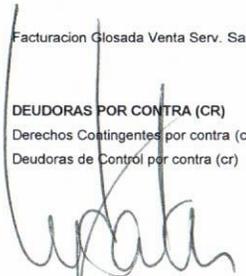
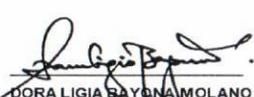
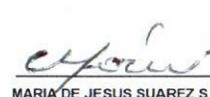


CUENTA	ACTIVOS	Cifras en pesos			CUENTA	PASIVOS	Cifras en pesos		
		JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %			JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR%
1	ACTIVO CORRIENTE	110.934.924.607	93.829.333.088	18,23%	2	PASIVO CORRIENTE	28.786.488.331	17.113.677.920	68,21%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	(1) 9.576.133.977	3.436.689.736	178,64%	24	CUENTAS POR PAGAR	(6) 26.456.962.800	14.255.715.173	85,59%
1105	Caja	28.480.619	29.223.214	-2,54%	2401	Adquisic bienes y servic nacionales	24.733.215.738	12.416.890.078	99,19%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	9.547.653.358	3.407.466.522	180,20%	2407	Recursos a favor de terceros	365.559.183	276.225.843	32,34%
13	CUENTAS POR COBRAR	(2) 92.029.927.705	82.377.660.237	11,72%	2424	Descuentos de nomina	81.649.332	89.062.478	-8,32%
1319	Prestacion de servicios de salud	83.624.108.675	82.336.049.992	1,56%	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	368.721.327	304.948.706	20,91%
1324	Otras Subvenciones	8.374.355.370	0	100,00%	2440	Impuestos contribuciones y tasas por pagar	248.401.178	0	100,00%
1384	Otras cuentas por cobrar	31.463.660	41.610.245	-24,38%	2445	Impuesto valor agregado Iva	8.085.044	7.651.891	5,66%
15	INVENTARIOS	(3) 5.519.338.081	3.658.356.374	50,87%	2490	Otras cuentas por pagar	651.330.998	1.160.936.177	-43,90%
1514	Materiales y suministros	5.519.338.081	3.658.356.374	50,87%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(7) 2.103.455.753	2.665.859.228	-21,10%
19	OTROS ACTIVOS	(4) 3.809.524.844	4.356.626.741	-12,56%	2511	Beneficios empleados a corto plazo	2.103.455.753	2.665.859.228	-21,10%
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado	280.168.087	846.991.664	-66,92%	29	OTROS PASIVOS	(8) 226.069.778	192.103.519	17,68%
1906	Avances y anticipos entregados	11.608.000	0	100,00%	2910	Ingresos Recibidos Anticipado	212.022.798	192.103.519	10,37%
1908	Recursos entregados en Administracion	3.517.748.757	3.509.635.077	0,23%	2990	Otros pasivos diferidos	14.046.980	0	100,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	149.193.237.739	113.097.663.124	31,92%		PASIVO NO CORRIENTE	13.650.567.145	12.919.336.062	5,66%
13	CUENTAS POR COBRAR	(2) 29.954.090.724	15.734.950.242	90,37%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(9) 10.876.884.332	10.876.884.332	0,00%
1319	Servicios de Salud	53.546.385.065	38.710.361.481	38,33%	2514	Beneficios pos empleo- Pensiones	10.876.884.332	10.876.884.332	0,00%
1384	Otras cuentas por cobrar	203.453.428	163.908.086	24,13%	27	PROVISIONES	(10) 2.773.682.813	2.042.451.730	35,80%
1385	Cuentas por cobrar Dificil Recaudo	24.943.100.250	28.350.900.886	-12,02%	2701	Litigios y Demandas	2.773.682.813	2.042.451.730	35,80%
1386	Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar	-48.738.848.019	-51.490.220.211	-5,34%		TOTAL PASIVO	42.437.055.476	30.033.013.982	41,30%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	(5) 117.850.391.555	95.437.204.419	23,48%					
1605	Terrenos	29.767.584.000	23.542.584.000	26,44%	3	PATRIMONIO	(11) 217.691.106.870	176.893.982.230	23,06%
1635	Bienes muebles en bodega	0	0	0,00%	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	217.691.106.870	176.893.982.230	23,06%
1640	Edificaciones	73.758.964.628	54.983.964.628	34,15%	3208	Capital Fiscal	188.957.820.522	122.382.086.894	54,40%
1650	Redes Lineas y Cables	5.042.540.988	5.042.540.988	0,00%	3230	Resultados del Ejercicio	28.733.286.348	14.550.859.585	97,47%
1655	Maquinaria y equipo	2.752.687.014	2.733.647.014	0,70%	3268	Impacto por la transicion al nuevo marco	0	39.961.035.751	-100,00%
1660	Equipo medico y científico	9.276.841.748	9.146.413.280	1,43%					
1665	Muebles enseres y equipo de oficina	3.588.752.175	3.469.928.765	3,42%					
1670	Equipos de comunicación y computacion	3.279.958.050	3.140.889.566	4,43%					
1675	Equipos de transporte, traccion y elevacion	332.545.000	332.545.000	0,00%					
1680	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	16.692.238	16.692.238	0,00%					
1685	Depreciacion Acumulada	-9.966.174.286	-6.972.001.060	42,95%					
19	OTROS ACTIVOS	(4) 1.388.755.460	1.925.508.463	-27,88%					
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado	396.996.727	684.254.156	-41,98%					
1909	Depositos entregados en garantia	41.015.262	79.320.688	-48,29%					
1951	Propiedades de Inversion	379.232.150	379.232.150	0,00%					
1952	Depreciacion Acumulada propiedades de Inversion	-15.850.490	-10.720.836	47,85%					
1970	Intangibles	2.645.614.644	2.477.842.908	6,77%					
1975	Amortización Intangibles	-2.058.252.833	-1.684.420.603	22,19%					
	TOTAL ACTIVO	260.128.162.346	206.926.996.212	25,71%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	260.128.162.346	206.926.996.212	25,71%
8	CUENTAS ORDEN DEUDORAS	0	0			CUENTAS ORDEN ACREEDORAS	0	0	0,00%

CUENTA	ACTIVOS		Cifras en pesos			PASIVOS		Cifras en pesos		
			JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %			CUENTA	JUNIO 2019	JUNIO 2018
81	DERECHOS CONTINGENTES	(12)	5.335.122.561	5.883.665.337	-9,32%	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	(14)	2.673.862.354	2.520.683.130	6,08%
8120	Litigios y Demandas		5.335.122.561	5.883.665.337	-9,32%	Litigios y Demandas		2.673.862.354	2.520.683.130	6,08%
								0		
83	DEUDORAS DE CONTROL	(13)	26.550.770.044	24.281.077.173	9,35%	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-2.673.862.354	-2.520.683.130	6,08%
8333	Facturacion Glosada Venta Serv. Salud		26.550.770.044	24.281.077.173	9,35%	Responsabilidades contingent por contra		-2.673.862.354	-2.520.683.130	6,08%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-31.885.892.605	-30.164.742.510	5,71%					
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)		-5.335.122.561	-5.883.665.337	-9,32%					
8915	Deudoras de Control por contra (cr)		-26.550.770.044	-24.281.077.173	9,35%					


LYDA MARCELA PEREZ RAMIREZ
Gerente


DORA LIGIA BAYONA MOLANO
Revisora Fiscal
TP 31344-T
(Ver opinión Adjunta)

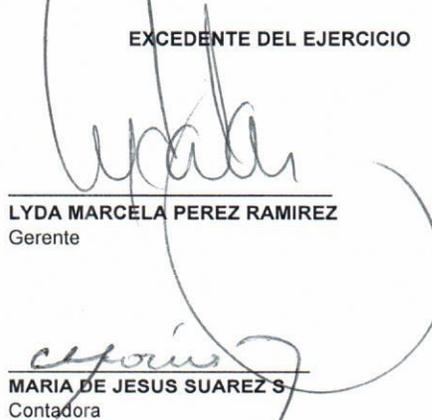

MARIA DE JESUS SUAREZ S
Contadora
TP 73560-T

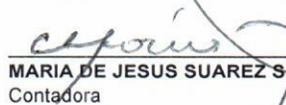

CARLOS ALBERTO CANARIA C.
Sub Gerente Administrativo y Financiero

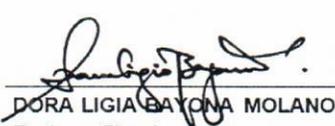
NIT 891800231-0

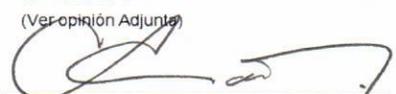
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DE 01 DE ENERO A 30 DE JUNIO DE 2019
"VIGILADO SUPERSALUD"
CIFRAS EN PESOS**

CUENTA	CUENTAS		JUNIO 30 2019	JUNIO 30 2018	VAR%
4	INGRESOS OPERACIONALES	(15)	79.465.173.072	67.506.936.256	17,71%
43	VENTA DE SERVICIOS		79.465.173.072	67.506.936.256	17,71%
4312	Servicios de Salud		79.476.086.425	67.509.347.868	17,73%
4395	Devoluciones, Revajas y Descuentos en ventas		(10.913.353)	(2.411.612)	352,53%
6	COSTO DE VENTAS	(16)	53.964.404.512	49.138.802.823	9,82%
63	Costo de ventas de Servicios		53.964.404.512	49.138.802.823	9,82%
6312	Servicios de Salud		53.964.404.512	49.138.802.823	9,82%
5	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	(17)	13.234.119.860	7.087.948.342	86,71%
51	DE ADMINISTRACION		6.120.558.929	5.692.112.687	7,53%
5101	Sueldos y Salarios		409.249.880	406.549.233	0,66%
5102	Contribuciones imputadas		123.512.322	204.340.602	-39,56%
5103	Contribuciones efectivas		113.543.394	141.865.586	-19,96%
5104	Aportes sobre la Nómina		22.398.798	22.713.097	-1,38%
5107	Prestaciones sociales		165.266.020	139.137.954	18,78%
5108	Gastos de personal Diversos		4.072.882.445	3.655.919.761	11,41%
5111	Generales		1.060.082.995	974.941.059	8,73%
5120	Impuestos Contribuciones y tasas		153.623.075	146.645.395	4,76%
53	Deterioro, Depreciación, agotamiento, amortización y	(18)	7.113.560.931	1.395.835.655	409,63%
5347	Deterioro de Cuentas por cobrar		5.393.426.921	4.368.400	123364,58%
5350	Deterioro de Inventarios		0	10.496.916	-100,00%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y equipo		383.687.259	377.428.299	1,66%
5366	Amortizacion de Activos Intangibles		115.412.862	122.775.831	-6,00%
5368	Provision para Litigios y Demandas		1.221.033.889	880.766.209	38,63%
	EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		12.266.648.700	11.280.185.091	8,75%
44	TRANSFERENCIAS	(19)	13.901.300.471	380.926.745	3549,34%
4430	Subvenciones		13.901.300.471	380.926.745	3549,34%
48	OTROS INGRESOS	(20)	5.176.247.809	6.671.865.693	-22,42%
4802	Financieros		381.671.797	218.161.619	74,95%
4808	Ingresos Diversos		560.240.750	652.737.282	-14,17%
4830	Reversión Deterioro		4.234.335.262	5.800.966.792	-27,01%
58	OTROS GASTOS	(21)	2.610.910.632	3.782.117.944	-30,97%
5802	Comisiones		6.980.855	18.083.752	-61,40%
5804	Financieros		2.581.479.749	3.279.217.605	-21,28%
5890	Gastos Diversos		22.450.028	484.816.587	-95,37%
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		28.733.286.348	14.550.859.585	97,47%


LYDA MARCELA PEREZ RAMIREZ
Gerente


MARIA DE JESUS SUAREZ S.
Contadora
TP 73560-T


DORA LIGIA BAYONA MOLANO
Revisora Fiscal
TP 31344-T
(Ver opinión Adjunta)

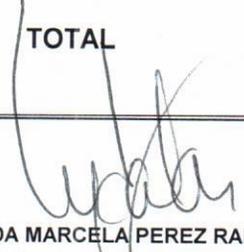

CARLOS ALBERTO CANARIA CARDOZO
Sub Gerente Administrativo y Financiero

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN RAFAEL TUNJA
891800231-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE JUNIO DE 2019
(Cifras en pesos)
"VIGILADO SUPERSALUD"

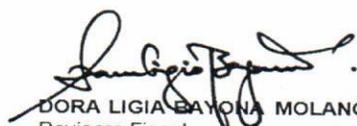
Saldo del Patrimonio a 30 de Junio de 2019	217.691.106.870
Variaciones Patrimoniales durante el año 2019	40.797.124.640
Saldo del Patrimonio a 30 de Junio de 2018	176.893.982.230

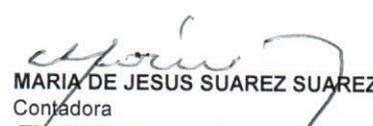
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS	80.758.160.391
Capital Fiscal	66.575.733.628
impacto por Transición al Nuevo Marco Normativo	0
Resultado del Ejercicio	14.182.426.763
DISMINUCIONES	-39.961.035.751
impacto por Transición al Nuevo Marco Normativo	-39.961.035.751
TOTAL	40.797.124.640


LYDA MARCELA PEREZ RAMIREZ
Gerente


CARLOS ALBERTO CANARIA CARDOZO
Subgerente Administrativo y financiero


DORA LIGIA BAYONA MOLANO
Revisora Fiscal
TP 31344-T
(Ver Opinión Adjunta)


MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN RAFAEL DE TUNJA
NIT 891800231-0
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 30 DE JUNIO DE 2019**

A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1 Naturaleza Jurídica y Funcionamiento

La Empresa Social del estado Hospital San Rafael de Tunja, presta servicios de salud de III y IV nivel de complejidad en el Departamento de Boyacá, constituyéndose como centro de referencia no solo del Departamento, sino de los Departamentos circunvecinos. Es una entidad pública descentralizada del orden Departamental, con personería Jurídica, Patrimonio propio y Autonomía Administrativa y Financiera.

2 Políticas y Prácticas Contables

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables se está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública, Resolución 414 de 2014 y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública Resolución 139 de 2015 y 466 de 2016, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes aplicables al Nuevo Marco Normativo.

La ESE Hospital San Rafael de Tunja inicio la implementación del Nuevo Marco Normativo en el año 2015, inicialmente con el proceso de sensibilización, diagnóstico y análisis de la información generada por cada uno de los procesos, depuración de la información, así como la definición de las políticas contables. A 01 de enero de 2016 Se elaboró el balance de apertura bajo el nuevo marco normativo con el cual se inicia el proceso de convergencia durante el año 2016 para llegar a obtener los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 bajo el nuevo marco normativo, dejando claridad que dicha información no fue la oficial para entes de inspección vigilancia y control, simplemente se convirtió en insumo para iniciar el periodo de aplicación a partir del 01 de enero de 2017.

El Hospital Revisó y modifico el manual de políticas contables según resolución 226 de 02 de noviembre de 2018.

La información se reporta a contabilidad por cada uno de los procesos que interactúan con el área, la misma es revisada y verificada por los responsables de cada módulo del sistema financiero Servinte Clinical Switt utilizado por la ESE para consolidar la información administrativa y asistencial, las actividades de cada área se encuentran identificadas en los manuales de procesos de la entidad.

El método de depreciación utilizado para los activos que va adquiriendo la ESE es el de línea recta de acuerdo a la vida útil establecida en el manual de políticas contables de la ESE Hospital San Rafael de Tunja, los activos adquiridos por cuantía inferior a 1.5 SMLV se contabilizan directamente al gasto, los demás se registran como activo fijo; el ingreso y seguimiento de la información de los activos se encuentran bajo la responsabilidad del líder del proceso de almacén.

El deterioro de cartera se calcula por el responsable del Área de cartera acuerdo a la política establecida por la ESE Hospital San Rafael de Tunja para tal fin.

Las provisiones para contingencias son calculadas y certificadas por la Asesoría Jurídica del Hospital de acuerdo a política interna de la entidad establecida para tal fin.

Vidas útiles de la propiedad Planta y equipo

Las vidas utiles para la depreciación de propiedad planta y equipo definidas en el manual de políticas contable es:

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%

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Relativas a situaciones particulares de los grupos, cuentas y subcuentas

Las cifras que se presentan a continuación se expresan en \$ colombianos

Nota 1. Efectivo y Equivalentes de efectivo

Concepto	Junio 2019	Junio 2018	Var %
Caja	28,480,619	29,223,214	-2.54%
Depósitos en Instituciones Financieras	9,547,653,358	3,407,466,522	180.20%
Total Efectivo y Equivalentes de efectivo	9,576,133,977	3,436,689,736	178.64%

Saldo existente en caja y Depósitos en instituciones financieras; se observa un incremento del 178.6% con respecto al mes de junio del año 2018. Del total del saldo de efectivo \$ 2.035.142.668 son de destinación específica como se indica a continuación:

Caja depósitos de pacientes:	\$ 15.011.643
Cta. 17626999944-5 Davivienda, depósitos de pacientes	\$ 184.933.637
Cta. 39084416-5 Banco Occidentales, Reforzamiento Estructural	\$1.224.853.205
Cta. 17620033098 Da vivienda, Aportes patronales Seguridad Social	\$ 610.344.183

Nota 2. Cuentas por cobrar

Concepto	Junio 2019	Junio 2018	Var %
Prestacion de servicios de salud	137,170,493,740	121,046,411,473	13.32%
Otras Subvenciones	8,374,355,370	0	100.00%
Otras cuentas por cobrar	234,917,088	205,518,331	14.30%
Cuentas por cobrar Difícil Recaudo	24,943,100,250	28,350,900,886	-12.02%
Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar	-48,738,848,019	-51,490,220,211	-5.34%

La medición inicial de las cuentas por cobrar es al costo de la transacción y la medición posterior se realiza por el costo de transacción menos el reconocimiento del deterioro.

Servicios de Salud. Corresponde a cartera por prestación de servicios de salud adeudada por las diferentes entidades aseguradoras, en desarrollo del objeto social de la empresa.

El incremento de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud con respecto al mes de junio del año 2018 es del 14.30%, por efecto directo del incremento en la facturación de servicios de salud que para el corte analizado es del 17.73%; a pesar de la gestión de recaudo de cartera la misma se ha incrementado por la inmovilización de cartera de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, casos específicos: de las EPS Saludcoop, Caprecom, Cafesalud, y Comfaboy; entidades que adeudan al hospital \$ 33.131.424.257 y representan el 20% del total de la cartera; el Hospital se hizo presente en la masa liquidataria, para el caso de caprecom la entidad liquidadora no reconoció el total de la cartera presentada, razón por la cual se interpuso recurso jurídico y dependemos de la evolución del proceso. De igual forma la cartera se incrementa por el no pago de la totalidad de los servicios prestados.

Los deudores que concentran el 79% del total de la cartera a 30 de junio de 2019 son los que se relacionan a continuación:

DEUDOR	SALDO POR COBRAR	GLOSA Y DEVOLUCIONES
CAFESALUD EPS	5,125,472,507	-
NUEVA EPS-C	7,163,968,566	1,206,131,683
COOMEVA EPS	2,738,328,515	856,945,453
FAMISANAR EPS-C	2,256,133,169	539,742,958
MEDIMAS EPS-C	10,246,808,113	1,637,523,048
ADRES ECAT	2,166,823,211	118,313,526
COLOMBIANA DE SALUD FER	3,763,754,502	126,229,341
POLICIA NACIONAL	4,215,563,349	52,405,314
DEPARTAMENTO DE BOYACA NP	3,733,318,913	1,659,953,817
DEPARTAMENTO DE BOYACA PPNA	5,475,937,858	1,808,051,897
EMDISALUD EPS-S	24,779,130,694	2,540,501,292
NUEVA EPS-S	6,829,244,309	1,463,645,152
COMPARTA EPS-S	15,712,524,081	1,938,809,537
SALUD VIDA SUBS	2,728,013,169	646,289,188
COMFAMILIAR HUILA EPS-S	5,076,071,126	376,391,950
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD - S	2,319,124,202	150,542,082
CAPRECOM EPS-S	16,744,451,805	-
SALUDCOOP EPS-C	4,854,126,326	-
HUMANA VIVIR EPS En Liquidacion	2,165,946,792	-
TOTAL	128,094,741,207	15,121,476,238

Del total de la cartera por prestación de servicios de salud reflejada en estados financieros por \$ 162.113.593.934, a 30 de junio de 2019, se encontraba pendiente por radicar los servicios prestados durante el último mes, por valor de \$ 14.226.351.309, de igual forma \$ 26.550.770.044 se encuentra en proceso de devolución por parte de las EPS y/o con glosas iniciales en proceso de respuesta y conciliación entre las partes (Hospital y EPS); de igual forma se reconoció en los estados financieros de la entidad el valor de los cargos pendientes por facturar cifra que asciende a la suma de \$ 1.549.052.752. A continuación, se detalla la cartera por cada uno de los Regímenes.

REGIMEN	SALDO POR COBRAR	GLOSA Y DEVOLUCIONES	FACTURACIÓN NO RADICADA	FACTURACIÓN NO GENERADA
ARL	836,989,168	242,399,226	81,010,050	1,752,880
ASEGURADORAS	446,381,181	123,575,868	22,282,535	2,094,400
CONTRIBUTIVO	33,484,056,832	5,689,897,560	3,322,224,758	271,989,470
CONVENIOS	677,098,879	-	-	-
ECAT	4,105,866,910	1,752,885,434	88,811,741	-
IPS PRIVADAS	6,539,647,067	747,272,006	151,693,345	28,194,285
IPS PUBLICAS	83,734,305	10,565,016	10,362,172	-
MEDICINA PREPAGADA	318,325,987	238,628,467	8,262,439	560,900
PLANES COMPLEMENTARIOS	6,642,885	2,611,520	-	-
OTRAS ENTIDADES	689,279,284	207,828,007	-	-
PAGARES	615,819,503	-	-	-
REGIMEN ESPECIAL	5,490,463,896	391,221,549	636,111,721	26,244,310
SECRETARIAS	14,480,490,936	5,839,755,730	793,851,649	61,218,920
SOAT	3,031,103,825	1,713,591,906	286,757,484	8,087,400
SUBSIDIADO	66,364,593,086	8,918,275,278	8,824,983,415	1,148,910,187
DIFICIL RECAUDO	24,943,100,250	672,262,477	-	-
TOTAL GENERAL	162,113,593,994	26,550,770,044	14,226,351,309	1,549,052,752

Otras Subvenciones. El saldo de \$ 8.295. corresponde a: Aportes por cobrar a la Gobernación de Boyacá por \$ 8.295.676.682 de convenio interadministrativo No 200 de 2019 suscrito por el Hospital con dicha entidad para la adquisición de la Infraestructura Hospitalaria Unidad Materno Infantil donde el Departamento aporta \$ 13.381.721.682 y doceava mes de junio Aportes patronales por cobrar al Ministerio de Salud y Protección Social por \$ 78.678.688.

Otras cuentas por cobrar. Corresponde al siguiente detalle:

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Derechos a favor en operaciones conjuntas	168,736,160	163,908,086	2.95%
Arrendamientos Operativos	2,482,793	515,694	381.45%
Consortio Telemedicina	2,861,450	0	100.00%
Servicios Publicos	60,836,685	41,094,551	48.04%
Total Cuentas Por Cobrar	234,917,088	205,518,331	14.30%

Deterioro de Cartera

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar	-48,738,848,019	-51,490,220,211	-5.34%

Se observa una disminución del deterioro de cartera del 5.34% con respecto al registro de junio de 2018 por efecto directo del recaudo de cartera mayor a 360 días; a pesar de que la cartera se incrementa significativamente y por consiguiente la edad, se recaudo cartera de vigencias anteriores lo que generó una recuperación de deterioro por valor de \$ 4.234.335.262.

ENTIDAD	DETERIORO A JUNIO 30 DE 2019	DETERIORO A 31 DIC 2018	RECUPERACION DETERIORO A 30 DE
CAFESALUD EPS	5,125,472,507	5,266,761,375	141,288,868
SALUDCOOP EPS-C	4,854,126,326	8,070,520,066	3,216,393,740
COLOMBIANA DE SALUD FER	3,763,754,502	3,764,043,187	288,685
CAPRECOM EPS-S	16,744,451,805	16,773,999,997	29,548,192
COMFABOY EPS-S	1,806,021,575	1,806,021,576	1
COLMENA ARP	20,392	1,048,381	1,027,989
POSITIVA ARP	22,550,079	31,790,035	9,239,956
SEGUROS LA EQUIDAD	54,650,843	55,436,252	785,409
ASEGURADORA SOLIDARIA DE	9,692,289	11,026,493	1,334,204
COMPANIA DE SEGUROS BOLIVAR	160,788	454,051	293,263
LA PREVISORA VIDA	2,357,499	6,448,761	4,091,262
POSITIVA VIDA	6,218,711	8,363,531	2,144,820
QBE SEGUROS	53,921	62,395	8,474
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA	96,713	2,084,689	1,987,976
EPS SALUD VIDA	126,433,392	135,718,047	9,284,655
SALUD TOTAL EPS-C	35,086,879	40,338,756	5,251,877
CLINICA MEDILASER	3,262	3,777	515
CLINICA SAN RAFAEL-COLOMBIANA	45,454	59,878	14,424
COSMITET	364,491	366,580	2,089
CREAR MAS VIDA	470,873	535,139	64,266
EMCOSALUD	2,339,880	3,352,677	1,012,797
FUNDACION OFTALMOLOGICA DE	9,727,245	10,566,903	839,658
FUNDACION SANTA FE DE BOGOTA	670,692	681,397	10,705
NUEVA IPS	25,462,221	28,937,388	3,475,167
SERVIMEDICOS	7,680,878	7,996,896	316,018
UT 'AVANZAR MEDICO	439,185	479,562	40,377
MEDISANITAS	591,454	953,800	362,346
SURA MEDICINA PREPAGADA	2,041,849	6,614,005	4,572,156
DIRECC SANIDAD POLICIA	42,826,077	53,171,883	10,345,806
DIRECCION SANIDAD MILITAR	670,590	1,281,506	610,916
FONDO FINANCIERO DISTRITAL	64,025,136	78,615,180	14,590,044
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL	265,211	573,000	307,789
SECRETARIA DE SALUD ANTIOQUIA	612,497	1,323,324	710,827
SECRETARIA DE SALUD DE	78,867	1,901,200	1,822,333
SECRETARIA DE SALUD DE	2,021,382	34,769,420	32,748,038
SECRETARIA DE SALUD DE BOYACA	368,399,005	399,548,941	31,149,936
SECRETARIA DE SALUD DE BOYACA	606,453,218	717,156,967	110,703,749
SECRETARIA DE SALUD DE CAUCA	144,096	149,556	5,460
SECRETARIA DE SALUD DE CHOCO	332,499	345,096	12,597
SECRETARIA DE SALUD DE LA	356,650	391,390	34,740
SECRETARIA DE SALUD DE META	4,119,294	4,365,714	246,420
SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	1,066,819	1,644,000	577,181
SECRETARIA DE SALUD NARIÑO	795	1,838	1,043
SOAT LA PREVISORA	35,397,375	71,470,259	36,072,884
SOAT QBE SEGUROS SA	1,400,441	19,555,022	18,154,581
SOAT SEGUROS COMER BOLIVAR SA	20,489	3,190,156	3,169,667
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA (SAVA)	11,340,414	13,120,229	1,779,815
COMFAMILIAR NARIÑO	130,575	348,565	217,990
CONVIDA EPS-S	26,839,440	35,586,707	8,747,267
COOSALUD EPS-S	198,384,880	222,092,719	23,707,839
CRUZ BLANCA EPS-S	579,640	2,542,987	1,963,347
ECOOPSOS EPSS	79,808,229	85,677,164	5,868,935
EMSSANAR EPS-S	1,972	1,028,570	1,026,598
FAMISANAR EPS-S	3,356,179	3,914,713	558,534
MALLAMAS	0	23,185	23,185
PIJAOS SALUD EPSI	24,439	56,285	31,846
SALUD TOTAL EPS-S	0	440,896	440,896
SALUDCOOP EPS-S	0	493,204,796	493,204,796
COMFENALCO VALLE	0	1,820,314	1,820,314
TOTAL RECUPERACION DETERIORO			4,234,335,262

La entidad realizó el deterioro de cuentas por cobrar de acuerdo a la política interna establecida en el manual de cartera, destacando que las deudas de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación se deterioraron en un 100%, de igual forma se realizó deterioro especial a los valores adeudados por algunas entidades que tienen suscritos acuerdos de pago y/o algún documento que respalda la cancelación de los valores adeudados; la política se resume de la siguiente manera:

Indicios para realizar el reconocimiento del Deterioro de Cuentas por Cobrar

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

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

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

A continuación, se presenta resultado de deterioro de acuerdo a la clasificación de los deudores.

Concepto	Dic 2018	Marzo 2019	% Variac
Plan Obligatorio de Salud	16,539,445,405	17,273,155,452	4.44%
Plan Subsidiado	22,971,088,617	24,945,865,669	8.60%
Medicina Prepagada	58,332,224	76,189,505	30.61%
IPS Privadas	3,837,376,626	3,942,141,693	2.73%
IPS Públicas	14,711,461	14,093,993	-4.20%
Aseguradoras	45,287,515	60,784,324	34.22%
Subsidio a la Oferta	1,561,218,091	2,595,543,376	66.25%
Accidentes de Transito SOAT	452,378,831	676,009,239	49.43%
Reclamaciones Fosyga	1,293,902,577	1,534,245,260	18.58%
Otras Cuentas por Cobrar	112,188,464	132,026,745	17.68%
Particulares	510,683,543	573,148,912	12.23%
Régimen Especial	75,315,045	294,637,442	291.21%
ARL	103,439,463	137,362,582	32.80%
TOTAL DETERIORO CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	47,575,367,862	52,255,204,192	9.84%

Derechos a Favor en Operaciones Conjuntas:

En el concepto derechos a favor en operaciones conjuntas se reporta: Aportes de la ESE Hospital San Rafael de Tunja en la cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá –COOSBOY,

en calidad de asociado de dicha entidad por \$ 98.736.160, mensualmente de acuerdo a los estatutos de la cooperativa el aporte es de 0.5 SMMLV, recursos que se recuperaran en el momento en que el hospital determine retirarse de la cooperativa. De acuerdo a certificación expedida por la cooperativa por parte de COOSBOY; 4.388 miles de pesos no son susceptibles de devolución y por tal razón se registraron como deterioro de otras cuentas por cobrar-Derechos a favor en operaciones conjuntas. De igual forma el Hospital es miembro del consorcio Hemocentro del centro Oriente Colombiano, de acuerdo al documento de creación del mismo cada uno de los consorciados realizó un aporte de \$ 70.000.000 los cuales se encuentran registrados en esta cuenta como derechos a favor en operaciones conjuntas.

Arrendamientos Operativos

De igual forma se reporta una cuenta por cobrar de arrendamientos de Ingeplanos por \$ 2.482.793

Otras cuentas por Cobrar

En otras cuentas por cobrar se contabiliza por \$ 63.698.135 correspondiente a: Servicios públicos derivados de los arriendos de cafetería por \$ 42.778.720, Unidad Renal \$ 18.057.965 y consorcio Teleboyaca \$ 2.861.450.

Es de indicar que a 30 de junio de 2019, no se encuentra contabilizado el valor del arrendamiento de la cafetería de los años 2016, 2017, 2018 y lo correspondiente al año 2019, pues no existe contrato suscrito con el arrendatario quien ocupo dicha instalación hasta el mes de mayo del presente año de manera unilateral, sobre esta situación se viene adelantando un proceso Jurídico donde se recupero el espacio y está pendiente recuperar los recursos derivados de dicha situación, de acuerdo al valor de arriendo pactado en el año 2015, se estima un valor por cobrar cercano a los 300 millones de pesos, el cual está pendiente de certificar por parte de la Asesoría Jurídica del Hospital.

Nota 3. Inventarios- Materiales y Suministros

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Materiales y suministros	5,519,338,081	3,658,356,374	50.87%

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

El valor reflejado en esta cuenta corresponde a saldos de esta cuenta más los movimientos de ingresos y egresos reportado a contabilidad a través de interface por cada uno de los responsables de las bodegas de almacén, laboratorio, farmacia, mantenimiento y biomédica quienes tienen la responsabilidad del control de los inventarios. A 30 de junio de 2019 se observa un incremento del 50.87% con respecto al mes de junio de 2019.

Nota 5. Propiedad Planta y Equipo

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Terrenos	29,767,584,000	23,542,584,000	26.44%
Edificaciones	73,758,964,628	54,983,964,628	34.15%
Redes Lineas y Cables	5,042,540,988	5,042,540,988	0.00%
Maquinaria y equipo	2,752,687,014	2,733,647,014	0.70%
Equipo medico y cientifico	9,276,841,748	9,146,413,280	1.43%
Muebles enseres y equipo de oficina	3,588,752,175	3,469,928,765	3.42%
Equipos de comunicaci3n y computacion	3,279,958,050	3,140,889,566	4.43%
Equipos de transporte, traccion y elevacion	332,545,000	332,545,000	0.00%
Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	16,692,238	16,692,238	0.00%
Depreciacion Acumulada	-9,966,174,286	-6,972,001,060	42.95%
Total Propiedad Planta y Equipo	117,850,391,555	95,437,204,419	23.48%

Medici3n inicial. Costo de adquisici3n y/ o reposici3n

Medici3n posterior. Costo menos depreciaci3n acumulada

En el concepto de terrenos y edificaciones se observa un incremento del 26.44% y 34.15% respectivamente por efecto directo de la compra de la Clínica Materno Infantil de la ESE Hospital San Rafael de Tunja, la cual se adquirió con recursos cofinanciados por la Gobernaci3n de Boyacá y la ESE Hospital San Rafael de Tunja así: Aporte del Departamento de Boyacá 13.381.721.682 y Aportes del Hospital San Rafael de Tunja \$ 11.618.278.318; para un total de \$ 25.000.000.000 valor de la compra del inmueble a Saludcoop en liquidaci3n. De acuerdo a avalu3 previo a la compra corresponde al terreno \$ 6.225.000.000 y la edificaci3n \$ 18.775.000.000 para un total de \$ 25.000.000.000.

Como polítiica del hospital se registra como activo fijo aquellos que en el momento de su adquisici3n superen 1.5 SMMLV, las adquisiciones inferiores se contabilizan directamente al gasto.

En este grupo se encuentran registrados los bienes muebles e inmuebles del hospital, para el balance de apertura bajo el nuevo marco normativo los activos se valorizaron por costo de reposici3n, los nuevos activos se contabilizan inicialmente al costo de adquisici3n. El control de los activos, depreciaci3n y retiro de los mismos se encuentra en cabeza del líder del proceso de Almacén. Se presenta un incremento del 23.48% con respecto al registro del mes de junio de 2019; principalmente por las nuevas adquisiciones; de igual forma es importante indicar que el incremento total del grupo propiedad planta y equipo no es proporcional al valor de adquisici3n del inmueble descrito anteriormente por efecto directo del reconocimiento de la depreciaci3n acumulada la cual presenta un incremento del 42.95% con respecto a la reportada en estados financieros corte junio de 2018; el porcentaje es significativo teniendo en cuenta que con la aplicaci3n del nuevo marco normativo a partir del 01 de enero de 2016 se reversaron las depreciaciones y se inicio de ceros con el cargue de los activos de acuerdo a la polítiica establecida para tal fin.

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

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

Nota 4. Otros Activos

Concepto	Junio 2019	Junio 2018	Var %
Bienes y Servicios pagados por anticipado	677,164,814	12,416,890,078	-94.55%
Avances y anticipos entregados	11,608,000	276,225,843	-95.80%
Recursos entregados en Administracion	3,517,748,757	89,062,478	3849.75%
Depositos entregados en garantia	41,015,262	304,948,706	-86.55%
Propiedades de Inversion	379,232,150	0	100.00%
Depreciacion Acumulada propiedades de Inv	-15,850,490	7,651,891	-307.14%
Intangibles	2,645,614,644	1,160,936,177	127.89%
Amortización Intangibles	-2,058,252,833	14,255,715,173	-114.44%
Total Otros Activos	5,198,280,304	28,511,430,346	-81.77%

Medición inicial intangibles: Costo de adquisición

Medición posterior: Costo de adquisición menos amortizaciones

Bienes y Servicios pagados por anticipado

En la cuenta 1905 se registra el concepto de Contribuciones Efectivas por valor de \$ 396.996.727, saldos a favor de la entidad existentes en fondos de salud, pensiones y ARL, por concepto del giro de los recursos de Aportes Patronales sin Situación de Fondos destinados a cubrir la seguridad social de los empleados de planta de la ESE; el seguimiento de los recursos de aportes patronales es realizado por el área de Talento Humano, a la fecha no se ha culminado la conciliación de dichos saldos con algunas entidades, durante lo corrido del año 2019 como resultado del proceso de saneamiento de Aportes patronales se recuperaron ingresos que fueron consignados a las cuentas del hospital por valor de \$ 176.620.649; de igual forma en la subcuenta otros bienes y servicios pagados por anticipado se refleja un valor de \$ 396.996.727 correspondientes a amortización del impuesto predial año 2019, cancelado al Municipio de Tunja, el cual se va amortizando mensualmente.

Recursos Entregados en Administración

el valor de \$ 3.517.748.757 reflejados en este concepto corresponde a saldos de las cuentas de cesantías a nombre del hospital con destinación específica para cancelación de cesantías del personal de planta .

Depósitos entregados en garantía

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

Propiedades de Inversión

El valor de \$ 379.232.150 corresponde al costo de 2 locales de propiedad del hospital ubicados en el casco urbano de la ciudad de Tunja, los cuales se encuentran en arriendo por lo cual el Hospital percibe una plusvalía; de igual forma se contabiliza el valor de depreciación de dichas propiedades.

Intangibles

El concepto de intangibles corresponde al costo de adquisición de licencias para funcionamiento de los aplicativos y tecnología de la ESE; durante los periodos analizados la ESE adquirió licencias por valor que a 30 de junio de 2019 asciende a \$ 2.645.614.644 y se encuentran amortizadas en \$ 2.058.252.833.

Nota 6. Cuentas por Pagar

Concepto	Junio 2019	Junio 2018	Var %
Adquisición bienes y servicios nacionales	24,733,215,738	12,416,890,078	99.19%
Recursos a favor de terceros	365,559,183	276,225,843	32.34%
Descuentos de nómina	81,649,332	89,062,478	-8.32%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	368,721,327	304,948,706	20.91%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	248,401,178	0	100.00%
Impuesto valor agregado Iva	8,085,044	7,651,891	5.66%
Otras cuentas por pagar	651,330,998	1,160,936,177	-43.90%
Total Cuentas por pagar	26,456,962,800	14,255,715,173	85.59%

Medición inicial. La medición inicial de las cuentas por pagar se realiza por el costo de la transacción.

Medición posterior. Se mantienen por el costo de la transacción.

Las cuentas por pagar a 30 de junio de 2019 corresponden a obligaciones por concepto de: Adquisición de Bienes y servicios (proveedores) 8.528.859.274. De igual forma se reporta en la cuenta 240102 adquisición de Bienes y servicios-Proyectos de Inversión por valor de \$ 16.204.356.464 saldo por pagar a saludcoop por concepto de compra de la Clínica Materno Infantil.

En recursos a favor de terceros se registra lo correspondiente a Recaudos por clasificar por \$ 17.800.127, descuentos estampillas \$ 146.551.118, Impuesto al deporte por \$ 199.114.434 y rendimientos financieros por devolver al Ministerio de Salud y Protección Social por \$ 2.093.505.

En el concepto de Impuestos, contribuciones y tasas por pagar se reporta cuenta por pagar de \$ 248.401.178 a la Contraloría General de Boyacá por concepto de Cuota de fiscalización y Auditaje.

En otras cuentas por pagar se reporta lo correspondiente a: Saldos a Favor de Beneficiarios (Descuentos autorizados por contratistas) \$ 84.436.525, Aportes a ICB y SENA \$ 15.396.300, Honorarios \$ 93.703.521, Servicios \$ 441.082.931 Arrendamientos operativos \$ 16.513.140.

El incremento del 85.59% con respecto a las cuentas por pagar registradas a 30 de junio de 2018 está dado por el reconocimiento de la obligación contraída con Saludcoop por concepto de compra de la Clínica Materno Infantil. No se cancela la totalidad de las obligaciones teniendo en cuenta que la ESE debe garantizar el suministro de insumos y contratación de servicios personales para la prestación de los servicios de salud, mientras que los ingresos se realizan a crédito, por otra parte estamos sujetos a las políticas de pago de las EPS quienes no están cancelando la totalidad de los servicios prestados; situación que no permite tener liquidez inmediata para cumplir con las obligaciones adquiridas. Es de indicar que el hospital debe contribuir con la atención de los usuarios del departamento y de otras regiones que acuden al hospital, se incurre en el costo que demanda dicha atención sin la contraprestación del pago de los servicios.

Nota 7. Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Concepto	Junio 2019	Junio 2018	Var %
Beneficios empleados a corto plazo	2,103,455,753	2,665,859,228	-21.10%

Medición inicial: La medición inicial se realiza por el valor de la obligación derivada del cálculo de los beneficios al final del periodo contable.

El pasivo reportado en este concepto corresponde a consolidación de prestaciones sociales del personal de planta; Es de indicar que las cesantías de retroactividad de los funcionarios que tienen derecho a dicha prestación, por valor de \$ 1.401.739.549 se encuentra totalmente garantizado con los recursos consignados en los fondos de cesantías a nombre del Hospital.

detalle de los conceptos que constituyen el concepto de beneficios a empleados a corto plazo son:

CONCEPTO	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2019
CESANTIAS	1,389,597,549
INTERESES A LAS CESANTIAS	24,591,862
VACACIONES	127,103,548
PRIMA DE VACACIONES	80,460,412
PRIMA DE SERVICIOS	111,184,001
PRIMA DE NAVIDAD	111,280,678
BONIFICACIONES	43,538,548
APORTES A RIESGOS LABORALES	6,896,900
REMUNERAC SERVIC TECNICOS	136,592,627
CAPACIT BIENEST SOC Y ESTIMLS	1,146,328
APORT FOND PENSIONLS-EMPLEADOR	34,391,300
APORTS SEG SOC SALUD EMPLEADOR	24,357,100
APTES A CAJAS COMPENS FAMILIAR	12,314,900
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,103,455,753

Nota 9. Beneficios Pos empleos

Se registra Cálculo Actuarial para pensiones certificada por el Ministerio de Hacienda en el año 2017 con corte 31 de diciembre de 2016, es importante indicar que el hospital depende de la información que certifique dicho Ministerio quien actualiza la información basado en el pasivo-col reportado permanentemente por el hospital. De acuerdo a normatividad establecida para tal fin las actualizaciones se realizan cada 3 años. El valor certificado por el Ministerio asciende a 10.876.884 miles de pesos; actualmente se encuentra en proceso de certificación la actualización del cálculo actuarial por parte del Ministerio de Hacienda. Es importante indicar que el proceso de Talento Humano ha venido respondiendo requerimientos de cuotas partes pensionales en las cuales el hospital deba concurrir de acuerdo a las notificaciones realizadas el valor es cercano a los 800 millones de pesos, sin embargo se ha dado respuesta indicando que los cobros que están realizando corresponden a conceptos que no son factores salariales de liquidación; en una eventualidad de que se tenga que cancelar dichos conceptos se encuentran incluidos en la provisión del cálculo actuarial para pensiones.

Nota 10. Pasivos Estimados

Provisión para Contingencias / Demandas

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Litigios y Demandas	2,773,682,813	2,042,451,730	35.80%

Medición inicial: La medición inicial de las provisiones se realiza de acuerdo a la mejor estimación derivada del juicio profesional del asesor jurídico y a la política determinada por la empresa para tal fin.

Medición posterior: Al final de cada trimestre se revisa el comportamiento del proceso y se efectúa la actualización de acuerdo a la mejor estimación dada por el asesor Jurídico de la entidad.

La variación de incremento del 35% con respecto a lo reportado en junio de 2018 se debe al cambio de situación de cada uno de los procesos adelantados en contra de la entidad y a la inclusión de los nuevos expedientes. El registro de la provisión para procesos administrativos y procesos laborales adelantados en contra de la institución corresponde a cálculo realizado y certificado por la Asesoría Jurídica de la ESE, fundamentado en política establecida por la entidad para tal fin tal como se indica a continuación:

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

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

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

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

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

a) Los procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimarán económicamente a juicio de experto en aquellos casos en que resulte viable tal ejercicio, en los casos en los cuales no sea posible su cálculo deberá reflejarse como nota a los estados financieros.

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

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

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

Nota 8 Otros pasivos

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Ingresos Recibidos Anticipado	212,022,798	192,103,519	10.37%
Otros pasivos diferidos	14,046,980	0	100.00%
Total Otros Pasivos	226,069,778	192,103,519	17.68%

Ingresos Recibidos por Anticipado

Saldo correspondiente a depósitos recibidos de pacientes como garantía de la legalización de cuentas por la prestación de los servicios, en la medida en que se legalizan las cuentas se hace la devolución al paciente o se registra como ingreso con cruce de la factura de prestación de los servicios según corresponda, a 30 de junio de 2019 se reporta saldo por valor de \$ 212.022.798

En otros pasivos diferidos se registra lo correspondiente a ingreso por anticipado del arriendo de cafetería de urgencias el cual se está amortizando al ingreso mensualmente en la medida en que se va facturando el ingreso por arrendamiento, el ingreso recibido por anticipado se deriva

de las adecuaciones que realizó el arrendatario y que se están cruzando con el arriendo pactado por el hospital.

Obligaciones no reconocidas en estado de situación financiera

La ESE Hospital San Rafael de Tunja ha sido notificada por la Secretaría de Hacienda de Gobernación de Boyacá de requerimientos especiales y declaraciones oficiales, donde según esta secretaría se declaró por menor valor las estampillas de pro seguridad social y estampilla de adulto mayor para los años 2014 a 2017; sin embargo una vez revisados dichos requerimientos se observa que esta situación corresponde al cálculo de estampillas de empresas de servicios temporales y empresas de vigilancia y aseo pues el hospital las liquidó

sobre la base del AIU de acuerdo a lo establecido en el ART 462-1 del Estatuto Tributario. La Secretaría de Hacienda del Departamento argumenta que el cálculo de las estampillas se debe realizar sobre el 100% del contrato y no sobre el AIU; el Hospital ha analizado la situación en diferentes comités de sostenibilidad financiera y de acuerdo a concepto emitido por la asesoría Jurídica defiende la posición de cómo se está liquidando las estampillas para este tipo de empresa es decir sobre el AIU, sobre este fundamento se ha dado respuesta a los requerimientos. Contablemente no se refleja valor alguno pues no se tiene certeza de los valores que supuestamente adeuda el hospital a la Secretaría de Hacienda del Departamento de Boyacá; cifra que asciende a un valor aproximado de 2.800 millones de pesos.

Es de indicar que un tercero adelantó acción de nulidad contra la ordenanza 022 de 2012 mediante la cual se establece la estampilla de adulto mayor, el Tribunal Administrativo de Boyacá decretó la nulidad de la ordenanza, fallo que fue apelado por parte de la Gobernación; actualmente se está resolviendo el recurso de apelación en el Consejo de Estado.

NOTA 11. Patrimonio

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Capital Fiscal	188,957,820,522	122,382,086,894	54.40%
Resultados del Ejercicio	28,733,286,348	14,550,859,585	97.47%
Impacto por la transición al nuevo marco	0	39,961,035,751	-100.00%
Total Patrimonio	217,691,106,870	176,893,982,230	23.06%

El patrimonio de la ESE Hospital San Rafael de Tunja se incrementó en un 23.06% con respecto al mes de junio del año 2018 por efecto directo de reclasificación del resultado del ejercicio año 2018 al capital fiscal de la empresa y resultado del ejercicio a junio 30 de 2019.

El impacto por transición al nuevo marco normativo registrado el 01 de enero de 2016 se reclasificó al capital Fiscal de acuerdo a normatividad impartida por la Contaduría General de la Nación, dicho impacto se discrimina de la siguiente manera:

Efectivo	\$	- 28.839.240
Inversiones	\$	62.895.000

Cuentas por cobrar	\$ - 31.516.179.000
Propiedad planta y equipo	\$ 75.917.070.000
Activos intangibles	\$ 169.423.000
Propiedades de Inversión	\$ 243.512.000
Pasivos	\$ -4.886.846.000
Total	39.961.036.000

Nota 15. Ingresos Operacionales

Medición inicial: La medición inicial se realiza por el valor de la contraprestación recibida una vez efectuados los descuentos, devoluciones y rebajas a que haya lugar según el caso.

Ingresos por Ventas Servicios de Salud

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Servicios de Salud	79,476,086,425	67,509,347,868	17.73%
Devoluciones, Revajas y Descuentos en ventas	(10,913,353)	(2,411,612)	352.53%
Total Ingresos Ventas de Servicios de Salud	79,465,173,072	67,506,936,256	17.71%

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

A 30 de junio de 2019 se presenta un incremento del 17.73% en las ventas netas del hospital por incidencia directa de mayor cobertura en la prestación de los servicios, específicamente por el impacto del cierre de servicios de otras entidades prestadoras de servicios de salud que funcionan en el área de influencia del Hospital, es así como al afluencia de usuarios acuden al hospital San Rafael de Tunja se ha incrementado notoriamente. Es importante indicar que el valor bruto de servicios facturados por venta de servicios de salud es de \$ 80.077.822.261 una vez descontadas las glosas de la vigencia actual las cuales ascienden a \$ 601.735.836 y devoluciones realizadas a usuarios por \$ 10.913.353 se obtienen los ingresos netos reflejados en el estado de resultados integrales por \$ 79.465.173.072; de igual forma se incluyó \$ 1.549.052.752 correspondiente a cargos no facturados por servicios prestados a 30 de junio de 2019 no facturados en razón a que no se había realizado cierre de facturas, pues los pacientes continuaban recibiendo los servicios.

Nota 19 Transferencias y Subvenciones

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Subvenciones	13,901,300,471	380,926,745	3549.34%

En la cuenta 4430 Otras Subvenciones se registra ingresos recibidos del Ministerio de salud por valor de \$283.542.725 por concepto de aportes patronales girados en cumplimiento a lo

establecido en el Decreto 762 de 2017 y aportes del departamento de Boyacá por \$ 13.381.721.682 para la adquisición de la infraestructura hospitalaria Unidad Atención materno infantil de la ESE Hospital San Rafael de Tunja de acuerdo a lo indicado en el Convenio Interadministrativo 200 de 2019.

Nota 20. Otros Ingresos

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Financieros	381,671,797	218,161,619	74.95%
Ingresos Diversos	560,240,750	652,737,282	-14.17%
Reversión Deterioro	4,234,335,262	5,800,966,792	-27.01%

En la cuenta 4802 ingresos financieros, se registra rendimientos financieros provenientes de las cuentas bancarias de la ESE por valor de \$ 106.437.917 y rendimientos por administración de los fondos de cesantías a nombre de la entidad por valor de \$ 275.233.880.

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

A 30 de junio de 2019 una vez determinado el valor de deterioro acumulado de cartera se obtuvo una recuperación de deterioro por \$4.234.335.262 registro de la cuenta 4830 Reversión de deterioro, situación dada por la gestión de recaudo de cartera mayor a 360 días que se encontraba deteriorada de acuerdo a lo establecido en la política contable.

Con respecto a los Ingresos Diversos se presenta a continuación el detalle de los mismos.

Concepto	Valor
Fotocopias	3,817,450
Arrendamientos Operativos	131,110,642
Recuperaciones	5,492,608
Aprovechamientos (Servicios Públicos, Descuentos pronto pago, Cuotas partes)	419,820,050
Total Otros Ingresos	560,240,750

Nota 16. Costo de Ventas

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Costo de ventas de Servicios	53,964,404,512	49,138,802,823	9.82%

Los costos son calculados por el aplicativo servinte clínica suite; mensualmente se efectúa la distribución de la cuenta 5 gastos de administración reportados en el módulo de contabilidad a la cuenta 7 costos de producción de acuerdo al procedimiento establecido para tal fin y una vez

efectuado la parametrización del módulo y bases de asignación; se observa un incremento del 9.82% con respecto al mes de junio de 2019 derivado de los costos asumidos por el incremento en la atención a pacientes, específicamente en insumos y mano de obra, así como los incrementos en salarios, insumos y contratación derivados de las condiciones de mercado.

Nota 17. Gastos de Administración

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Sueldos y Salarios	409,249,880	406,549,233	0.66%
Contribuciones imputadas	123,512,322	204,340,602	-39.56%
Contribuciones efectivas	113,543,394	141,865,586	-19.96%
Generales	1,060,082,995	974,941,059	8.73%
Impuestos Contribuciones y tasas	153,623,075	146,645,395	4.76%
Total Gastos de Administración	6,120,558,929	5,692,112,687	7.53%

Los gastos de administración se incrementaron en un 7.53% con respecto al mes de junio de 2018 por efecto directo de los incrementos determinados por condiciones de mercado y contracción de algunos procesos de apoyo administrativo (facturación) es de indicar que para el año 2018 no se realizó incremento en la contratación externa de personal para el 2019 se realizó el incremento a la temporal y las ordenes de prestación de servicios, de igual forma para el caso de los gastos generales se incrementan de acuerdo a las condiciones normales del mercado.

Nota 18. Provisiones, Depreciaciones y Deterioro

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Deterioro de Cuentas por cobrar	5,393,426,921	4,368,400	1234.00%
Deterioro de Inventarios	0	10,496,916	-100.00%
Depreciación de Propiedad Planta y equipo	383,687,259	377,428,299	1.66%
Amortización de Activos Intangibles	115,412,862	122,775,831	-6.00%
Provisión para Litigios y Demandas	1,221,033,889	880,766,209	38.63%
Total Deterioro, Depreciación y Amortización	7,113,560,931	1,395,835,655	409.63%

Se presenta un incremento del deterioro de cuentas por cobrar del 1.234% con respecto al registro del mes de junio del año 2018 por efecto directo del crecimiento de la cartera y el envejecimiento de las edades de la misma, en el concepto de provisión para litigios y demandas se observa un incremento del 38.63% de acuerdo a la certificación expedida por la Asesoría Jurídica de la ESE la cual está fundamentada en el comportamiento de cada uno de los procesos adelantados en contra de la entidad.

Nota 21. Otros Gastos

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Comisiones	6,980,855	18,083,752	-61.40%
Financieros	2,581,479,749	3,279,217,605	-21.28%
Gastos Diversos	22,450,028	484,816,587	-95.37%
Total Otros Gastos	2,610,910,632	3,782,117,944	-30.97%

En gastos financieros subcuenta 580423 perdida por baja de activos se registra las glosas de cartera aceptadas y que corresponden a vigencias anteriores al año 2019 por \$ 2.581.479.749, concepto que disminuyó en un 21.28% con respecto a las glosas aceptadas al corte a 30 de junio de 2018, En otros gastos diversos se registra lo correspondiente a la causación de pago de conceptos derivados de sentencias y conciliaciones por \$ 22.450.028 las cuales presentan una disminución del 95% con respecto a los pagos causados a 30 de junio de 2018.

CUENTAS DE ORDEN

Nota 12. Derechos Contingentes

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Litigios y Demandas	5,335,122,561	5,883,665,337	-9.32%

Reconocimiento: De acuerdo con la política establecida por el Hospital, se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros, el registro de los derechos por acciones de repetición se realizará en cuentas de orden de acuerdo a la estimación realizada por la oficina Asesora Jurídica. Sólo se hará el reconocimiento de un activo, cuando la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta. No se deben provisionar los procesos en los cuales la entidad actúa en calidad de demandante.

En este concepto se reflejan los procesos jurídicos adelantados a favor de la entidad por acciones administrativas y acciones de repetición interpuestas con ocasión de los pagos en que ha incurrido el hospital por demandas adelantadas en contra, la información corresponde a reporte de la oficina Jurídica, observando un incremento del 9.32% con respecto al registro del mes de junio de 2019; es de indicar que el registro está determinado por la oficina asesora jurídica de acuerdo a los fallos presentados.

Nota 13. Deudoras de Control

Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Facturacion Glosada Venta Serv. Salud	26,550,770,044	24,281,077,173	9.35%

Glosa inicial y/o devoluciones de cartera radicada, que se encuentran en proceso de conciliación y respuesta por las partes interesadas (Hospital y EPS), contabilización realizada de acuerdo a los saldos reflejados en el estado de cartera detallado a 30 de junio de 2019.

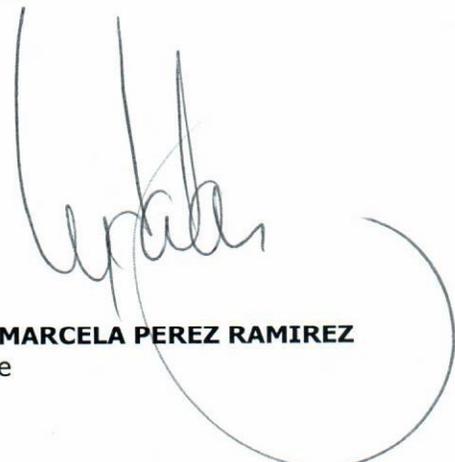
Nota 14. Cuentas de Orden Acreedoras

CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VAR %
Litigios y Demandas	2,673,862,354	2,520,683,130	6.08%

Reconocimiento: De acuerdo a la probabilidad de pérdida de los procesos Judiciales adelantados en contra de la entidad se califica como media **POSIBLE** (superior al 25% e inferior o igual al 50%) de acuerdo a lo establecido en el Manual de políticas contables de la ESE, se efectúa el registro contable como cuenta de orden.

En la subcuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos se contabilizó el valor del cálculo realizado por la Asesoría Jurídica de acuerdo a las pretensiones por procesos administrativos y laborales adelantados en contra de la ESE, la cual se encuentra determinada de acuerdo a lo establecido en la política interna establecida para tal fin, dicho registro corresponde a certificación expedida por la oficina Asesora Jurídica del Hospital San Rafael de Tunja. Se observa un incremento del 6.08% por efecto directo de la evolución y estado de cada uno de los procesos judiciales adelantados en contra de la entidad y a la aplicación de la política contable establecida por la entidad.

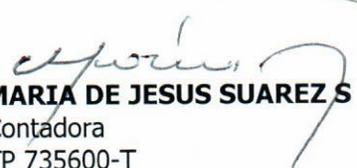
Es importante indicar que el valor total de las pretensiones ascienden a \$ 54.235.126.197 y corresponde a 90 procesos activos reportados por la Oficina Asesora Jurídica, valor significativo que en un momento determinado y de acuerdo a la evolución de los procesos puede convertirse en un riesgo financiero para la empresa.



LYDA MARCELA PEREZ RAMIREZ
Gerente



CARLOS ALBERTO CANARIA CARDOZO
Sub Gerente Administrativo y financiero



MARIA DE JESUS SUAREZ S
Contadora
TP 735600-T