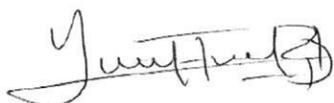


**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA  
DE LA ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL  
DE TUNJA NIT 891800231-0**

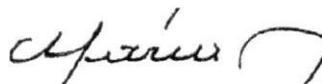
**CERTIFICAMOS**

- 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 2021-2020.
- 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.

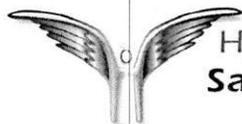
En constancia firmamos en la ciudad de Tunja a los catorce (14) días del mes de febrero de 2022.



**YAMIT NOE HURTADO NEIRA**  
Gerente



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



ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0. COD HABIL 1500100387

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras en pesos)  
"Vigilado SuperSalud"

CODIG	DESCRIPCION		DIC 2021	DIC 2020	VAR %
<b>1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>113,436,901,028</b>	<b>92,712,560,726</b>	<b>22.35%</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	Nota 5	<b>1,325,252,851</b>	<b>1,434,722,204</b>	<b>-7.63%</b>
1105	Caja		12,777,808	13,408,554	-4.70%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		1,312,475,043	1,421,313,650	-7.66%
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	Nota 6	<b>989,513,203</b>	<b>52,585,309</b>	<b>1781.73%</b>
1224	Aportes Sociales en entidades Sector Solidario		105,201,342	104,292,816	0.87%
1233	Inversiones en Negocios Conjuntos metod part patrimonial		905,352,129	0	100.00%
1280	Deterioro Inversiones		-21,040,268	-51,707,507	-59.31%
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	Nota 7	<b>94,820,451,875</b>	<b>79,434,362,559</b>	<b>19.37%</b>
1319	Prestacion de servicios de salud		94,803,781,190	79,410,259,460	19.38%
1384	Otras cuentas por cobrar		16,670,685	24,103,099	-30.84%
1385	Cuentas por cobrar difícil recaudo		17,833,061,562	0	100.00%
1386	Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar		-17,833,061,562	0	100.00%
15	<b>INVENTARIOS</b>	Nota 9	<b>12,356,396,755</b>	<b>8,235,885,314</b>	<b>50.03%</b>
1514	Materiales y suministros		12,356,396,755	8,235,885,314	50.03%
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	Nota 16	<b>3,945,286,344</b>	<b>3,555,005,340</b>	<b>10.98%</b>
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado		1,017,874,724	369,468,006	175.50%
1906	Avances y anticipos entregados		14,294,096	0	100.00%
1908	Recursos entregados en Administracion		2,913,117,524	3,185,537,334	-8.55%
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>154,027,897,573</b>	<b>161,950,028,737</b>	<b>-4.89%</b>
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	Nota 7	<b>23,011,327,864</b>	<b>33,124,136,362</b>	<b>-30.53%</b>
1319	Servicios de Salud		28,230,892,804	50,136,802,319	-43.69%
1384	Otras cuentas por cobrar		4,681,948	495,963,823	-99.06%
1385	Cuentas por cobrar Difícil Recaudo		74,733,272,928	55,299,833,501	35.14%
1386	Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar		-79,957,519,816	-72,808,463,281	9.82%
16	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	*Nota 10	<b>130,097,930,723</b>	<b>127,802,942,527</b>	<b>1.80%</b>
1605	Terrenos		29,767,584,000	29,767,584,000	0.00%
1640	Edificaciones		78,733,179,903	78,329,054,431	0.52%
1650	Redes Lineas y Cables		5,042,540,988	5,042,540,988	0.00%
1655	Maquinaria y equipo		3,093,775,376	3,189,680,049	-3.01%
1660	Equipo medico y científico		22,551,392,999	18,013,179,532	25.19%
1665	Muebles enseres y equipo de oficina		5,371,926,814	4,391,871,699	22.32%
1670	Equipos de comunicación y computacion		4,223,284,122	4,151,223,753	1.74%
1675	Equipos de transporte, traccion y elevacion		978,659,308	332,545,000	194.29%
1680	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles		16,692,238	16,692,238	0.00%
1685	Depreciacion Acumulada		-19,681,105,025	-15,431,429,163	27.54%
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>918,638,986</b>	<b>1,022,949,848</b>	<b>-10.20%</b>
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado	Nota 16	383,025,305	383,025,305	0.00%
1909	Depositos entregados en garantia	Nota 16	41,015,262	41,015,262	0.00%
1951	Propiedades de Inversion	Nota 13	379,232,150	379,232,150	0.00%
1952	Depreciacion Acumulada propiedades de Inversion	Nota 13	-28,085,750	-23,191,646	21.10%
1970	Intangibles	Nota 14	2,707,387,306	2,707,387,306	0.00%
1976	Deterioro de Activos Intangibles	Nota 14	-2,563,935,287	-2,464,518,529	4.03%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>267,464,798,601</b>	<b>254,662,589,463</b>	<b>5.03%</b>
8	<b>CUENTAS ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
81	<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	Nota 25	<b>4,384,897,816</b>	<b>4,384,897,816</b>	<b>0.00%</b>
8120	Litigios y Demandas		4,384,897,816	4,384,897,816	0.00%
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	Nota 26	<b>35,541,016,560</b>	<b>36,711,539,774</b>	<b>-3.19%</b>
8333	Facturacion Glosada Venta Serv. Salud		35,541,016,560	36,711,539,774	-3.19%
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>-39,925,914,376</b>	<b>-41,096,437,590</b>	<b>-2.85%</b>
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)		-4,384,897,816	-4,384,897,816	0.00%
8915	Deudoras de Control por contra (cr)		-35,541,016,560	-36,711,539,774	-3.19%



ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0. COD HABIL 1500100387

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

(Cifras en pesos)  
"Vigilado SuperSalud"

CODIGO	DESCRIPCION		DIC 2021	DIC 2020
2	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>37,365,545,444</b>	<b>28,686,701,059</b>
23	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	Nota 20	<b>5,997,662,335</b>	<b>2,713,300,000</b>
2313	Financiamiento Interno Corto Plazo		3,284,362,335	0
2314	Financiamiento Interno Largo plazo		2,713,300,000	2,713,300,000
24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Nota 21	<b>27,379,448,660</b>	<b>19,586,973,127</b>
2401	Adquisic bienes y servic nacionales		25,718,890,602	18,022,648,285
2407	Recursos a favor de terceros		10,266,575	6,879,862
2490	Otras cuentas por pagar		1,650,291,483	1,557,444,980
25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	Nota 22	<b>3,660,124,403</b>	<b>1,715,802,079</b>
2511	Beneficios empleados a corto plazo		3,660,124,403	1,715,802,079
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	Nota 24	<b>328,310,046</b>	<b>4,670,625,853</b>
2910	Ingresos Recibidos Anticipado		328,310,046	188,801,853
2990	Otros pasivos diferidos		0	4,481,824,000
23	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>19,939,534,310</b>	<b>24,045,144,110</b>
2314	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	Nota 20	<b>2,378,786,513</b>	<b>5,106,934,294</b>
	Financiamiento Interno L.P.		2,378,786,513	5,106,934,294
25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	Nota 22	<b>12,866,612,096</b>	<b>12,390,960,599</b>
2514	Beneficios pos empleo- Pensiones		12,866,612,096	12,390,960,599
27	<b>PROVISIONES</b>	Nota 23	<b>4,694,135,701</b>	<b>6,547,249,217</b>
2701	Litigios y Demandas		4,694,135,701	6,547,249,217
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>57,305,079,754</b>	<b>52,731,845,169</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>	Nota 27	<b>210,159,718,847</b>	<b>201,930,744,294</b>
32	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>		<b>210,159,718,847</b>	<b>201,930,744,294</b>
3208	Capital Fiscal		122,382,086,893	220,409,797,501
3225	Resultados de Ejercicio Anterior		80,570,705,296	0
3230	Resultados del Ejercicio		8,291,302,293	-16,964,976,940
3276	Ganancias o Pérdidas participación Método de Participación		905,352,129	0
3280	Ganancias o Pérdidas por Beneficios pos empleo		-1,989,727,764	-1,514,076,267
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>267,464,798,601</b>	<b>254,662,589,463</b>
9	<b>CUENTAS ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
91	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	Nota 25	<b>1,625,427,718</b>	<b>1,625,427,718</b>
9120	Litigios y Demandas		1,625,427,718	1,625,427,718
99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	Nota 25	<b>-1,625,427,718</b>	<b>-1,625,427,718</b>
9905	Responsabilidades contingent.por contra		-1,625,427,718	-1,625,427,718

  
**YAMIT NOE HURTADO NEIRA**  
Gerente

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

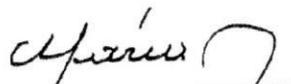
  
**MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ**  
Contadora  
TP 73560-T

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA  
NIT 891800231-0. COD HABIL 1500100387  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(Cifras en pesos)  
"Vigilado SuperSalud"

CUENTA	CUENTAS		DIC 2021	DIC 2020	VAR%
4	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	Nota 28	<b>239,156,944,327</b>	<b>154,021,512,399</b>	<b>55.28%</b>
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>239,156,944,327</b>	<b>154,021,512,399</b>	<b>55.28%</b>
4312	Servicios de Salud		239,161,033,529	154,022,655,982	55.28%
4395	Devoluciones, Revajas y Descuentos en ventas		(4,089,202)	(1,143,583)	257.58%
6	<b>COSTO DE VENTAS</b>	Nota 30	<b>191,212,236,831</b>	<b>142,123,219,300</b>	<b>34.54%</b>
63	Costo de ventas de Servicios		191,212,236,831	142,123,219,300	34.54%
6312	Servicios de Salud		191,212,236,831	142,123,219,300	34.54%
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>47,944,707,496</b>	<b>11,898,293,099</b>	<b>302.95%</b>
5	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	Nota 29	<b>50,420,518,685</b>	<b>36,408,778,116</b>	<b>38.48%</b>
51	<b>DE ADMINISTRACION</b>		<b>18,794,658,047</b>	<b>16,209,392,367</b>	<b>15.95%</b>
5101	Sueldos y Salarios		1,045,519,863	970,876,804	7.69%
5102	Contribuciones imputadas		253,741,609	195,411,960	29.85%
5103	Contribuciones efectivas		298,481,834	273,861,942	8.99%
5104	Aportes sobre la Nómina		58,584,600	59,747,222	-1.95%
5107	Prestaciones sociales		619,596,942	405,771,052	52.70%
5108	Gastos de personal Diversos		13,397,885,061	10,453,026,204	28.17%
5111	Generales		3,052,177,332	3,512,089,040	-13.10%
5120	Impuestos Contribuciones y tasas		68,670,806	338,608,143	-79.72%
53	<b>De terioro, De preciaación, agotamiento, amortizac</b>	Nota 29	<b>31,625,860,638</b>	<b>20,199,385,749</b>	<b>56.57%</b>
5346	Deterioro de Inversiones		181,705	47,372,607	100.00%
5347	Deterioro de Cuentas por cobrar		30,383,607,703	16,724,837,807	81.67%
5357	Deterioro de Activos Intangibles		58,769,150	139,399,301	-57.84%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y equipo		1,183,302,080	1,200,274,537	-1.41%
5368	Provision para litigios y demandas		0	2,087,501,497	-100.00%
	<b>EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-2,475,811,189</b>	<b>-24,510,485,017</b>	<b>-89.90%</b>
44	<b>TRANSFERENCIAS</b>	Nota 28	<b>11,429,956,766</b>	<b>7,952,069,756</b>	<b>43.74%</b>
4430	Subvenciones		11,429,956,766	7,952,069,756	43.74%
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	Nota 28	<b>8,742,987,748</b>	<b>5,134,990,480</b>	<b>70.26%</b>
4802	Financieros		387,342,528	695,467,508	-44.30%
4808	Ingresos Diversos		2,923,306,670	1,038,072,339	181.61%
4830	Reversión de Deterioro		5,432,338,550	3,401,450,633	59.71%
58	<b>OTROS GASTOS</b>	Nota 29	<b>9,405,831,032</b>	<b>5,541,552,159</b>	<b>69.73%</b>
5802	Comisiones		18,608,489	55,971,567	-66.75%
5804	Financieros		6,869,900,603	5,255,547,251	30.72%
5890	Gastos Diversos		2,517,321,940	230,033,341	994.33%
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>8,291,302,293</b>	<b>-16,964,976,940</b>	<b>-148.87%</b>



**YAMIT NOE HURTADO NEIRA**  
Gerente



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



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

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA  
NIT 891800231-0 COD HABIL 1500100387  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
"Vigilado Supersalud"  
(Cifras en pesos)

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2021	210,159,718,847
Variaciones Patrimoniales durante el año 2021	8,228,974,553
Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2020	201,930,744,294

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
<b>INCREMENTOS</b>	<b>106,732,336,658</b>
Resultado de Ejercicios Anteriores	80,570,705,296
resultado del Ejercicio	25,256,279,233
Ganancias o Perdidas Metodo Participacion Patrimonial Negocic	905,352,129
Ganancias o Pérdidas por Beneficios pos empleo	0
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>-98,503,362,105</b>
Capital Fiscal	-98,027,710,608
Resultado del Ejercicio	0
Ganancias o Pérdidas por Beneficios pos empleo	-475,651,497
<b>TOTAL</b>	<b>8,228,974,553</b>



**YAMIT NOE HURTADO NEIRA**  
Gerente



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



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

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA  
NIT 891800231-0 COD HABIL 1500100387  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
"Vigilado Supersalud"  
(Cifras en Pesos )

CONCEPTO	DIC 2021	DICI 2020	% Variac
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>ORIGEN DE RECURSOS</b>			
Recibidos por prestación de Servicios de salud	128,641,899,193	75,339,678,487	70.75%
Recibidos recuperación de cartera vigencia anterior- Venta de servicios	73,838,083,726	66,998,359,318	10.21%
Recibidos por rendimientos de efectivo y equivalentes de efectivo	99,000,705	188,814,376	-47.57%
Recibidos por Transferencias y subvenciones	1,123,257,836	5,482,978,466	-79.51%
Recibidos por Ingresos diferentes a venta de servicios de salud	464,416,410	947,963,498	-51.01%
Ingresos Recibidos Anticipos de Terceros	125,979,479	47,816,417	100.00%
<b>APLICACIÓN DE RECURSOS</b>			
Pagado servicios personales asociados a la nómina	-4,172,815,640	-4,069,274,153	2.54%
Pagado por servicios personales indirectos	-97,706,834,721	-76,059,795,773	28.46%
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-1,360,001,009	-1,171,349,166	16.11%
Pagado por Servicios Públicos	-2,159,524,673	-1,702,952,582	26.81%
Pagado por seguros	-1,925,227,778	-1,082,615,130	77.83%
Pagado por Impuestos	-412,022,906	-1,068,285,623	-61.43%
Pago Transferencias Corrientes	-3,523,810,806	-1,478,259,363	138.38%
Pagado por adquisición de bienes y servicios	-92,360,855,606	-56,851,050,790	62.46%
Devoluciones ingresos de terceros	-5,823,700	-1,143,583	100.00%
<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación</b>	<b>665,720,510</b>	<b>5,520,884,398</b>	<b>-87.94%</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>ORIGEN DE RECURSOS</b>			
Recibidos por Subvenciones- Aportes Nación	0	756,529,000	100.00%
<b>APLICACIÓN DE RECURSOS</b>			
Inversión, Adquisición y mejora de Propiedad Planta y Equipo	-926,423,000	-2,481,333,647	100.00%
<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Inversión</b>	<b>-926,423,000</b>	<b>-1,724,804,647</b>	<b>100.00%</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
<b>ORIGEN DE LOS RECURSOS</b>			
Recibidos por operaciones de Crédito Banca Comercial	5,000,000,000	0	100.00%
<b>APLICACIÓN DE LOS RECURSOS</b>			
Amortización de Operaciones de financiamiento Banca comercial	-4,848,766,863	-3,315,686,477	100.00%
<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Inversión</b>	<b>151,233,137</b>	<b>-3,315,686,477</b>	<b>100.00%</b>
<b>Flujo de Efectivo del periodo</b>	<b>-109,469,353</b>	<b>480,393,274</b>	<b>-122.79%</b>
Saldo Inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	1,434,722,204	954,328,930	50.34%
<b>Saldo final de Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	<b>1,325,252,851</b>	<b>1,434,722,204</b>	<b>-7.63%</b>



**YAMIT NOE HURTADO NEIRA**  
Gerente



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



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

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO  
SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021-2020**

**"VIGILADO SUPERSALUD"**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja

**1.1. Identificación y funciones**

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

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

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

La ESE Hospital Universitario San Rafael esta ubicada en la ciudad de Tunja Cra 11 No 27 27. De igual forma desde el año 2019 compro las instalaciones de la antigua Clínica Saludcop ubicada en la Avenida Universitaria No 51-60 de la ciudad de Tunja, inicialmente se adquirió para el funcionamiento de los servicios Materno Infantiles, pero con ocasión de la emergencia de la pandemia COVID, temporalmente se habilitó desde el año 2020 exclusivamente para atención pacientes COVID del Departamento de Boyacá.

**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 optima las necesidades y expectativas de la población en relación con la promoción, el fomento, y la conservación de la salud y la prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad.
- Contribuir a la satisfacción de las necesidades esenciales y secundarias de salud de los usuarios a través de acciones organizativas, técnico-científicas y técnico-administrativas.
- Desarrollar la estructura y capacidad operativa de la Empresa mediante la aplicación de principios y técnicas gerenciales que aseguren su supervivencia, crecimiento, calidad de sus recursos, capacidad de compartir en el mercado y rentabilidad social y financiera.
- Contribuir a la formación y capacitación de los directivos y funcionarios de la empresa.
- Impulsar y desarrollar proyectos de investigación para mejorar la calidad en el servicio y la gestión.
- Promover la coordinación interinstitucional e intersectorial que permita un trabajo conjunto con fines de impacto social.

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

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



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



8-7405030



[www.hospitalsanrafaeltunja.gov.co](http://www.hospitalsanrafaeltunja.gov.co)



La ESE implemento el Manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativo con el cual se inicia el proceso de convergencia durante el año 2016, posteriormente Revisó y modifico el manual de políticas contables y lo adopto según resolución 226 de 02 de noviembre de 2018.

Existen limitaciones referentes a la operatividad del sistema de información Servinte Clinical Suite el cual funciona a través de interfaces mensuales, la información se evidencia en contabilidad hasta que cada una de las areas reporten las interfaces, situación que genera la falta de oportunidad en la consolidación de la información financiera requerida para consolidar los estados financieros de la entidad, toda vez que el flujo de información es transmitido a contabilidad de manera mensual.

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

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

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

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

Los estados financieros presentados corresponden a los periodos comparativos 31 de diciembre de de 2021 y el 31 de diciembre de 2020.

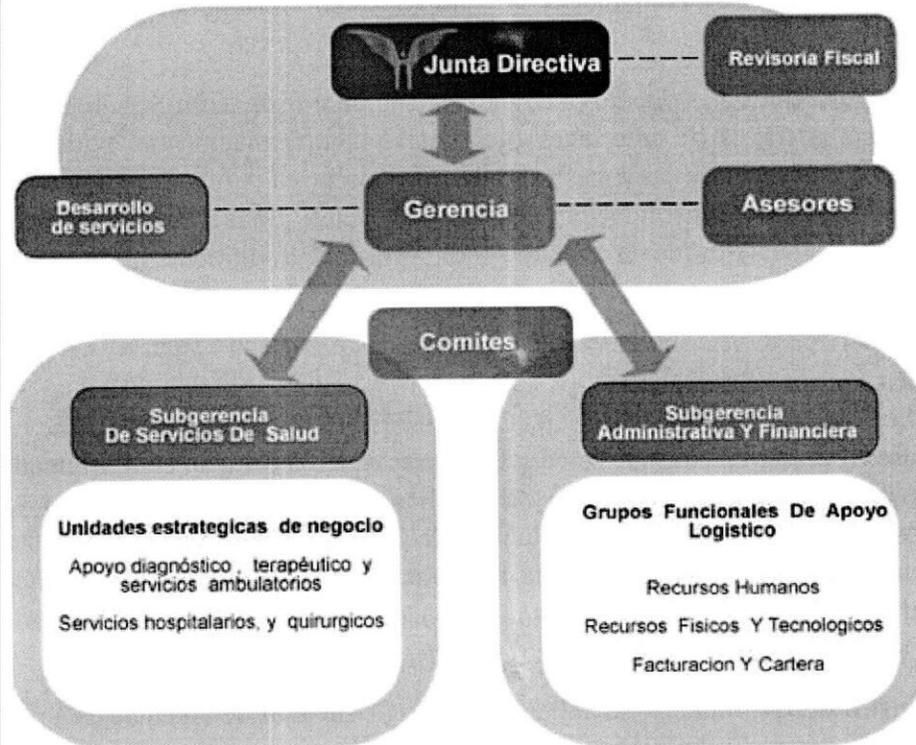
El juego completo de estados financieros presentados es el siguiente:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados Integrales
- 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**

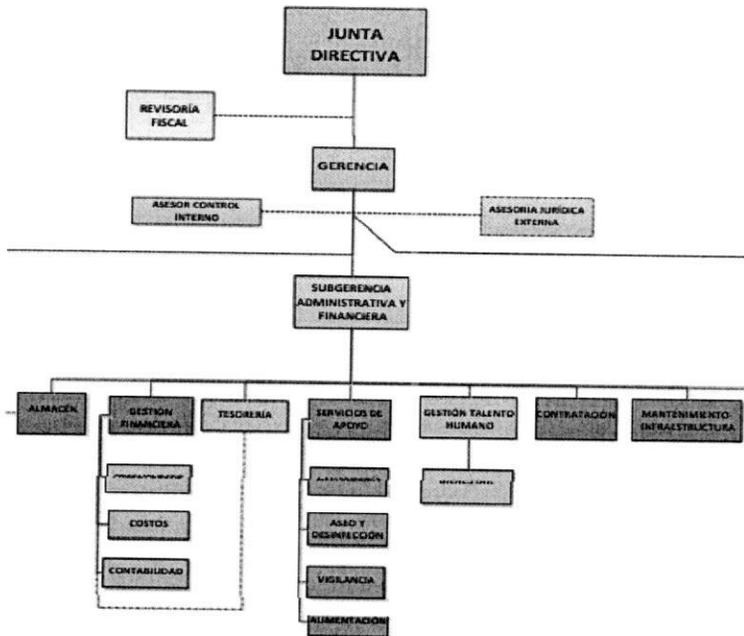
La estructura organizacional de la E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja, está diseñada para facilitar la integración entre los procesos administrativos y asistenciales, principalmente a

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, modulo de abonos, cartera y auditoria medica. Para el caso de los gastos se cuenta con los módulos de presupuesto, cuentas por pagar, módulo de caja y bancos y finalmente el módulo de contabilidad el cual consolida la totalidad de la información. cada una de las áreas del hospital cuenta con procedimientos que establecen el flujo de información hacia el área de contabilidad.

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



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

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

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

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

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

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

La moneda funcional utilizada para la preparación y presentación de Los Estados Financieros de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja para los periodos 2021-2020.

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

### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realizó durante los años 2021 y 2020 transacciones en moneda extranjera.

### 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentan hechos posteriores al cierre.

### 2.5. Otros aspectos

Durante el año 2021 la ESE afronto el tercer y cuarto pico de la pandemia, ante la alta demanda de pacientes COVID, se habilito las instalaciones del Hotel Hunza, un hospital de campaña y se continuo con la atención 100% COVID en la Clínica Maria Josefa Canelones. Para afrontar dicha situación el hospital tuvo que incrementar los costos y gastos en contratación de personal, suministro de insumos y en gastos logísticos de alimentación, mantenimientos, lavandería, servicios públicos etc.

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

### 3.1. Juicios

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

### 3.2. Estimaciones y supuestos

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

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

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

### **3.3. Correcciones contables**

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

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

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja es la IPS de referencia del nivel departamental y regional para Boyacá y Casanare, al constituirse en el centro de referencia presta sus servicios a un gran número de entidades aseguradoras, las cuales por políticas de pago no cancelan la totalidad de los servicios, la funcionalidad del sistema de seguridad social en el país ha 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 90.000 millones de pesos equivalentes al 42% de la cartera total de la ESE.

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

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

### **3.5 Impacto financiero de la Emergencia COVID**

Con la declaratoria de la emergencia sanitaria emitida por el Gobierno Nacional por la pandemia COVID, según lo establecido en el decreto 385 del 12 de marzo de 2020, el estado de resultados presentó un impacto de incremento en costos y gastos para hacer frente al segundo y tercer pico generado durante el año 2021.

Durante la vigencia 2021 se generó facturación por atención a pacientes COVIT cercanos a los 52.000 millones de pesos de los cuales las EPS adeudan al hospital valor cercano a los 31.000 millones de pesos, el recaudo no compensa con los costos y gastos del periodo toda vez que la ESE habilitó la clínica Materno Infantil y el Hotel Hunza para atención exclusiva de pacientes COVID, situación que genero un mayor costo y gastos para su operatividad, los incrementos están representados en adecuaciones a las instalaciones para cumplir con los protocolos frente al COVID 19, incremento de costos operativos de mano de obra, insumos y gastos logísticos de servicios públicos, vigilancia, aseo, lavandería y adquisición de elementos de protección entre otros.

#### NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

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

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

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

➤ Cuentas por cobrar

#### Reconocimiento

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

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

Teniendo en cuenta el ciclo operativo del Hospital, el promedio de los días de rotación de la cartera por prestación de servicios de salud, se ha definido 360 días como su corto plazo; si



el instrumento financiero supera los 361 días dicha cuenta será clasificada como cuenta por cobrar no corriente aplicando el procedimiento establecido para el deterioro de cartera.

### **Medición Inicial**

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

### **Medición posterior**

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

### **DETERIORO**

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

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

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

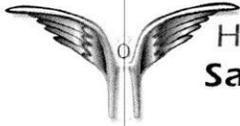
#### **- Medición del valor recuperable**

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

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

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

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



- Cuando la factura no haya sido radicada dentro de los términos.
- Determinación de glosas y devoluciones no recuperables teniendo en cuenta el histórico de aceptación o promedio de aceptación según sea el caso.

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

#### **Baja en cuentas**

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

- a. Cuando el derecho o la obligación carecen de soportes idóneos (título ejecutivo o cualquier documento que emane del deudor reconociendo la existencia de la deuda que preste mérito ejecutivo) a través de la cual se pueda adelantar el procedimiento de cobro jurídico.
- b. Cuando el derecho o la obligación a cobrar ostente causal de extinción.
- c. Cuando se opere el fenómeno de la prescripción sobre el Título valor, sin perjuicio de la investigación correspondiente sobre la causa de ésta y la determinación de las acciones a que haya lugar.
- d. Cuando no haya sido legalmente posible imputarle la deuda a una entidad o a una persona.
- e. Cuando evaluada y establecida la relación costo beneficio resulte más oneroso adelantar el proceso de cobro que el monto a recaudar.
- f. Saldos de cartera registrados con cargo a empresas liquidadas legalmente.
- g. Incapacidad económica del deudor.



- h. Se podrá someter a baja, las deudas a cargo de personas que hubieren muerto sin dejar bienes para esto se deben allegar previamente al expediente la partida de defunción del deudor y las pruebas que acrediten satisfactoriamente la circunstancia de no haber dejado bienes.
- i. Podrá igualmente dar de baja las deudas que, no obstante, las diligencias que se hayan efectuado para su cobro, estén sin respaldo alguno por no existir bienes embargados, ni garantía alguna, siempre que, además de no tenerse noticia del deudor la deuda tenga una antigüedad de más de cinco (5) años.

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

➤ Inventarios

### Reconocimiento

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

### Medición inicial

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

### Costo de Adquisición

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

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

➤ Propiedad Planta y Equipo

### Reconocimiento y Medición

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

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

### **Medición inicial**

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

### **Medición posterior**

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

### **Activos con partes significativas**

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

### **Periodo de depreciación**

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

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



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

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

#### **Valor Razonable Bienes en donación**

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

#### **Valor residual**

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

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

#### **Revisión de vidas útiles**

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

- Cuentas por pagar

#### **Reconocimiento**

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

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

### Clasificación

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

### Medición

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

### ➤ Beneficios a empleados y plan de activos

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

### Reconocimiento y Medición

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

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

#### Beneficios Pos Empleo

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

beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del período.

## PROVISIONES PARA DEMANDAS

### Reconocimiento

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

- 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 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:

- 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 HISTORICOS 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
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,325,252,851.00	1,434,722,204.00	(109,469,353.00)
1.1.05	Db	Caja	12,777,808.00	13,408,554.00	(630,746.00)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1,312,475,043.00	1,421,313,650.00	(108,838,607.00)

**5.1. Depósitos en instituciones financieras**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,312,475,043.00	1,421,313,650.00	(108,838,607.00)
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	322,124,739.00	156,990,627.00	165,134,112.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	990,350,304.00	1,264,323,023.00	(273,972,719.00)

Saldo existente en caja y Depósitos en instituciones financieras; se observa una disminución del 7% con respecto al mes de diciembre del año 2020. Del total del saldo de efectivo \$ 277.913.750 corresponden a recursos con destinación específica como se indica a continuación:

Caja depósitos de pacientes:	\$	9.970.716
Cta. 17626999944-5 Da vivienda, depósitos de pacientes	\$	258.542.850
Cta. Davivienda Ahorros 055017620004888-Donaciones	\$	9.400.184

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	989,513,203.00	52,585,309.00	1,843,188,549.00
	Db	Inversiones de administración de liquidez	105,201,342.00	104,292,816.00	906,260,655.00
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	905,352,129.00	0.00	906,260,655.00
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(21,040,268.00)	(51,707,507.00)	30,667,239.00

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	989,513,203.00	52,585,309.00	936,927,894.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	105,201,342.00	104,292,816.00	908,526.00
1.2.33	Db	Inversiones en Negocios conjuntos Metod Partic Patrimonial	905,352,129.00	0.00	905,352,129.00
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	(21,040,268.00)	(51,707,507.00)	30,667,239.00

En el concepto Inversiones 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 de dicha entidad por \$ 105.201.342, con un aporte anual de un SMLV al año, la inversión será recuperable de acuerdo a los estatutos de la cooperativa, en el momento en que el hospital determine retirarse de la cooperativa. Según certificación expedida por COOSBOY; \$21.040 no son susceptibles de devolución y por tal razón se registran como deterioro y menor valor de la inversión.

En Inversiones en negocios conjuntos Método de Participación Patrimonial se registra \$ 905.352.129 correspondientes al 33% de participación del patrimonio del HEMOCENTRO del Centro Oriente Colombiano donde el Hospital es consorciado.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>117,831,779,739.00</b>	<b>112,558,498,920.00</b>	<b>5,273,280,819.00</b>
1.3.19	Db	Prestación de servicios	123,034,673,994.00	129,547,061,778.00	(6,512,387,784.00)
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	21,352,633.00	520,066,922.00	(498,714,289.00)
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	92,566,334,490.00	55,299,833,501.00	37,266,500,989.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(97,790,581,378.00)	(72,808,463,281.00)	(24,982,118,097.00)

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud incluidas las cuentas por cobrar de difícil recaudo por venta de servicios de salud representan el 99% del total de la cartera y el 1% cartera de arrendamientos y servicios públicos.

El 45% del total de las cuentas por cobrar se encuentran deterioradas por corresponder a cartera de entidades en proceso de liquidación y cartera de difícil recaudo.

## 7.9 Prestación de Servicios de Salud

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	94,803,781,184	28,230,892,810	123,034,673,994
1.3.19.01	Plan de beneficios en salud (PBS) por eps - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	9,507,098,341	0	9,507,098,341
1.3.19.02	Plan de beneficios en salud (PBS) por eps - con facturación radicada	30,676,468,454	942,569,015	31,619,037,469
1.3.19.03	Plan subsidiado de salud (PBSs) por eps - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	14,521,367,246	0	14,521,367,246
1.3.19.04	Plan subsidiado de salud (PBSs) por eps - con facturación radicada	34,078,839,946	5,751,884,945	39,830,724,891
1.3.19.05	Empresas de medicina prepagada (emp) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	21,163,438	0	21,163,438
1.3.19.06	Empresas de medicina prepagada (emp) - con facturación radicada	198,281,183	71,306,358	269,587,541
1.3.19.07	Planes complementarios de eps	3,925,823	0	3,925,823
1.3.19.08	Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	68,202,233	0	68,202,233
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	1,600,425,737	702,603,985	2,303,029,722
1.3.19.10	Servicios de salud por ips públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	3,983,025	0	3,983,025
1.3.19.11	Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	10,132,750	25,447,917	35,580,667
1.3.19.12	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	113,214,944	0	113,214,944
1.3.19.13	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	142,474,089	368,306,233	510,780,322
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	922,711,284	0	922,711,284
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	226,471,088	750,740,151	977,211,239
1.3.19.16	Servicios de salud por particulares	471,143,286	512,533,618	983,676,904
1.3.19.17	radicar	675,757,936	0	675,757,936
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	1,971,536,485	2,016,585,799	3,988,122,284
1.3.19.21	Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	8,408,439	0	8,408,439
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	119,120	9,930,184,994	9,930,304,114
1.3.19.23	Riesgos laborales (ARL) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	235,657,868	0	235,657,868
1.3.19.24	Riesgos laborales (ARL) - con facturación radicada	530,427,889	242,079,075	772,506,964
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	352,791,523	0	352,791,523
1.3.19.28	Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - con facturación radicada	2,075,290,836	4,814,964,801	6,890,255,637
1.3.19.80	Giro previo para abono a la cartera del sector salud (CR)	-8,615,575,923	0	-8,615,575,923
1.3.19.90	otras cuentas por cobrar servicios de salud	5,003,464,144	2,101,685,919	7,105,150,063

Corresponde a cartera por prestación de servicios de salud adeudada por las diferentes entidades aseguradoras, en desarrollo del objeto social de la empresa. se presenta una disminución del 5% con respecto al mes de diciembre de 2020 por efecto de reclasificación de cartera de compartía salud a deudas de difícil recaudo por entrar en proceso de liquidación en valor cercano a los 24 mil millones de pesos.

## 7.21 Otras cuentas por cobrar

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>21,352,633.0</b>	<b>520,066,922.0</b>	<b>541,419,555.0</b>
1.3.84.01	Aportes de capital por cobrar	0.0	492,028,372.0	492,028,372.0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	10,555,712.0	4,812,804.0	15,368,516.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	10,796,921.0	23,225,746.0	34,022,667.0

Corresponde a cuentas por cobrar por arrendamiento de algunas áreas del hospital y la participación de los servicios públicos de dichos arrendamientos.

Para el año 2020 en cuenta de aportes de capital se refleja participación del 33% donde el hospital es consorciado, para el año 2021 por análisis de normatividad se registra en la cuenta 1233 Inversiones en Negocios conjuntos Método de Participación Patrimonial.

## 7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2021		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>1.3.85</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>17,833,061,560.0</b>	<b>74,733,272,930.0</b>	<b>92,566,334,490.0</b>
1.3.85.09	Prestación de servicios de salud	17,833,061,560.0	74,690,494,210.0	92,523,555,770.0
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.0	42,778,720.0	42,778,720.0

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	CORRIENTE 2021	NO CORRIENTE 2021	TOTAL
1385	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	17,833,061,562.00	74,733,272,928.00	92,566,334,490.00
138509	Db	Prestación de servicios de salud	17,833,061,562.00	74,690,494,208.00	92,523,555,770.00
	Db	Régimen Contributivo	1,511,149,394.00	16,566,641,703.00	18,077,791,097.00
	Db	Régimen Subsidiado	16,321,912,168.00	54,064,034,710.00	70,385,946,878.00
	Db	Atención población pobre no cubierto subsidios a la demanda	0.00	79,376,019.00	79,376,019.00
	Db	SOAT	0.00	21,020,459.00	21,020,459.00
	Db	Administradoras de Riesgos Laborales -ARL	0.00	33,479,730.00	33,479,730.00
	Db	IPS privadas	0.00	3,903,288,757.00	3,903,288,757.00
	Db	Entidades con régimen especial	0.00	22,652,830.00	22,652,830.00
138590	Db	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	42,778,720.00	42,778,720.00

Se presenta un incremento en cuentas por cobrar de difícil recaudo del 57% con respecto al año 2020 por efecto de reclasificación de cartera de entidades en proceso de liquidación y cartera de entidades que por situaciones especiales se considera de difícil recaudo de acuerdo a análisis realizado por la asesoría Jurídica y de cartera. El incremento obedece principalmente a reclasificación de cartera de compartía salud en liquidación por valor cercano a 24.000 millones y cartera de difícil recaudo de Medimas en valor aproximado a 4.000 millones. Continua cartera inmovilizada de EPS tales como: Saludcoop, Caprecom, Emdisalud, Cafesalud, Salud vida, Colombiana de Salud y Comfaboy; entidades que adeudan al hospital 61.000 millones de pesos. El Hospital se hizo presente en la masa liquidataria, para el caso de caprecom la entidad liquidadora no reconoció el total de la cartera presentada, razón por la cual se interpuso recurso jurídico y dependemos de la evolución del proceso.

## Deterioro de Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1386	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(97,790,581,378.00)	(72,808,463,281.00)	(50,987,098,826.00)
138609	Cr	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	(97,747,802,658.00)	(72,762,823,111.00)	(24,984,979,547.00)
13860902	Cr	PLAN OBLIGATORIO DE SALUD	(18,855,513,293.00)	(13,846,644,843.00)	(5,008,868,450.00)
13860903	Cr	PLAN SUBSIDIADO	(71,943,073,665.00)	(48,025,543,226.00)	(23,917,530,439.00)
13860904	Cr	MEDICINA PREPAGADA	(3,747,261.00)	(13,404,284.00)	9,657,023.00
13860906	Cr	IPS PRIVADAS	(3,992,265,830.00)	(3,933,319,212.00)	(58,946,618.00)
13860907	Cr	IPS PUBLICAS	(25,448,382.00)	(6,758,935.00)	(18,689,447.00)
13860908	Cr	ASEGURADORAS	(16,383,867.00)	(25,494,133.00)	9,110,266.00
13860909	Cr	SUBSIDIO A LA OFERTA	(718,356,070.00)	(2,687,439,488.00)	1,969,083,418.00
13860910	Cr	ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT	(430,928,604.00)	(549,695,217.00)	118,766,613.00
13860911	Cr	RECLAMACIONES FOSYGA	(431,663,540.00)	(1,326,961,895.00)	895,298,355.00
13860912	Cr	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(245,188,463.00)	(1,188,174,893.00)	942,986,430.00
13860913	Cr	PARTICULARES	(983,676,904.00)	(844,778,961.00)	(138,897,943.00)
13860914	Cr	REGIMEN ESPECIAL	(41,971,358.00)	(255,074,982.00)	213,103,624.00
13860915	Cr	ARL	(59,585,421.00)	(59,533,042.00)	(52,379.00)
138690	Cr	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(42,778,720.00)	(45,640,170.00)	2,861,450.00
13869001	Cr	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(42,778,720.00)	(45,640,170.00)	2,861,450.00

A 31 de diciembre de 2021 el deterioro de cartera se incrementa en un 34% con respecto al mes de diciembre de 2020, por efecto directo de la aplicación de política contable deterioro en un 100% de cartera de entidades que se encuentran en proceso de liquidación y deterioro especial de cartera de entidades que se encuentran en situación especial o de intervención, para el periodo en análisis los deudor que impactan significativamente este concepto es compartía Salud con 24.000 millones de pesos y Medimas en 4.000 millones de pesos.

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

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

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

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

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

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

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	12,356,396,755.00	8,235,885,316.00	4,120,511,439.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	12,356,396,755.00	8,235,885,316.00	4,120,511,439.00

CODIGO	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020
1.5	(Db)	INVENTARIOS	12,356,396,755	0	12,356,396,755	8,235,885,316	0	8,235,885,316
1.5.14	(Db)	MATERIALES Y SUMINISTROS	12,356,396,755	0	12,356,396,755	8,235,885,316	0	8,235,885,316
1.5.14.03	(Db)	Medicamentos	4,580,462,754	0	4,580,462,754	779,931,804	0	779,931,804
1.5.14.04	(Db)	Materiales Medico-Quirurgico	4,148,313,933	0	4,148,313,933	4,432,690,970	0	4,432,690,970
1.5.14.05	(Db)	Materiales y reactivos de laboratorio	855,377,875	0	855,377,875	582,173,629	0	582,173,629
1.5.14.07	(Db)	Materiales para Imagenologia	80,558,352	0	80,558,352	7,116,512	0	7,116,512
1.5.14.09	(Db)	Repuesto	1,051,742,987	0	1,051,742,987	787,636,335	0	787,636,335
1.5.14.17	(Db)	Elementos y Accesorios de Aseo	541,546,509	0	541,546,509	165,415,120	0	165,415,120
1.5.14.22	(Db)	Ropa Hospitalaria y Quirurgica	575,972,018	0	575,972,018	947,883,594	0	947,883,594
1.5.14.90	(Db)	Otros Materiales y suministros	522,422,327	0	522,422,327	623,127,352	0	623,127,352

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

El valor reflejado en esta cuenta corresponde al inventario disponible en las bodegas de farmacia, laboratorio, Almacén, Mantenimiento y Biomédica; el control de los inventarios se encuentra en cabeza de los responsables de cada una de las bodegas. A 31 de diciembre de 2021 se presenta un incremento

del 50% con respecto al stock del mes de diciembre de 2020 por efecto directo de mayor cobertura de servicios de salud, El stock de inventario corresponde al consumo promedio de 1.5 mes.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>130,097,930,723.00</b>	<b>127,802,942,527.00</b>	<b>2,294,988,196.00</b>
1.6.05	Db	Terrenos	29,767,584,000.00	29,767,584,000.00	0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	78,733,179,903.00	78,329,054,431.00	404,125,472.00
1.6.50	Db	Redes Lineas y Cables	5,042,540,988.00	5,042,540,988.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	3,093,775,376.00	3,189,680,049.00	(95,904,673.00)
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	22,551,392,999.00	18,013,179,532.00	4,538,213,467.00
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	5,371,926,814.00	4,391,871,699.00	980,055,115.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computacion	4,223,284,122.00	4,151,223,753.00	72,060,369.00
1.6.75	Db	Equipos de transporte, traccion y elevacion	978,659,308.00	332,545,000.00	646,114,308.00
1.6.80	Db	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	16,692,238.00	16,692,238.00	0.00
<b>1.6.85</b>	<b>Cr</b>	<b>Depreciación acumulada de PPE (cr)</b>	<b>(19,681,105,025.00)</b>	<b>(15,431,429,163.00)</b>	<b>(4,249,675,862.00)</b>
1.6.85.01	Cr	Depreciación Edificaciones	(4,360,662,837.00)	(3,495,039,941.00)	(865,622,896.00)
1.6.85.03	Cr	Depreciación Redes Lineas y Cables	(392,227,263.00)	(320,500,047.00)	(71,727,216.00)
1.6.85.04	Cr	Depreciación Maquinaria y equipo	(1,527,925,157.00)	(1,422,899,517.00)	(105,025,640.00)
1.6.85.05	Cr	Depreciación Equipo medico y científico	(7,888,801,669.00)	(5,868,615,161.00)	(2,020,186,508.00)
1.6.85.06	Cr	Depreciación Muebles enseres y equipo de oficina	(2,157,448,336.00)	(1,721,650,627.00)	(435,797,709.00)
1.6.85.07	Cr	Depreciación Equipos de comunicación y computacion	(3,150,592,420.00)	(2,471,802,504.00)	(678,789,916.00)
1.6.85.08	Cr	Depreciación Equipos de transporte, traccion y elevacion	(186,755,105.00)	(114,229,128.00)	(72,525,977.00)
1.6.85.09	Cr	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	(16,692,238.00)	(16,692,238.00)	0.00

Medición inicial. Costo de adquisición y/ o reposición

Medición posterior. Costo menos depreciación acumulada

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

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

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

En la cuenta de propiedad planta y equipo sin incluir depreciaciones se incremento en \$ 6.544.664.058 por concepto de adquisiciones y donaciones; durante la vigencia 2021 el Hospital recibió en calidad de donación equipos médicos provenientes del Ministerio de Salud y Protección social por valor cercano a los 4.000 millones de pesos dotación para la atención exclusiva a pacientes COVID, de igual forma se recibió por campaña de donación \$ 628.198.445, en la subcuenta equipo de tracción y

elevación se refleja adquisiciones de \$ 646.114.308 correspondiente a adquisición de ascensores para el Hospital.

## NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>351,146,400.00</b>	<b>356,040,504.00</b>	<b>(4,894,104.00)</b>
1.9.51	<b>Db</b>	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	<b>Db</b>	<b>Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)</b>	<b>(28,085,750.00)</b>	<b>(23,191,646.00)</b>	<b>(4,894,104.00)</b>
1.9.52.01	Db	Edificaciones	(28,085,750.00)	(23,191,646.00)	(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 \$ -28.085.750.

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

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>143,452,019.00</b>	<b>242,868,777.00</b>	<b>(99,416,758.00)</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	2,707,387,306	2,707,387,306	0.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	(2,563,935,287)	(2,464,518,529)	(99,416,758.00)

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

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>4,369,326,911</b>	<b>3,979,045,907</b>	<b>390,281,004</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	1,400,900,029	752,493,311	648,406,718
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	14,294,096	0	14,294,096
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	2,913,117,524	3,185,537,334	(272,419,810)
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	41,015,262	41,015,262	0

### Bienes y Servicios pagados por anticipado

En la cuenta 1905 se registra el concepto de Contribuciones Efectivas por valor de \$ 396.998.257, 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.

De igual forma se reporta saldo de seguros \$ 1.017.874.724 para amortizar en un periodo de 8 meses.

### Recursos Entregados en Administración

El valor de \$ 2.913.117.524 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.

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.3</b>	<b>Cr</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>8,376,448,848.00</b>	<b>7,820,234,294.00</b>	<b>556,214,554</b>
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	3,284,362,335	0	3,284,362,335
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	5,092,086,513	7,820,234,294	(2,728,147,781)

En el año 2021 se adquirió crédito de tesorería Banco ITAU por 2.000 millones de pesos y Banco Da vivienda por 3.000 millones, a 31 de diciembre se adeuda por capital e intereses.

CONCEPTO	VALOR INICIAL CREDITO	SALDO CAPITAL	SALDO INTERESES
CREDITO DE TESORERIA BANCO DAVIVIENDA	3,000,000,000	2,249,999,932	28,571,958
CREDITO DE TESORERIA BANCO ITAU	2,000,000,000	1,000,000,000	5,790,445
<b>TOTAL SALDO POR PAGAR CREDITOS TESORERIA</b>	<b>5,000,000,000</b>	<b>3,249,999,932</b>	<b>34,362,403</b>

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

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

Pagare No 1. Tasa de Interés DTF + 3.10%

Pagare No 2. Tasa de Interés DTF + 3.10%

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

el saldo del crédito es:

CONCEPTO	VALOR INICIAL CREDITO	SALDO CAPITAL	CAUSACION INTERESES
CREDITO LARGO PLAZO ADQUISICION CLINICA MARIA JOSEFA CANELONES	10,853,200,000	5,065,975,000	26,111,513
<b>TOTAL SALDO POR PAGAR CREDITOS TESORERIA</b>	<b>10,853,200,000</b>	<b>5,065,975,000</b>	<b>26,111,513</b>

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>27,379,448,660</b>	<b>19,586,973,127</b>	<b>7,792,475,533</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	25,718,890,602	18,022,648,285	7,696,242,317
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	10,266,575	6,879,862	3,386,713
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	1,650,291,483	1,557,444,980	92,846,503

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2020 Corresponden a obligaciones por concepto de: Adquisición de Bienes y servicios (proveedores) por valor de \$ 25.718.890.602 correspondientes al promedio de cuentas por pagar a tres meses. Dicho concepto se incremento significativamente en un 42% con respecto a la vigencia 2020 por efecto directo de: funcionamiento de la clínica COVID y ampliación de cobertura de algunos servicios del hospital.

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

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

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>16,526,736,499</b>	<b>14,106,762,678</b>	<b>2,419,973,821</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	3,660,124,403	1,715,802,079	1,944,322,324
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	12,866,612,096	12,390,960,599	475,651,497

El 22% corresponde a Beneficios a empleados a corto plazo el 78% corresponde a beneficios pos-empleo pensiones- cálculo actuarial certificado por el Ministerio de Hacienda.

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

ID		DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>3,660,124,403.0</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1,517,169,689.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	37,308,712.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	130,640,455.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	88,980,004.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	64,007,466.0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	58,401,723.0
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	1,727,817,954.0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	35,798,400.0

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



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

Se registra Cálculo Actuarial para pensiones certificada y actualizado por el Ministerio de Hacienda en el año 2021; El cálculo actuarial se determinó con base a información del pasivo-col reportado permanentemente por el hospital.

El ajuste de dicha actualización durante el año 2021 ascendió a \$ 475.651.497.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	<b>PROVISIONES</b>	<b>4,694,135,701</b>	<b>6,547,249,217</b>	<b>(1,853,113,516)</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	4,694,135,701	6,547,249,217	(1,853,113,516)

### 23.1. Litigios y demandas

No se presenta variación con respecto a la provisión certificada en el mes de diciembre de 2020. La variación tiene que ver con el cambio de riesgo de cada uno de los procesos adelantados en contra de la entidad y a la inclusión de los nuevos expedientes. El registro de la provisión para procesos administrativos y procesos laborales adelantados en contra de la institución fue realizado y certificado por la Asesoría Jurídica de la ESE, fundamentado en política establecida para tal fin tal como se indico en el numeral de políticas contables.

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

El pasivo estimado asciende a \$ 4.694.135.701

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>328,310,046</b>	<b>4,670,625,853</b>	<b>(4,342,315,807)</b>
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	328,310,046	188,801,853	139,508,193
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0	4,481,824,000	(4,481,824,000)

### 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 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>4,384,897,816</b>	<b>4,384,897,816</b>	<b>0</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4,384,897,816	4,384,897,816	0

## NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

### 26.1 Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	4,384,897,816	4,384,897,816	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	35,541,016,560	36,711,539,774	(1,170,523,214)
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	35,541,016,560	36,711,539,774	(1,170,523,214)
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(39,925,914,376.00)	(41,096,437,590.00)	1,170,523,214.00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	(4,384,897,816.00)	(4,384,897,816.00)	0.00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0.00	0.00	0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(35,541,016,560.00)	(36,711,539,774.00)	1,170,523,214.00

Corresponde a glosa inicial y/o devoluciones de cartera radicada, que se encuentran en proceso de conciliación y respuesta por las partes interesadas (Hospital y EPS), contabilización realizada de acuerdo a los saldos reflejados en el estado de cartera detallado a 31 de diciembre de 2021.

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

### 26.2 Cuentas de orden Acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>6,501,710,872</b>	<b>6,501,710,872</b>	<b>0</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	1,625,427,718	1,625,427,718	0
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>1,625,427,718</b>	<b>1,625,427,718</b>	<b>0</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	1,625,427,718	1,625,427,718	0



El valor reportado por la Asesoría Jurídica de la ESE es de \$ 1.625.427.718

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>3.2</b>	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>210,159,718,847</b>	<b>201,930,744,294</b>	<b>8,228,974,553</b>
3.2.08	Cr	Capital fiscal	122,382,086,893	220,409,797,501	(98,027,710,608)
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	80,570,705,296	0	80,570,705,296
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	8,291,302,293	-16,964,976,940	25,256,279,233
3.2.76	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	905,352,129	0	905,352,129
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-1,989,727,764	-1,514,076,267	(475,651,497)

El patrimonio de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja se incremento en un 4% con respecto al mes de diciembre del año 2020, por efecto directo de incremento en el resultado del ejercicio año 2021

La subcuenta de capital fiscal disminuye por efecto de reclasificación de resultados del ejercicio año 2018, 2019, 2020, impacto de la transición al nuevo marco normativo a la subcuenta resultados de ejercicios anteriores la cual presenta la variación con respecto al año 2020, no se genera variación solamente reclasificación contable entre las dos subcuentas.

En la subcuenta ganancias y/o pérdidas por planes de beneficios a empleados se contabilizó el ajuste resultante de la actualización del cálculo actuarial en pensiones certificado por el Ministerio de Hacienda y crédito público, registro que genera una disminución en el patrimonio de \$ 475.651.497.

En la subcuenta 3280 se incorpora la participación del hospital en un 33% del patrimonio del consorcio HEMOCENTRO del Centro Oriente colombiano como consorciado.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>259,329,888,841</b>	<b>167,108,572,635</b>	<b>92,221,316,206</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	239,156,944,327	154,021,512,399	85,135,431,928
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	11,429,956,766	7,952,069,756	3,477,887,010
4.8	Cr	Otros ingresos	8,742,987,748	5,134,990,480	3,607,997,268

Las ventas de servicios de salud representan el 92% del total de los ingresos, el 4% corresponde a Transferencias y Subvenciones y el 3% corresponde a Otros Ingresos.

## 28.1 Ingresos de Transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	11,429,956,766	7,952,069,756	3,477,887,010
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11,429,956,766	7,952,069,756	3,477,887,010
4.4.30	Cr	Subvenciones	11,429,956,766	7,952,069,756	3,477,887,010

La ESE Hospital san Rafael de Tunja con ocasión de las medidas tomadas por el Gobierno nacional para atender la emergencia de la pandemia COVID recibió recursos en el año 2020 por Subvenciones del Ministerio de salud y Protección social por valor de \$ 6.239.507.446 cifra que se registro como un pasivo por ingresos diferidos subvenciones condicionadas y se registraron como ingresos por subvenciones una vez liquidados los convenios con el Ministerio:

\$ 756.529.000 Resolución 1940 adquisición de equipos Biomédicos expansión hospitalaria y unidad de cuidados intensivos.

\$ 3.725.295.000 Resolución 2017 de 2020

De igual forma en el año 2021 se recibió transferencias y subvenciones así:

- por concepto de disponibilidad cama UCI \$ 1.123.257.836
- Equipos recibidos por campaña de donación \$ 628.198.445
- Equipos Médicos donados por el Ministerio de Salud por valor de \$ 3.823.346.929
- Y donaciones varias en elementos de protección personal e insumos médicos por \$ 1.373.329556.

## 28.2 Ingresos de Transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	247,899,932,077	159,156,502,879	88,743,429,198
43	Cr	Venta de servicios	239,156,944,327	154,021,512,399	85,135,431,928
4.3.12	Cr	Servicios de salud	239,161,033,529	154,022,655,982	85,138,377,547
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(4,089,202)	(1,143,583)	(2,945,619)
4.8	Cr	Otros ingresos	8,742,987,750	5,134,990,480	3,607,997,270
4.8.02	Cr	Financieros	387,342,528	695,467,508	(308,124,980)
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2,923,306,672	1,038,072,339	1,885,234,333
4.8.30	Cr	Reversión de deterioro	5,432,338,550	3,401,450,633	2,030,887,917

## Ingresos por Ventas Servicios de Salud

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

A 31 de diciembre de 2021 se presenta un incremento del 55 % en ventas netas por situación incidencia directa en el año 2020 de restricción en la prestación de servicios de salud con ocasión de la emergencia afrontada en el territorio nacional por la pandemia del COVID, se mantuvo restricción durante los meses de abril a septiembre de 2020 y por contratación de servicios nuevos desde finales del año 2020 tales como algunos procedimientos de cirugía oncológica, se habilitó cirugía vascular y servicio de Hemodinámica.

Los ingresos derivados de la atención a pacientes COVID según reporte del sistema de facturación ascendió a \$ 52.846.407.031 de acuerdo al siguiente detalle:

REGIMENES	CIRUGIA AMBULATORIA	CONSULTA Y PROCED CONSULTA EXT	ESTANCIA GENERAL	ESTANCIA UCI ADULTO	ESTANCIA UCI NEONATAL	ESTANCIA UCI PEDIATRICA	FARMACIA	LABORATORIO CLINICO	URGENCIAS	TOTALES
ARL		8,660,185	278,874,744	214,967,462				565,824	10,875,582	513,943,797
ASEGURADORA			4,632,497	1,404,791				80,832	597,082	6,715,202
CONTRIBUTIVO	3,818,234	44,412,825	9,432,771,202	15,149,112,310	22,885,606	124,633,402	1,142,853,038	53,344,073	350,453,491	26,324,284,181
ESPECIAL		21,447,317	639,957,020	727,467,456				462,518	28,192,699	1,417,527,010
IPS PRIVADA			709,621,823	763,310,881					7,301,022	1,480,233,726
OTROS DEUDORES		3,258,019	499,879,374	454,146,452					6,707,199	963,991,044
PPNA									2,043,531	2,043,531
PREPAGADA		3,504,314	20,450,604	110,669,629	6,963,792					141,588,339
REGIMEN ESPECIAL		21,822,947	248,651,947	734,738,346	1,409,896			1,002,900	7,494,593	1,015,120,629
SOAT		51,100	12,618,379							12,669,479
SUBSIDIADO	42,069,142	81,843,857	8,626,320,868	10,813,764,911	29,494,914	72,823,577	720,471,621	104,470,506	477,030,697	20,968,290,093
<b>TOTAL</b>	<b>45,887,376</b>	<b>185,000,564</b>	<b>20,473,778,458</b>	<b>28,969,582,238</b>	<b>60,754,208</b>	<b>197,456,979</b>	<b>1,863,324,659</b>	<b>159,926,653</b>	<b>890,695,896</b>	<b>52,846,407,031</b>

## Otros Ingresos

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

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

A 31 de diciembre de 2021 una vez determinado el valor de deterioro acumulado de cartera se obtuvo una recuperación de deterioro por \$ 5.432.338.550 registrado de la cuenta 4830 Reversión de deterioro, situación dada por la gestión de recaudo de cartera mayor a 360 días que se encontraba deteriorada de acuerdo a lo establecido en la política contable.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>59,826,349,717</b>	<b>41,950,330,275</b>	<b>17,876,019,442</b>
5.1	Db	De administración y operación	18,794,658,047	16,209,392,367	2,585,265,680
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	31,625,860,638	20,199,385,749	11,426,474,889
5.8	Db	Otros gastos	9,405,831,032	5,541,552,159	3,864,278,873

Los gastos de administración representan el 31% del total de los gastos, Los gastos por deterioro, depreciación y amortización representa el 53% y otros gastos representan el 16% del total de los gastos.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>18,794,658,047</b>	<b>16,209,392,367</b>	<b>2,585,265,680</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>18,794,658,047</b>	<b>16,209,392,367</b>	<b>2,585,265,680</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,045,519,863	970,876,804	74,643,059
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	253,741,609	195,411,960	58,329,649
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	298,481,834	273,861,942	24,619,892
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	58,584,600	59,747,222	-1,162,622
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	619,596,942	405,771,052	213,825,890
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	13,397,885,061	10,453,026,204	2,944,858,857
5.1.11	Db	Generales	3,052,177,332	3,512,089,040	-459,911,708
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	68,670,806	338,608,143	-269,937,337

Los gastos de administración se incrementaron en un 15% con respecto al año 2020 por efecto directo de los incrementos determinados por condiciones de mercado y gastos administrativos generados en la clínica Maria Josefa Canelones y el Hotel Hunza con ocasión de la atención de segundo y tercer pico de la pandemia COVID.

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



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



8-7405030



[www.hospitalsanrafaeltunja.gov.co](http://www.hospitalsanrafaeltunja.gov.co)



SA-CER560814 OS-CER559527

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>31,625,860,638</b>	<b>20,199,385,749</b>	<b>11,426,474,889</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>30,442,558,558</b>	<b>16,911,609,715</b>	<b>13,530,948,843</b>
5.3.46	Db	De inversiones	181,705	47,372,607	-47,190,902
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	30,383,607,703	16,724,837,807	13,658,769,896
5.3.57	Db	De activos intangibles	58,769,150	139,399,301	-80,630,151
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1,183,302,080</b>	<b>1,200,274,537</b>	<b>-16,972,457</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1,183,302,080	1,200,274,537	-16,972,457
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>0</b>	<b>2,087,501,497</b>	<b>-2,087,501,497</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	0	2,087,501,497	-2,087,501,497

Se presenta un incremento del gasto en deterioro de cartera del 56.56% con respecto al gasto del año 2020 por efecto directo de la aplicación de la política de cartera en deteriorar las cuentas por cobrar de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, para el periodo analizado se reconoce el deterioro de cartera de la EPS en liquidación Comparta Salud.

#### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

##### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>191,212,236,831</b>	<b>142,123,219,300</b>	<b>49,089,017,531</b>
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>191,212,236,831</b>	<b>142,123,219,300</b>	<b>49,089,017,531</b>
6.3.10	Db	Servicios de salud	191,212,236,831	142,123,219,300	49,089,017,531

##### Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>191,212,236,831</b>	<b>142,123,219,300</b>	<b>49,089,017,531</b>
<b>6.3.10</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>191,212,236,831</b>	<b>142,123,219,300</b>	<b>49,089,017,531</b>
6.3.10.01	Db	Urgencias - consulta y procedimientos	15,555,039,504	13,379,328,593	2,175,710,911
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	1,976,338,099	1,748,675,523	227,662,576
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - consulta especializada	14,028,333,649	6,204,214,092	7,824,119,557
6.3.10.25	Db	Hospitalización - estancia general	29,128,873,683	24,038,273,300	5,090,600,383
6.3.10.26	Db	Hospitalización - cuidados intensivos	26,119,628,660	14,473,687,648	11,645,941,012
6.3.10.28	Db	Hospitalización - recién nacidos	6,990,728,346	6,818,731,600	171,996,746
6.3.10.35	Db	Quirófanos y salas de parto - quirófanos	21,313,911,347	16,909,575,161	4,404,336,186
6.3.10.36	Db	Quirófanos y salas de parto - salas de parto	1,134,447,587	1,138,989,196	-4,541,609
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	8,905,927,024	6,928,217,788	1,977,709,236
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico - imagenología	10,513,846,601	10,165,703,651	348,142,950
6.3.10.42	Db	Apoyo diagnóstico - anatomía patológica	1,740,759,307	1,251,036,118	489,723,189
6.3.10.50	Db	Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	5,560,425,271	5,759,640,245	-199,214,974
6.3.10.52	Db	Apoyo terapéutico - banco de sangre	1,964,110,930	1,385,132,993	578,977,937
6.3.10.56	Db	Apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	43,735,429,579	30,175,162,601	13,560,266,978
6.3.10.63	Db	Servicios conexos a la salud - servicios docentes	1,330,573,884	705,309,549	625,264,335
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a la salud - servicios de ambulancias	756,306,775	577,579,676	178,727,099
6.3.10.67	Db	Servicios conexos a la salud - otros servicios	457,556,585	463,961,566	-6,404,981

Los costos se determinan por unidades funcionales, en el aplicativo servinte clínica suite mensualmente se efectúa la distribución de la cuenta 5 gastos de administración reportados en el módulo de contabilidad a la cuenta 7 costos de producción de acuerdo al procedimiento establecido para tal fin y una vez efectuada la parametrización del módulo y bases de asignación; se observa un incremento del 35% con respecto al año 2020 por efecto directo de los precios de mercado y el incremento en la adquisición de insumos médicos para atención a pacientes COVID, mano de obra de personal asistencial requerido en la clínica Maria Josefa Canelones, Hotel Hunza y demás áreas habilitadas para afrontar el segundo y tercer pico epidemiológico que se prolongo por más de ocho meses del año 2021, así como costos logísticos requeridos para tal fin como: Aseo, vigilancia, lavandería, alimentación. etc.

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

Durante la vigencia 2021 la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja recibió ingresos derivados de su objeto social venta de servicios de salud y otros conceptos para financiar su operación corriente provenientes de diferentes fuentes, De igual forma se recibió ingresos provenientes de crédito de Tesorería para financiar gastos de funcionamiento por valor de \$5.000.000.000; las fuentes de financiación se indican a continuación:

<b>ORIGEN DE RECURSOS</b>	
Saldo a 01 de enero de 2021	1,434,722,204
Recibidos por prestación de Servicios de salud	128,641,899,193
Recibidos recuperación de cartera vigencia anterior- Venta de servicios	73,838,083,726
Recibidos por rendimientos de efectivo y equivalentes de efectivo	99,000,705
Recibidos por Transferencias y subvenciones	1,123,257,836
Recibidos por Ingresos diferentes a venta de servicios de salud	464,416,410
Ingresos Recibidos Anticipos de Terceros	125,979,479
Recibidos por operaciones de Crédito Banca Comercial	5,000,000,000
<b>Total Origen de Recursos</b>	<b>210,727,359,553</b>

El total de recursos generados durante el año 2021 ascienden a \$ 210.727.359.553

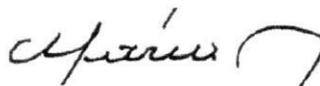
De igual forma se generaron pagos efectivos resumidos de la siguiente manera:

<b>APLICACIÓN DE RECURSOS</b>	
Pagado servicios personales asociados a la nómina	-4,172,815,640
Pagado por servicios personales indirectos	-97,706,834,721
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	-1,360,001,009
Pagado por Servicios Públicos	-2,159,524,673
Pagado por seguros	-1,925,227,778
Pagado por Impuestos	-412,022,906
Pago Transferencias Corrientes	-3,523,810,806
Pagado por adquisición de bienes y servicios	-92,360,855,606
Amortización de Operaciones de financiamiento Banca comercial	-4,848,766,863
Adquisición y Mejora Propiedad Planta y Equipo	-926,423,000
Devoluciones ingresos de terceros	-5,823,700
<b>Total Aplicación de Recursos</b>	<b>-209,402,106,702</b>

a 31 de diciembre de 2021 el saldo final de efectivo asciende a \$ 1.325.252.851, representado en saldo en caja y depósitos en instituciones financieras.



**YAMIT NOE HURTADO NEIRA**  
Gerente



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