de Almacén.

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.

Es de indicar que para el año 2023 se realizó inventario de toma física de propiedad planta y equipo, plaquetización y asignación por ubicación; sin embargo, para el cierre no fue posible la revisión de las vidas útiles, reclasificaciones, incorporaciones o retiros a que haya lugar; a la fecha no es posible determinar el impacto que estos ajustes ocasionen en los estados financieros de la entidad.

Depreciación



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



8-7405030



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

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



SC-CER906254
PROGRAMA
MADRE GÁNGURO

SA-CER560814

OS-CER55952

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(28,188,236,507.00)	(24,045,930,373.00)	(4,142,306,134.00)
1.6.85.01	Cr	Depreciación Edificaciones	(6,149,374,384.00)	(5,231,912,805.00)	(917,461,579.00)
1.6.85.03	Cr	Depreciación Redes Lineas y Cables	(535,681,695.00)	(463,954,479.00)	(71,727,216.00)
1.6.85.04	Cr	Depreciación Maquinaria y equipo	(1,937,472,320.00)	(1,730,963,180.00)	(206,509,140.00)
1.6.85.05	Cr	Depreciación Equipo medico y científico	(12,326,309,491.00)	(10,175,737,614.00)	(2,150,571,877.00)
1.6.85.06	Cr	Depreciación Muebles enseres y equipo de oficina	(3,010,824,073.00)	(2,621,612,653.00)	(389,211,420.00)
1.6.85.07	Cr	Depreciación Equipos de comunicación y computacion	(3,827,189,589.00)	(3,519,333,493.00)	(307,856,096.00)
1.6.85.08	Cr	Depreciación Equipos de transporte, tracción y elevacion	(384,692,717.00)	(285,723,911.00)	(98,968,806.00)
1.6.85.09	Cr	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	(16,692,238.00)	(16,692,238.00)	0.00

La depreciación de propiedad planta y equipo se realiza por el método de línea recta, la cual es calculada automáticamente y de manera individual para cada uno de los activos por el aplicativo de activos fijos, de acuerdo a los parámetros asignados a cada uno de los activos.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2023	2022	
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	341,358,192.00	346,252,296.00	(4,894,104.00)
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	379,232,150.00	379,232,150.00	0.00
1.9.51.01	Db	Terrenos	0.00	0.00	0.00
1.9.51.02	Db	Edificaciones	379,232,150.00	379,232,150.00	0.00
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	(37,873,958.00)	(32,979,854.00)	(4,894,104.00)
1.9.52.01	Db	Edificaciones	(37,873,958.00)	(32,979,854.00)	(4,894,104.00)

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 \$ -37.873.958.

13.2 Revelaciones Adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
CLASIFICACIÓN POR TIPO DE ARRENDAMIENTO	0.0	32,677,460.0	32,677,460.0
Arrendamiento operativo	0.0	32,677,460.0	32,677,460.0

Actualmente los locales se encuentran en arriendo, generándose un ingreso por dicho concepto durante el año 2023 por valor de \$ 32.677.460.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	663,584,635.00	560,842,984.00	(2,741,390,581.00)
1.9.70	Db	Activos intangibles	3,340,261,001	3,237,519,350	102,741,651.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	(2,676,676,366)	(2,676,676,366)	0.00

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 software utilizado por la ESE.

Durante el año 2023 se realizó adquisiciones de licencias por valor de \$ 102.741.651

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	11,615,804,275	3,756,765,172	7,859,039,103
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	9,045,876,939	1,158,989,230	7,886,887,709
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	70,000,000	90,597,997	(20,597,997)
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	2,424,169,468	2,466,162,683	(41,993,215)
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	75,757,868	41,015,262	34,742,606

Bienes y Servicios pagados por anticipado

se registra los siguientes conceptos:

Seguros: Saldo por amortizar seguros por valor de \$ 534.692.633, el vencimiento de las pólizas está previsto para el mes de mayo del año 2024.

Contribuciones Efectivas: Saldo de \$114.761.979 a favor de la entidad, 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.

Avances y Anticipos

Se giró anticipo por valor de \$ 4.989.00.8030 al consorcio Urgencias San Rafael, contratista que inicio la construcción de la torre de urgencias del Hospital. De igual se refleja saldo por \$ 70.000.000 anticipo entregado al consorcio Hermocentro del Centro Oriente Colombiano en el momento de su constitución.

Recursos Entregados en Administración

El valor de \$ 2.424.169.468 corresponde a saldos de las cuentas de cesantías 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, concepto que se encuentra en proceso de depuración por parte del área jurídica del Hospital San Rafael de Tunja; en el año 2023 se realizó embargo por parte de la UGGP, a cuenta Bancaria del del Hospital por valor de \$ 34.742.606, siendo esta la variación presentada entre las dos vigencias presentadas.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0.00	11,213,200,287.00	(11,213,200,287)
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	0	8,847,911,068	(8,847,911,068)
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0	2,365,289,219	(2,365,289,219)

La diferencia presentada en el año 2023 con respecto al año 2022 se debe a que el Hospital cancelo la totalidad de los créditos financieros a corto y largo plazo.

Los valores cancelados se relacionan a continuación:



CONCEPTO	VALOR PAGADO
AMORTI CAPITAL CREDITO CORTO PLAZO	8,625,000,000
AMORTIZA CAPITAL CREDITO LARGO PLAZO	2,352,675,000
AMORTIZA INTERESES CREDITO LARGO PLAZO	169,886,567
AMORTIZACION INTERES CREDITO CORTO PLAZO	452,548,773
TOTAL	11,600,110,340

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	26,274,348,560	22,578,550,500	3,695,798,060
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	15,604,380,903	17,977,572,964	(2,373,192,061)
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	30,518,719	13,848,946	16,669,773
2.4.60	Cr	Creditos Judiciales	362,666,282	0	362,666,282
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	10,276,782,656	4,587,128,590	5,689,654,066

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023 Corresponden a obligaciones por concepto de: Adquisición de Bienes y servicios (proveedores) en promedio de 3 meses

En recursos a favor de terceros se registra lo correspondiente a Recaudos por clasificar, ingresos consignados en las cuentas Bancarias de la ESE, desconociendo el pagador.

En créditos judiciales se reporta sentencia fallada en contra del hospital la cual quedo liquidada y reconocida para pago

En otras Cuentas por pagar se reporta obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de servicios, las cuales se incrementaron con respecto al año 2022 en \$ 10.276.782.656.

En otras cuentas por pagar se reporta obligaciones por concepto de préstamos realizados por el servicio farmacéutico, de insumos requeridos por el hospital para la prestación de los servicios de salud por valor de \$ 2.176.454.776 los cuales se encuentran certificados por la coordinación del servicio.

las cuentas por pagar presentan en mora un promedio de tres meses.

El incumplimiento de pago oportuno de las cuentas por pagar obedece a la dificultad de recaudo de cartera ocasionado por parte de las entidades prestadoras de servicios de salud.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32,345,038,668	24,221,938,613	8,123,100,055
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	17,980,915,855	10,035,932,382	7,944,983,473
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	1,497,510,717	1,319,394,135	178,116,582
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	12,866,612,096	12,866,612,096	0

Los beneficios a empleados a corto plazo representan el 55% del total de los beneficios a empleados, los beneficios a largo plazo representan el 5% y los beneficios pos-empleo pensiones- cálculo actuarial certificado por el Ministerio de Hacienda representa el 40%.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El saldo detallado de los beneficios a empleados a corto plazo a 31 de diciembre de 2023 se relaciona a continuación:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	17,980,915,855.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	385,515,095.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	38,404,767.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	148,353,109.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	100,793,899.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	68,265,235.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	55,227,142.0
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	17,111,409,460.0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	72,947,148.0

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden a: Consolidación de prestaciones sociales del personal vinculado a la planta de la ESE, liquidadas por parte de Talento Humano por valor de \$ 796.559.247, concepto que se hace exigible en el momento del disfrute de las prestaciones.

Remuneración por servicios Técnicos, obligaciones con contratistas vinculados por modalidad de CPS, por valor de \$ 17.111.409.460 siendo el concepto más relevante de las obligaciones por beneficios a corto plazo

22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo



ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	385,515,095.0
2.5.12.04	Cr	Cesantías Retroactivas	385,515,095.0

Corresponde a cesantías de retroactividad de los funcionarios que tienen este derecho, concepto que se encuentra totalmente garantizado con los recursos consignados en los fondos de cesantías a nombre del Hospital.

22.3. Beneficios y plan de activos pos- empleo – pensiones y otros

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.14	Cr	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	12,387,049,987.0
2.5.14.10	Cr	Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales	12,387,049,987.0

Se registra Cálculo Actuarial para pensiones certificada y actualizado por el Ministerio de Hacienda en el año 2021, para el año 2023 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 23. PROVISIONES

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	12,387,049,987	7,196,926,010	5,190,123,977
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	12,387,049,987	7,196,926,010	5,190,123,977

23.1. Litigios y demandas

La provisión 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 del 72% tiene que ver con la inclusión de nuevos procesos y el cambio de riesgo de los procesos en curso adelantados en contra de la entidad.



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



8-7405030



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



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



SC-CER906254
PROGRAMA
MADRE CANGURO

SA-CER560814

OS-CER55952

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	1,413,159,660	366,159,405	1,047,000,255
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	432,952,976	366,159,405	66,793,571
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	980,206,684	0	980,206,684

Ingresos Recibidos por Anticipado

Saldo depósitos recibidos de pacientes como garantía de la legalización de cuentas por la prestación de los servicios, en la medida de la legalizan se realiza la devolución al paciente o se registra como ingreso con cruce de la factura de prestación de los Servicios según corresponda.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	8,289,669,556	2,169,002,219	6,120,667,337
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	8,289,669,556	2,169,002,219	6,120,667,337

25.2. Pasivos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	6,414,435,552.00	5,374,974,510.00	1,039,461,042.00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6,414,435,552.00	5,374,974,510.00	1,039,461,042.00

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	8,289,669,556	4,384,897,816	3,904,771,740
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	25,298,533,071	35,541,016,560	(10,242,483,489)
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	25,298,533,071	35,541,016,560	(10,242,483,489)
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(33,588,202,627.00)	(39,925,914,376.00)	6,337,711,749
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	(8,289,669,556.00)	(4,384,897,816.00)	(3,904,771,740)
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(25,298,533,071.00)	(35,541,016,560.00)	10,242,483,489

En la cuenta 81 activo contingente se reporta valor a favor del hospital por acciones de repetición adelantadas en contra de terceros, una vez el hospital cancelo demandas falladas en contra. El valor contabilizado está soportado con certificación expedida por la Asesoría Jurídica de la ESE.

La cuenta 83 Deudoras de control corresponde a glosa inicial de cartera radicada, que se encuentran en proceso de conciliación y respuesta por las partes interesadas (Hospital y EAPB), contabilización realizada de acuerdo con informe certificado por el profesional líder de cartera.

26.2 Cuentas de orden Acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	6,414,435,552	5,374,974,510	1,039,461,042
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	4,465,348,513	216,335,720	4,249,012,793
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	4,465,348,513	216,335,720	4,249,012,793
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-10,879,784,065	-5,591,310,230	-5,288,473,835
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-6,414,435,552	-5,374,974,510	-1,039,461,042
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-4,465,348,513	-216,335,720	-4,249,012,793

En la cuenta 91 pasivos contingentes se reporta el valor certificado por la Asesoría Jurídica de la ESE de las posibles demandas que pueden fallar en contra de la entidad, pero que su ocurrencia es incierta y depende de la evolución de los procesos, el valor asciende a \$ 6.414.435.552

En la cuenta 93 se refleja obligación de \$ 4.465.348.513 de contratos que se encontraban en ejecución a 31 de diciembre de 2023 y no se incorporaron en el pasivo por no contar con el documento soporte que permitiera establecer el pasivo cierto, los valores reportados en esta cuenta hacen parte de los compromisos presupuestales realizados y no obligados.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	298,525,177,302	224,719,725,484	73,805,451,818
3.2.08	Cr	Capital fiscal	122,382,086,893	122,382,086,893	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	104,327,366,355	89,837,359,718	14,490,006,637
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	73,805,451,818	14,490,006,637	59,315,445,181
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-1,989,727,764	-1,989,727,764	0

El patrimonio de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja se incrementó en 33% con respecto al cierre de año 2022, por efecto directo de incremento en el resultado del ejercicio de la vigencia 2023. El resultado del ejercicio vario de manera significativa por efecto directo del ingreso de \$ 43.520.883.160 por parte de la Gobernación de Boyacá para realizar proyecto de inversión en la construcción de la torre de urgencias y adecuaciones de la Clínica Materno Infantil del Hospital Universitario San Rafael de Tunja, de igual forma por el incremento en la venta de servicios de salud.

La subcuenta de resultados de ejercicios anteriores se incrementó en \$ 14.490.006.637 por efecto de reclasificación del resultado del ejercicio año 2022

En la subcuenta ganancias y/o pérdidas por planes de beneficios a empleados no se obtuvo ajuste de la actualización del cálculo actuarial en pensiones, al no contar con la certificación del Ministerio de Hacienda y crédito público.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	332,863,537,283	245,169,173,403	87,694,363,880
4.3	Cr	Venta de servicios	283,936,677,443	237,980,248,672	45,956,428,771
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	44,010,447,245	2,328,885,380	41,681,561,865
4.8	Cr	Otros ingresos	4,916,412,595	4,860,039,351	56,373,244

La venta de servicios de salud representa el 85% del total de los ingresos, el 13% corresponde a Transferencias y Subvenciones y el 2% corresponde a Otros Ingresos.

28.1 Ingresos de Transacciones sin contraprestación



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.hospitalesporlasaludambiental.net



SC-CER906254

SA-CER560814

OS-CER5001

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	44,010,447,245	2,328,885,380	41,681,561,865
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	44,010,447,245	2,328,885,380	41,681,561,865
4.4.30	Cr	Subvenciones	44,010,447,245	2,328,885,380	41,681,561,865

Las transferencias y subvenciones recibidas por el Hospital san Rafael de Tunja, corresponde a:

Aportes Convenio 2751 de 2023 Construcción torre de urgencias	\$ 34.396.341.263
Aportes Convenio 3214 de 2022 Adecuación Clínica Materno Infantil	\$ 8.821.860.150
Donaciones medicamentos y elementos de protección personal	\$ 792.245.832

28.2 Ingresos de Transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	288,853,090,038	242,840,288,023	46,012,802,015
43	Cr	Venta de servicios	283,936,677,443	237,980,248,672	45,956,428,771
4.3.12	Cr	Servicios de salud	283,947,319,597	237,999,018,497	45,948,301,100
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(10,642,154)	(18,769,825)	8,127,671
4.8	Cr	Otros ingresos	4,916,412,595	4,860,039,351	56,373,244
4.8.02	Cr	Financieros	1,005,576,779	465,863,686	539,713,093
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2,312,370,677	1,877,952,771	434,417,906
4.8.30	Cr	Reversión de deterioro	1,362,939,852	2,516,222,894	(1,153,283,042)
4.8.31	Cr	Reversión de Provisiones	235,525,287	0	235,525,287

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 31 de diciembre de 2023 se presenta un incremento del 17% por efecto de ampliación de cobertura de los servicios habilitados por el hospital.

La facturación por servicios de salud reportada a contabilidad se explica de la siguiente manera:

Total, facturado año 2023	307,070,524,309
Menos Notas Crédito generadas	-21,741,461,780
Mas Notas Debitos Generadas	292,300
Menos Devoluciones	-10,142,654
Menos Glosas Facturación Vigencia Actual	-3,185,932,883
Menos reversión cargos no facturables mes de diciembre de 2022	-3,230,999,808
Mas cargos No facturables reportados a diciembre de 2023 contabilizados sin factura	5,034,397,959
Total, reportado cuenta 43 venta servicios de salud	283,936,677,443

Otros Ingresos

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

En la cuenta 4808 Ingresos Diversos se contabilizan conceptos de aprovechamientos, descuentos por pronto pago otorgados por proveedores, certificaciones, aprovechamientos, fotocopias y 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 la cuenta 4830 se registró ingresos por recuperación de deterioro de cartera, por la gestión de recaudo de cartera mayor a 360 días que se encontraba deteriorada de acuerdo con lo establecido en la política contable.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	45,662,263,310	45,559,000,284	103,263,026
5.1	Db	De administración y operación	27,076,245,155	19,970,722,195	7,105,522,960
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	12,006,756,975	16,504,574,024	(4,497,817,049)
5.8	Db	Otros gastos	6,579,261,180	9,083,704,065	(2,504,442,885)

Los gastos de administración representan el 59% del total de los gastos, Los gastos por deterioro, depreciación y amortización representa el 26% y otros gastos representan el 15% del total de los gastos.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	27,076,245,155	19,970,722,195	7,105,522,960	27,076,245,155.00	0.00
5.1	Db	De Administración y Operación	27,076,245,155	19,970,722,195	7,105,522,960	27,076,245,155.00	0.00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,326,043,005	1,092,632,353	233,410,652	1,326,043,005.00	0.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	268,530,588	196,537,527	71,993,061	268,530,588.00	0.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	368,036,608	312,610,787	55,425,821	368,036,608.00	0.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	77,839,375	65,285,444	12,553,931	77,839,375.00	0.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	767,481,750	505,406,346	262,075,404	767,481,750.00	0.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	17,572,395,955	13,337,301,974	4,235,093,981	17,572,395,955.00	0.00
5.1.11	Db	Generales	6,270,433,648	3,975,726,735	2,294,706,913	6,270,433,648.00	0.00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	425,484,226	485,221,029	-59,736,803	425,484,226.00	0.00

Los gastos de administración se incrementaron en 35% con respecto al año 2022 por efecto directo de los incrementos determinados por condiciones de mercado, e incremento de los salarios de empleados vinculados a la planta del hospital y mayor contratación de personal realizada durante el año.

29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	12,006,756,975	16,504,574,024	-4,497,817,049
	Db	DETERIORO	5,096,661,706	12,826,010,632	-7,729,348,926
5.3.46	Db	De inversiones	232,000	200,000	32,000
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	5,096,429,706	12,825,810,632	-7,729,380,926
		DEPRECIACIÓN	1,274,929,975	1,114,048,919	160,881,056
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1,270,035,871	1,114,048,919	155,986,952
5.3.62	Db	De propiedades de Inversión	4,894,104	0	4,894,104
		AMORTIZACIÓN	85,441,317	61,724,164	23,717,153
5.3.66	Db	De activos intangibles	85,441,317	61,724,164	23,717,153
		PROVISIÓN	5,549,723,977	2,502,790,309	3,046,933,668
5.3.68	Db	De litigios y demandas	5,549,723,977	2,502,790,309	3,046,933,668

Se presenta disminución del gasto en deterioro de cartera equivalente al 60% con respecto al año 2022 por efecto directo de la aplicación de la política de cartera y gestión de recaudo de la cartera mayor a 360 días la cual es objeto de deterioro.

De igual forma se observa incremento en los gastos por provisiones de litigios y demandas en 121% por efecto de indicio de posibles pérdidas de los procesos judiciales por demandas laborales y acciones de reparación directa adelantados en contra de la entidad y por cambio del estado de los procesos.

29.7 Otros Gastos

Los conceptos más representativos de otros gastos son:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	6,579,261,180.00	9,083,704,065.00	(2,504,442,885.00)
5.8.02	Db	COMISIONES	36,561,379.00	62,847,790.00	(26,286,411.00)
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	21,409,725.00	46,448,025.00	(25,038,300.00)
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	15,151,654.00	16,399,765.00	(1,248,111.00)
5.8.02.90	Db	Otras comisiones			0.00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	4,990,581,851.00	8,114,232,033.00	(3,123,650,182.00)
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	4,987,515,569.00	7,878,403,864.00	(2,890,888,295.00)
5.8.04.34	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	0.00	223,113,895.00	(223,113,895.00)
5.8.04.47	Db	Intereses de sentencias	3,066,282.00	0.00	3,066,282.00
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	0.00	12,708,353.00	(12,708,353.00)
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	0.00	5,921.00	(5,921.00)
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1,552,117,950.00	906,624,242.00	645,493,708.00
5.8.90.12	Db	Sentencias	493,233,591.00	48,116,668.00	445,116,923.00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	171,179,753.00	74,066,836.00	97,112,917.00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	0.00	0.00	0.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	887,704,606.00	784,440,738.00	103,263,868.00

Pérdida por baja en cuentas por cobrar: corresponde a gasto 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 en la aceptación de glosas de cartera del 39% con respecto a la vigencia 2022.

Otros Gastos diversos. Está cuenta se incrementa de manera importante con respecto al año 2022 por efecto de reconocimiento de la participación del 33% de costos y gastos como consorciado del consorcio Hemocentro del Centro Oriente Colombiano, el valor de la participación es de \$ 858.429.714.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición



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



8-7405030



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



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



SC-CER906254
PROGRAMA
MADE TUNJA

SA-CER560814

OS-CER55952

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	213,395,822,155	185,120,166,482	28,275,655,673
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	213,395,822,155	185,120,166,482	28,275,655,673
6.3.10	Db	Servicios de salud	213,395,822,155	185,120,166,482	28,275,655,673

Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	213,395,822,155	185,120,166,482	28,275,655,673
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	213,395,822,155	185,120,166,482	28,275,655,673
6.3.10.01	Db	Urgencias - consulta y procedimientos	15,900,632,401	13,713,155,087	2,187,477,314
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	3,372,646,992	2,434,936,739	937,710,253
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - consulta especializada	9,323,247,754	13,606,984,692	-4,283,736,938
6.3.10.25	Db	Hospitalización - estancia general	36,080,474,068	28,234,322,612	7,846,151,456
6.3.10.26	Db	Hospitalización - cuidados intensivos	20,418,455,051	18,165,277,772	2,253,177,279
6.3.10.28	Db	Hospitalización - recién nacidos	8,878,698,436	7,646,558,358	1,232,140,078
6.3.10.35	Db	Quirófanos y salas de parto - quirófanos	28,542,708,634	24,463,651,908	4,079,056,726
6.3.10.36	Db	Quirófanos y salas de parto - salas de parto	1,311,596,618	1,294,910,878	16,685,740
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	8,133,037,706	8,726,646,271	-593,608,565
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico - imagenología	13,591,061,053	11,208,675,506	2,382,385,547
6.3.10.42	Db	Apoyo diagnóstico - anatomía patológica	2,540,042,268	2,221,141,328	318,900,940
6.3.10.50	Db	Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	8,224,792,354	7,434,803,103	789,989,251
6.3.10.52	Db	Apoyo terapéutico - banco de sangre	1,164,006,408	1,321,595,028	-157,588,620
6.3.10.52	Db	Apoyo terapéutico - Unidad de Hemodinamia	14,035,316,901	4,265,312,052	9,770,004,849
6.3.10.56	Db	Apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	40,306,693,494	38,460,769,008	1,845,924,486
6.3.10.63	Db	Servicios conexos a la salud - servicios docentes	1,120,421,498	1,578,362,311	-457,940,813
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a la salud - servicios de ambulancias	451,990,519	343,063,829	108,926,690

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 con el procedimiento establecido para tal fin y una vez efectuada la parametrización del módulo y bases de asignación.

Se observa un incremento de 15% con respecto al año 2022, directamente proporcional al crecimiento de las ventas de servicios de salud, lo que demanda mayor mano de obra, insumos médicos, gastos logísticos y demás erogaciones requeridas para la prestación de los servicios; la variación más significativa se presenta en los centros de costos de Hemodinamia, quirófanos y salas de partos.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Durante la vigencia 2023 el Hospital genero recursos por valor de \$ 266.552.572.309 se pagó \$ 253.588.578.581, a 01 de enero de 2023 el hospital contaba con \$ 1.007.039.034, los recursos disponibles a 31 de diciembre de 2023 son de \$ 13.971.032.762.

A continuación, se detallan las fuentes de financiación y la aplicación de los recursos.

CONCEPTO	DIC 2023	DIC 2022	% Variac
ORIGEN DE RECURSOS			
por prestación de Servicios de salud	158,216,250,568	112,628,856,994	40.48%
recuperación de cartera vigencia anterior- Venta de servicios	80,076,340,189	79,457,182,999	0.78%
por rendimientos de efectivo y equivalentes de efectivo	538,535,018	241,057,403	123.41%
por Transferencias y subvenciones	0	339,656,101	-100.00%
por Ingresos diferentes a venta de servicios de salud	1,110,850,725	1,015,750,605	9.36%
Ingresos de Terceros	102,658,810	86,099,464	19.23%
Participacion resultado flujo efectivo Hemocentro (33%)	336,565,344	1,798,295,088	-81.28%
Total fuentes Recursos Propios	240,381,200,654	195,566,898,654	22.92%
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Recibidos por Subvenciones- Aportes Departamento	26,171,371,655	0	100.00%
Total Fuentes de Inversion	26,171,371,655	0	100.00%
TO TAL FUENTE DE RECURSOS	266,552,572,309	195,566,898,654	36.30%

Durante la vigencia 2023 la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja genero ingresos por valor de \$ 266.552.572.309 se observa variación positiva del 36.30% con respecto al año 2022.

Los ingresos derivados de la venta de servicios de salud se incrementaron en un 40% por crecimiento en venta de servicios de salud y gestión de recaudo de cartera.

De igual forma se observa incrementos significativos en rendimientos financieros generados sobre las cuentas Bancarias por efecto directo de recursos ingresados.

Con respecto a las actividades de inversión la empresa recibió aportes del Departamento de Boyacá para construcción de la torre de urgencias y adecuaciones de la clínica Materno Infantil de propiedad del Hospital por valor de \$ 26.171.371.655.

De igual forma se aplicó efectivos por valor de \$ 253.588.578.581 resumido de la siguiente manera:



CONCEPTO	DIC 2023	DIC 2022	% Variac
APLICACIÓN DE RECURSOS			
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Pagado servicios personales asociados a la nómina	-5,002,560,812	-5,963,209,550	-16.11%
Pagado por servicios personales indirectos	-103,451,921,906	-86,171,627,285	20.05%
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-1,697,645,560	-1,545,930,236	9.81%
Pagado por Servicios Públicos	-1,848,042,740	-1,660,264,915	11.31%
Pagado por seguros	-1,739,638,253	-738,311,644	135.62%
Pagado por Impuestos	-1,030,663,642	-1,973,546,466	-47.78%
Pago Transferencias Corrientes	-2,249,278,277	-1,728,170,350	30.15%
Pagado por adquisición de bienes y servicios	-110,567,635,711	-96,819,970,351	14.20%
Devoluciones ingresos de terceros	-115,446,212	-393,447,930	-70.66%
Pagos realizados por el Consorcio Hemocentro (33% Participación)		-789,985,750	-100.00%
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Inversión, Adquisición y mejora de Propiedad Planta y Equipo	-14,285,635,128	0	100.00%
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Amortización de Operaciones de financiamiento Banca comerci	-11,600,110,340	-11,600,647,994	0.00%
TOTAL APLICACION DE RECURSOS	-253,588,578,581	-209,385,112,471	21.11%

Los pagos por servicios personales asociados a la nómina disminuyeron en 16.11% por efecto directo de retiro de personal durante la vigencia 2023, disminuyendo el costo de la nómina.

El pago de impuestos disminuyó en 47% teniendo en cuenta que en el año 2022 se canceló dos años de impuesto predial.

Las transferencias se incrementaron en 30% por efecto de incremento del IPC generando un efecto directo en el incremento de nómina de pensionados a cargo del Hospital.


GERMAN FRANCISCO PERTUZ G.
Gerente


MARIA DE JESUS SUAREZ S.
Contadora- Contratista
TP 73560-T