

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

**CERTIFICAMOS**

- Que, hemos preparado bajo nuestra responsabilidad y se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad junto con las notas explicativas con corte a diciembre 31 del 2025 y 2024.
- 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 cuatro (04) días del mes de febrero de 2026.



**GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ**  
Gerente



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



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



8-7405030



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





**ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**

(Cifras en pesos)

"Vigilado SuperSalud"

CUENTA	ACTIVOS	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR %	CUENTA	PASIVOS	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR%
1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>236,029,715,051</b>	<b>232,918,409,465</b>	<b>1.34%</b>	2	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>84,832,756,711</b>	<b>54,374,530,507</b>	<b>56.02%</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>15,955,525,039</b>	<b>24,718,897,246</b>	<b>-35.45%</b>	23	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>1,339,333,334</b>	<b>0</b>	<b>100.00%</b>
1105	Caja	25,097,751	28,396,373	-11.62%	2314	Financiamiento Interno a Largo Plazo	1,339,333,334	0	100.00%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	14,967,891,994	23,730,710,938	-36.93%	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>33,252,458,105</b>	<b>28,775,823,481</b>	<b>15.56%</b>
1132	Efectivo de Uso Restringido	962,535,294	959,789,935	0.29%	2401	Adquisición bienes y servicios nacionales	24,269,462,493	23,103,995,442	5.04%
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>203,371,740,085</b>	<b>189,596,804,546</b>	<b>7.27%</b>	2407	Recursos a favor de terceros	102,115,789	102,166,401	-0.05%
1319	Prestación de servicios de salud	196,814,594,124	184,575,656,946	6.63%	2460	Creditos Judiciales	0	104,000,000	-100.00%
1324	Subvenciones por cobrar	5,802,108,293	4,485,708,684	29.35%	2490	Otras cuentas por pagar	8,880,879,823	5,465,661,638	62.48%
1384	Otras cuentas por cobrar	755,037,668	535,438,916	41.01%	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>37,520,400,667</b>	<b>20,626,734,497</b>	<b>81.90%</b>
15	<b>INVENTARIOS</b>	<b>11,053,853,289</b>	<b>12,805,982,844</b>	<b>-13.68%</b>	2511	Beneficios empleados a corto plazo	37,520,400,667	20,626,734,497	81.90%
1514	Materiales y suministros	11,053,853,289	12,805,982,844	-13.68%	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>12,720,564,605</b>	<b>4,971,972,529</b>	<b>155.85%</b>
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>5,648,596,638</b>	<b>5,796,724,829</b>	<b>-2.56%</b>	2910	Ingresos Recibidos Anticipado	518,908,259	486,263,845	6.71%
1906	Avances y anticipos entregados	3,819,204,516	3,773,059,440	1.22%	2990	Otros pasivos diferidos	12,201,656,346	4,485,708,684	172.01%
1908	Recursos entregados en Administracion	1,829,392,122	2,023,665,389	-9.60%					
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>287,884,142,045</b>	<b>190,399,317,166</b>	<b>51.20%</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>33,254,176,181</b>	<b>34,132,722,550</b>	<b>-2.57%</b>
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>88,067,874</b>	<b>86,929,074</b>	<b>1.31%</b>	23	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>2,533,333,333</b>	<b>0</b>	<b>100.00%</b>
1224	Aportes Sociales en entidades Sector Solidario	110,084,842	108,661,342	1.31%	2314	Financiamiento Interno a Largo Plazo	2,533,333,333	0	100.00%
1280	Deterioro Inversiones	-22,016,968	-21,732,268	1.31%	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>23,986,506,473</b>	<b>24,672,290,739</b>	<b>-2.78%</b>
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>113,102,800,415</b>	<b>42,786,091,086</b>	<b>164.34%</b>	2512	Beneficios empleados a Largo plazo	1,045,956,319	1,154,500,343	-9.40%
1319	Prestación de servicios de salud	125,474,384,414	50,381,344,330	149.05%	2514	Beneficios pos empleo- Pensiones	22,940,550,154	23,517,790,396	-2.45%
1384	Otras cuentas por cobrar	112,369,428	40,150,341	179.87%	27	<b>PROVISIONES</b>	<b>6,734,336,375</b>	<b>9,460,431,811</b>	<b>-28.82%</b>
1385	Cuentas por cobrar Difícil Recauda	138,947,797,420	137,104,591,638	1.34%	2701	Litigios y Demandas	6,734,336,375	9,460,431,811	-28.82%
1386	Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar	-151,431,750,847	-144,739,995,223	4.62%					
16	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>173,048,604,651</b>	<b>146,171,179,941</b>	<b>18.39%</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>118,086,932,892</b>	<b>88,507,253,057</b>	<b>33.42%</b>
1605	Terrenos	29,767,584,000	29,767,584,000	0.00%	3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>405,826,924,204</b>	<b>334,810,473,574</b>	<b>21.21%</b>
1615	Construcciones en curso	24,268,249,405	8,780,950,081	176.37%	32	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>	<b>405,826,924,204</b>	<b>334,810,473,574</b>	<b>21.21%</b>
1640	Edificaciones	101,380,255,823	93,634,381,744	8.27%	3208	Capital Fiscal	122,382,086,893	122,382,086,893	0.00%
1650	Redes Lineas y Cables	5,042,540,988	5,042,540,988	0.00%	3225	Resultados de Ejercicio Anterior	226,869,729,677	177,598,125,540	27.74%
1655	Maquinaria y equipo	3,986,170,888	3,726,306,541	6.97%	3230	Resultados del Ejercicio	69,216,013,698	47,471,167,205	45.81%
1660	Equipo medico y científico	28,240,735,527	23,602,259,405	19.65%	3280	Ganancias o Pérdidas por Beneficios pos empleo	-12,640,906,064	-12,640,906,064	0.00%
1665	Muebles enseres y equipo de oficina	7,688,399,541	7,064,063,142	8.84%					
1670	Equipos de comunicación y computacion	5,830,200,028	5,493,286,750	6.13%					
1675	Equipos de transporte, traccion y elevacion	1,084,649,310	1,084,649,308	0.00%					
1680	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	7,139,785	16,692,238	-57.23%					
1685	Depreciacion Acumulada	-34,247,320,644	-32,041,534,256	6.88%					

Carrera 11 No. 27-27  
Tunja - Boyacá - Colombia  
8-7405030  
www.hospital-sanrafael-tunja.gov.co

Miembro de la  
Red GLOBAL de HOSPITALES  
VERDES y SALUDABLES  
www.hospital-sanrafael-tunja.gov.co

ICONTES  
ICONTES  
ICONTES  
IQNET  
HOSPITAL SAN RAFAEL DE TUNJA



**ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**

(Cifras en pesos)

"Vigilado SuperSalud"

CUENTA	ACTIVOS	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR %	CUENTA	PASIVOS	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR%
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,644,669,105</b>	<b>1,355,117,065</b>	<b>21.37%</b>					
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado	Nota 16 114,761,979	114,761,979	0.00%					
1906	Avances y Anticipos Entregados	Nota 16 70,000,000	70,000,000	0.00%					
1909	Depositos entregados en garantia	Nota 16 75,757,868	75,757,868	0.00%					
1951	Propiedades de Inversion	Nota 13 379,232,150	379,232,150	0.00%					
1952	Depreciacion Acumulada propiedades de Inversion	Nota 13 -47,662,166	-42,768,062	11.44%					
1970	Intangibles	Nota 14 4,177,575,626	3,749,644,328	11.41%					
1975	Amortizacion Acumulada de Intangibles	Nota 14 -3,124,996,352	-2,991,511,198	4.46%					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>523,913,857,096</b>	<b>423,317,726,631</b>	<b>23.76%</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>523,913,857,096</b>	<b>423,317,726,631</b>	<b>23.76%</b>
8	<b>CUENTAS ORDEN DEUDORAS</b>	Not 28 <b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>	9	<b>CUENTAS ORDEN ACREEDORAS</b>	Not 28 <b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
81	<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>7,553,415,331</b>	<b>7,650,841,933</b>	<b>-1.27%</b>	91	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>10,497,300,222</b>	<b>5,250,281,777</b>	<b>99.94%</b>
8120	Litigios y Demandas	7,553,415,331	7,650,841,933	-1.27%	9120	Litigios y Demandas	10,497,300,222	5,250,281,777	99.94%
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>110,398,941,116</b>	<b>66,632,533,251</b>	<b>65.68%</b>	93	<b>Acreedoras de Control</b>	<b>19,417,336,785</b>	<b>12,262,160,061</b>	<b>58.35%</b>
8333	Facturacion Glosada Venta Serv. Salud	110,398,941,116	66,632,533,251	65.68%	9390	Otras Cuentas Acreedoras de Control	19,417,336,785	12,262,160,061	58.35%
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-117,952,356,447</b>	<b>-74,283,375,184</b>	<b>58.79%</b>	99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-29,914,637,007</b>	<b>-17,512,441,838</b>	<b>70.82%</b>
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)	-7,553,415,331	-7,650,841,933	-1.27%	9905	Responsabilidades contingent.por contra	-10,497,300,222	-5,250,281,777	99.94%
8915	Deudoras de Control por contra (cr)	-110,398,941,116	-66,632,533,251	65.68%	9915	Acreedoras de control por el contrario	-19,417,336,785	-12,262,160,061	58.35%

**GERMAN FRANCISCO PEREZ GONZALEZ**  
 Gerente

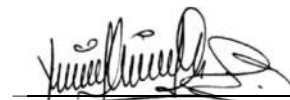
**YELIT LISETH MONROY LOPEZ**  
 Revisor Fiscal  
 TP 131953-T

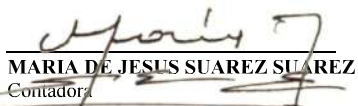
**MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ**  
 Contadora  
 IP 73560-T

**ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA**  
**NIT 891800231-0**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
**(Cifras en pesos)**  
**"Vigilado SuperSalud"**

CUENTA	CUENTAS		DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR%
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>419,215,588,818</b>	<b>373,220,548,690</b>	<b>12.32%</b>
43	VENTA DE SERVICIOS	Not 29	419,215,588,818	373,220,548,690	12.32%
4312	Servicios de Salud		419,219,244,173	373,230,665,825	12.32%
4395	Devoluciones, Revajas y Descuentos en ventas		(3,655,355)	(10,117,135)	-63.87%
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	Nota 31	<b>307,697,925,290</b>	<b>261,982,847,842</b>	<b>17.45%</b>
63	Costo de ventas de Servicios		307,697,925,290	261,982,847,842	17.45%
6310	Servicios de Salud		307,697,925,290	261,982,847,842	17.45%
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>111,517,663,528</b>	<b>111,237,700,848</b>	<b>0.25%</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>45,070,987,230</b>	<b>74,796,487,557</b>	<b>-39.74%</b>
51	DE ADMINISTRACION	Not 30	35,462,936,001	30,289,297,703	17.08%
5101	Sueldos y Salarios		1,261,817,492	1,299,631,818	-2.91%
5102	Contribuciones imputadas		82,015,882	180,748,018	-54.62%
5103	Contribuciones efectivas		392,783,811	375,451,955	4.62%
5104	Aportes sobre la Nómina		76,451,587	83,089,849	-7.99%
5107	Prestaciones sociales		591,839,928	508,022,580	16.50%
5108	Gastos de personal Diversos		25,637,048,049	20,342,637,256	26.03%
5111	Generales		6,660,111,729	6,659,637,996	0.01%
5120	Impuestos Contribuciones y tasas		760,867,523	840,078,231	-9.43%
53	Deterioro, Depreciación, agotamiento, amortización y p	Not 30	9,608,051,229	44,507,189,854	-78.41%
5346	Deterioro de Inversiones		284,700	260,000	9.50%
5347	Deterioro de Cuentas por cobrar		7,243,093,242	42,671,743,464	-83.03%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y equipo		1,945,603,738	1,652,333,627	17.75%
5362	Depreciacion de Propiedades de Inversión		4,894,104	4,894,104	0.00%
5366	Amortizacion de Activos Intangibles		68,348,005	73,958,659	-7.59%
5368	Provision Litigios y Demandas		345,827,440	104,000,000	232.53%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>66,446,676,298</b>	<b>36,441,213,291</b>	<b>82.34%</b>
44	TRANSFERENCIAS	Not 29	3,743,031,853	424,759,021	781.21%
4430	Subvenciones		3,743,031,853	424,759,021	781.21%
48	OTROS INGRESOS	Not 29	6,417,026,954	16,083,418,343	-60.10%
4802	Financieros		778,396,982	572,562,048	35.95%
4808	Ingresos Diversos		2,893,348,187	2,818,830,908	2.64%
4830	Reversión de deterioro de valor		135,996,409	9,765,407,211	-98.61%
4831	Reversion de Provisiones		2,609,285,376	2,926,618,176	-10.84%
58	OTROS GASTOS	Not 30	7,390,721,407	5,478,223,450	34.91%
5802	Comisiones		29,334,909	32,568,329	-9.93%
5804	Financieros		77,134,847	4,037,846,384	-98.09%
5890	Gastos Diversos		7,284,251,651	1,407,808,737	417.42%
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>69,216,013,698</b>	<b>47,471,167,205</b>	<b>45.81%</b>

  
**GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ**  
 Gerente

  
**YENNY LISETH MONROY LOPEZ**  
 Revisor Fiscal  
 TP 131953-T

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

**ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA**

**NIT 891800231-0**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**



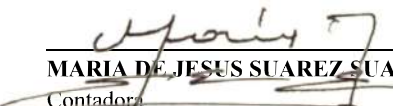
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**

"Vigilado Supersalud"

(Cifras en pesos)

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2025	405,826,924,204
Variaciones Patrimoniales durante el año 2025	71,016,450,630
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2024	334,810,473,574

<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	
<b>INCREMENTOS</b>	<b>71,016,450,630</b>
Capital Fiscal	0
Resultado de Ejercicios Anteriores	49,271,604,137
Resultado del Ejercicio	21,744,846,493
Ganancias o Pérdidas por Beneficios pos empleo	0
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>0</b>
Capital Fiscal	0
Resultado del Ejercicio	0
Ganancias o Pérdidas por Beneficios pos empleo	0
<b>TOTAL</b>	<b>71,016,450,630</b>

 <b>GERMAN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ</b> Gerente	 <b>YENNY LISETH MONROY LOPEZ</b> Revisor Fiscal TP 131953-T
 <b>MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ</b> Contadora TP 73560-T	

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA  
NIT 891800231-0  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
"Vigilado Supersalud"  
(Cifras en Pesos )

CONCEPTO	DIC 2025	DIC 2024	% Variac
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>ORIGEN DE RECURSOS</b>	<b>325,890,377,699</b>	<b>293,391,272,085</b>	<b>11.08%</b>
Recibidos por prestación de Servicios de salud	222,817,072,334	188,644,891,741	18.11%
Recibidos recuperación de cartera vigencia anterior- Venta de servicios	101,070,935,203	102,776,196,747	-1.66%
Recibidos por rendimientos de efectivo y equivalentes de efectivo	554,398,012	264,255,873	109.80%
Recibidos por Ingresos diferentes a venta de servicios de salud	1,264,481,789	1,426,936,151	-11.38%
Ingresos Recibidos de Terceros	85,965,916	144,407,891	-40.47%
Participación resultado flujo efectivo Hemocentro (33%)	2,743,352	62,331,272	-95.60%
Rendimientos Financieros de Terceros	94,781,093	72,252,410	31.18%
<b>APLICACIÓN DE RECURSOS</b>	<b>321,599,244,034</b>	<b>287,595,999,344</b>	<b>11.82%</b>
Pagado servicios personales asociados a la nómina	4,253,287,662	4,885,708,135	-12.94%
Pagado por servicios personales indirectos	143,809,006,003	128,503,100,316	11.91%
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	1,579,211,277	1,684,598,438	-6.26%
Pagado por Servicios Públicos	2,066,619,349	2,066,619,349	0.00%
Pagado por seguros	1,740,212,706	1,664,858,662	4.53%
Pagado por Impuestos	1,606,560,068	568,351,235	182.67%
Pago Transferencias Corrientes	2,741,328,772	2,256,663,318	21.48%
Pagado por adquisición de bienes y servicios	163,630,473,814	145,866,994,307	12.18%
Devoluciones ingresos de terceros	172,544,383	99,105,584	74.10%
<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación</b>	<b>4,291,133,665</b>	<b>5,795,272,741</b>	<b>-25.95%</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>ORIGEN DE RECURSOS</b>			
Recibidos por Subvenciones- Aportes Departamento	9,905,050,053	17,349,511,505	-42.91%
<b>APLICACIÓN DE RECURSOS</b>			
Inversión, Adquisición y mejora de Propiedad Planta y Equipo	26,759,555,925	12,396,919,762	115.86%
<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Inversión</b>	<b>-16,854,505,872</b>	<b>4,952,591,743</b>	<b>-440.32%</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>ORIGEN DE LOS RECURSOS</b>	<b>3,800,000,000</b>	<b>0</b>	<b>100.00%</b>
Recibidos por operaciones de Crédito Banca Comercial	3,800,000,000	0	100.00%
<b>APLICACIÓN DE LOS RECURSOS</b>			
Amortización de Operaciones de financiamiento Banca comercial	0	0	0.00%
<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Financiación</b>	<b>3,800,000,000</b>	<b>0</b>	<b>100.00%</b>
<b>Flujo de Efectivo del periodo</b>	<b>-8,763,372,207</b>	<b>10,747,864,484</b>	<b>-181.54%</b>
Saldo Inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	24,718,897,246	13,971,032,762	76.93%
<b>Saldo final de Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	<b>15,955,525,039</b>	<b>24,718,897,246</b>	<b>-35.45%</b>

  
GERMÁN FRANCISCO PERTUZ GONZALEZ  
Gerente

  
YENNY LISETH MONROY LOPEZ  
Revisor Fiscal  
TP 131953-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 A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
"VIGILADO SUPERSALUD"**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja

**1.1. Identificación y funciones**

Con cerca 500 años de historia y una amplia trayectoria basada en la humanización de la ciencia y el alivio de las dolencias físicas y psíquicas de la población boyacense, la E.S.E. Hospital San Rafael Tunja rememora su amplia trayectoria.

Fue el primer Hospital del Nuevo Reino de Granada entonces nombrado «*Nuestra Señora de la Concepción*», fundado en la ciudad de Tunja en 1553 y ubicado en donde hoy funciona el SENA Centro en Tunja, hasta 1636.

En 1777 se trasladó al antiguo Claustro de los Jesuitas, actual Colegio de Boyacá en Tunja, con el nombre «*Hospital San Juan de Dios*», que fue trasladado en 1822 al convento de San Agustín, hoy Biblioteca Patiño Rosselli.

Hacia el año de 1864, se renombró «*Hospital de Caridad*» y comenzamos a funcionar en el convento de Santa Clara la Real de Tunja

En 1952 nuevamente se reubica en las instalaciones de las instalaciones del llamado «*Hospital Antiguo*» en la ciudad de Tunja, donde funcionó hasta comienzos del año 1990.

Finalmente, el 6 de Julio de 1990 se traslada el Hospital a la actual sede cuya obra fue entregada a la comunidad en conmemoración de los 450 años de la ciudad de Tunja.

En 1992 y mediante Decreto Ordenanza 1243 el Hospital se convierte en «*Empresa Social del Estado Hospital San Rafael Tunja*», Establecimiento Público del Orden Departamental, lo cual hace posible su reestructuración como Empresa Social del Estado a partir del 27 de diciembre de 1995 mediante Decreto 001528 de la Gobernación de Boyacá. Esta nueva empresa está dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita a la Secretaría de Salud de Boyacá e integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud, sometida al régimen jurídico previsto por la ley 100 de 1993 y Decreto 1876 de 1994.

Es Hospital Público de alta complejidad que presta servicios de III y IV nivel en el departamento de Boyacá, centro de referencia de todos los municipios de Boyacá, y de algunos de Santander, Casanare y Cundinamarca. Contamos con instalaciones modernas, tecnología adecuada y recurso humano altamente calificado y comprometido con el paciente y su familia

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. Presta servicios de alta complejidad de III y IV nivel en el departamento de Boyacá, centro de referencia de todos los municipios de Boyacá, y de algunos de Santander, Casanare y Cundinamarca. Contamos con instalaciones modernas, tecnología adecuada y recurso humano altamente calificado y comprometido con el paciente y su familia.

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja actualmente está ubicada en la ciudad de Tunja Cra 11 No 27 27. A partir del año 2019 cuenta con las instalaciones de la antigua Clínica SaludCoop ubicada en la Avenida Universitaria No 51-60 de la ciudad de Tunja, donde funcionará la clínica Materno Infantil.

### Objetivos corporativos

La E.S.E. Hospital Universitario San Rafael de Tunja establece sus objetivos corporativos como la guía estratégica para orientar todas sus acciones, programas y procesos institucionales. Estos objetivos reflejan el compromiso con la excelencia en la prestación de servicios de salud, la eficiencia administrativa y la satisfacción de los usuarios, asegurando que cada actividad se realice en coherencia con la misión, visión y valores de la institución.

1. Humanizar la atención como cultura de servicio y buen trato al Usuario y su familia
2. Consolidar un modelo de gestión y de prestación integral en la atención, que genere valor para el usuario y su familia
3. Apropiar el proceso de acreditación en salud en los procesos organizacionales para fortalecer su mejora y cumplimiento
4. Fortalecer y ampliar la integralidad en la prestación de servicios de salud de alta complejidad, articulados con redes integradas de atención y comunidad
5. Garantizar la gestión de los recursos que contribuyan a la competitividad y sostenibilidad de la organización
6. Fortalecer la gestión tecnológica
7. Generar líneas de desarrollo humano que impacten en la calidad de la atención del usuario y su familia
8. Asegurar la competitividad y posicionamiento de la institución
9. Contribuir a la consolidación de Hospital Universitario mediante la gestión del conocimiento, innovación y desarrollo comunitario

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

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

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja, implemento el Manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativo con el cual se inicia el proceso de convergencia durante el año 2016; ha tenido

modificaciones mediante Resolución 226 de 02 de noviembre de 2018, Resolución 226 de 2022 y finalmente mediante Resolución 050 de 23 de febrero de 2024 se modifica el Manual de políticas contables de la ESE; para el año 2025 se actualizó la versión del Manual modificado en 2024, el cual se encuentra vigente con la Resolución 050 de 2024.

### Limitaciones Proceso Contable

El sistema de información Servinte Clinical Suite cuenta con módulos administrativos y asistenciales independientes que son administrados por el líder de cada uno de los procesos, el reporte de la información es a través de interfaces mensuales una vez realizado el cierre, el hecho de que no se maneje información en línea genera atraso en la revisión y conciliación de la información insumo requerida para consolidar los estados financieros de la entidad.

Se requiere fortalecer el proceso de conciliación de la información financiera reportada por las diferentes áreas hacia contabilidad con el fin de evitar reprocesos al área contable y demanda de mayor tiempo para efectuar revisiones y correcciones.

Falta oportunidad en el reporte de la información financiera a través de interfaces hacia el módulo de contabilidad, situación que retrasa los tiempos establecidos por la entidad para la generación de los Estados Financieros y entrega de los mismos a Revisoría Fiscal y a la Administración.

Existe debilidades en cuanto a la custodia y organización de los documentos soporte que reposan en cada una de las áreas que hacen parte del proceso contable, lo que afecta las auditorías realizadas por entes de control tanto internos como externos.

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

Para efectos de registro de información se aplica el Catálogo General de Cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación y la Doctrina contable pública emitida por dicha entidad.

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 2025 y el 31 de diciembre de 2024. El juego completo de estados financieros presentados es el siguiente:

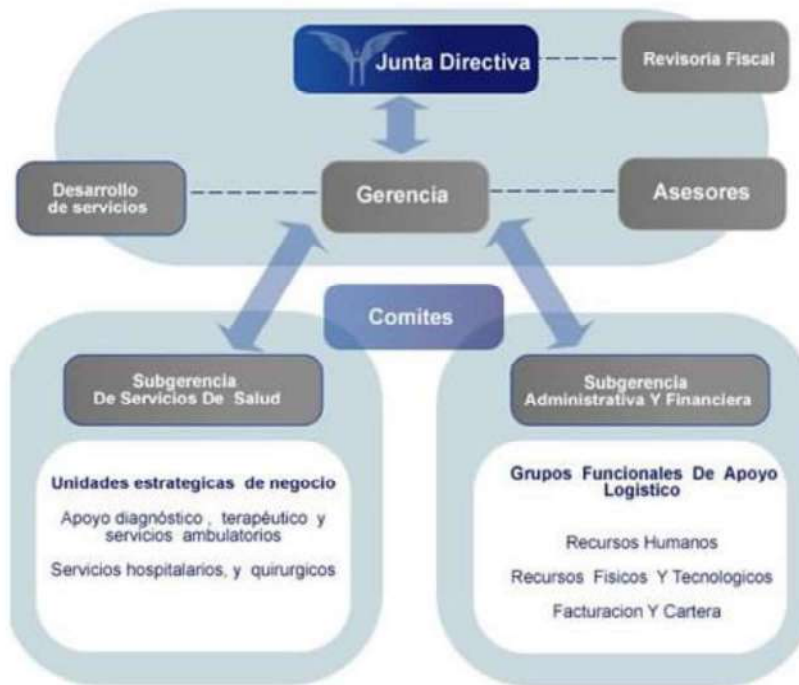
- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el patrimonio

- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros

## 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

### Estructura Orgánica

La estructura organizacional de la E.S.E. Hospital Universitario 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.



La Resolución 357 de 26 de septiembre de 2025 modifica el mapa de procesos y organigrama funcional de la E.S.E HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA" tal como se indica a continuación:

### Mapa de procesos



## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

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

### 2.2. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional utilizada para la preparación y presentación de Los Estados Financieros de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja para los periodos 2025-2024.

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

### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realizó durante los años 2025 y 2024 transacciones en moneda extranjera.

### 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentan hechos posteriores al cierre.

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

### 3.1. Juicios

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

### 3.2. Estimaciones y supuestos

Los cálculos del contingente judicial se realizan de acuerdo con el criterio profesional del apoderado de cada uno de los procesos judiciales, acorde a la política establecida por la entidad para tal fin.

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

El registro del cálculo actuarial en pensiones se realiza de acuerdo con certificación expedida por El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, trámite que se encuentra en cabeza del Área de Talento Humano.

### 3.3. Correcciones contables

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

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja es la IPS de referencia del nivel departamental y regional para Boyacá y Casanare, al constituirse en el centro de referencia presta sus servicios a un gran número de EAPB, las cuales por políticas de pago no cancelan la totalidad de los servicios, la funcionalidad del sistema de seguridad social en el país ha evidenciado que en los últimos años se hayan liquidado entidades representativas en la cartera del hospital y no hayan cancelado sus deudas, situación que pone en riesgo el equilibrio financiero de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja; a la fecha las entidades liquidadas adeudan un valor cercano a los 138.000 millones de pesos equivalentes al 36% de la cartera total de la ESE, indicando que al no recibir el pago de dichas entidades el hospital debe continuar prestando los servicios a los afiliados a expensas de asumir los costos y gastos derivados de su cometido y generar excedentes sociales. De igual forma durante el año 2025 la Nueva EPS incumplió con el pago oportuno de los servicios prestados generándose una cartera a 31 de diciembre de 2025 de \$149.576.821.850.

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

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

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

### ➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y su equivalente se reconocerán atendiendo los siguientes aspectos para su clasificación: Efectivo: comprende los recursos propios disponibles en efectivo y en cuentas bancarias que maneja la entidad. El área de Tesorería es responsable del manejo de la caja principal y cuentas bancarias, esta área es la encargada de controlar y realizar una adecuada custodia administración de los recursos.

-Efectivo de uso restringido: se considera efectivo de uso restringido los dineros recibidos por el Hospital con destinación específica, que no están disponibles para el uso inmediato, por restricciones legales o económicas. Los embargos que se puedan decretar a las cuentas que maneja la entidad se deben clasificar cómo efectivo de uso restringido.

-Equivalente al efectivo: corresponde a inversiones a corto plazo que pueda tener la entidad para atender compromisos de pago, con vencimiento entre tres y seis meses, y con riesgo insignificante de cambio en su valor.

Medición inicial. Para el reconocimiento inicial el efectivo y equivalente al efectivo se medirá por el valor de la transacción del efectivo o el equivalente de este. Si existiesen restricciones legales o económicas en el efectivo que se tiene en cajas y cuentas bancarias, se reconocerá estos recursos en el concepto de efectivo de uso restringido y se revelará en las notas a los Estados Financieros.

Medición posterior. En la medición posterior, el valor asignado a las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo en la entidad será el valor nominal de la transacción representado en la moneda funcional (pesos colombianos). De existir partidas reconocidas como efectivo y que presenten condiciones propias para ser incluidas como efectivo de uso restringido o equivalente al efectivo se deben reclasificar en las cuentas definidas por la Contaduría General de la Nación en el catálogo de cuentas.

Materialidad. No es material el 0.5% del total del saldo de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo

## INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ

**Reconocimiento:** Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora. Las inversiones de administración de liquidez se reconocerán en la fecha de liquidación, con independencia de que esta fecha coincida o no con la fecha de contratación. La fecha de liquidación es la fecha en la cual los títulos son transferidos a la empresa. La fecha de contratación es aquella en la que se pactan las condiciones de la transacción.

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja actualmente maneja las siguientes inversiones:

### Inversiones clasificadas en la categoría de costo

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro. El deterioro corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor. El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo. El deterioro podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la empresa receptora de la inversión supere su valor en libros. Para el efecto, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

Las participaciones se reconocerán en el momento que sean decretados, conforme a la Norma de ingresos de actividades ordinarias, como una cuenta por cobrar y como un ingreso en el resultado del periodo.

Actualmente el Hospital cuenta con una única inversión como asociado de la Cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá

**Materialidad:** No es material el 0.5% del total de la inversión.

## CUENTAS POR COBRAR

**Reconocimiento.** La política general define que se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, la venta de servicios de salud, ingresos por arrendamientos operativos y otras cuentas por cobrar (fotocopias, reintegros, incapacidades médicas adeudadas por parte de las EPS, cuotas partes pensionales, rendimientos financieros, ventas por bajas en activos fijos entre otros), las transacciones sin contraprestación incluyen las subvenciones por recursos en efectivo y en especie recibidos de las entidades de Gobierno y entidades del sector privado.

**Clasificación.** Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo

**Medición Inicial.** Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

**Medición posterior.** Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos el deterioro de valor.

## DETERIORO

Para el cálculo del deterioro el proceso de cartera realiza la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual, el cálculo se realiza trimestralmente a cierre de marzo 31, junio 30, septiembre 30 y 31 de diciembre de cada año, aplicando el procedimiento establecido en el manual institucional de cartera. Las pérdidas crediticias esperadas corresponden al promedio ponderado de las pérdidas crediticias utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos. A su vez, la pérdida crediticia corresponde al exceso del valor en libros sin considerar el deterioro de la cuenta por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que la empresa espera recibir descontados a la tasa de interés extraída de la curva cero cupones de los TES en pesos, emitidos por el Banco de la República, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos. Para la determinación de todos los flujos de efectivo que la empresa espera recibir, se considerará información sobre sucesos pasados y condiciones actuales. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro previamente reconocido.

### 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:

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

La fórmula para hallar el deterioro de cartera es:  $VP=C/(1+i)^n$

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

cifras; reportarla al Grupo de Contabilidad para el registro pertinente.

#### APLICACIÓN DEL DETERIORO

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

#### CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR POR LOS CRITERIOS DE COBRABILIDAD:

**Difícil recaudo:** Serán clasificadas como deudas de difícil recaudo, los saldos que registren entidades o deudores que, pese a las gestiones efectuadas, no se ha logrado el reconocimiento y pago de los valores y cuando cumplan con uno o más de los siguientes criterios: Cuando se determine que no posee bienes muebles e inmuebles y que son susceptibles de medidas de embargo. Cuando la entidad se encuentre intervenida para liquidar por la Superintendencia Nacional de Salud y exista calificación de acreencia en el monto no reconocido. Cuando las medidas de embargo decretadas no fueron reales ni efectivas.

**Cartera Incobrable:** Se considera incobrable la cartera donde medie alguna de las siguientes circunstancias: Cuando se trate de persona natural y esta haya fallecido sin dejar bienes muebles e inmuebles. Cuando se trate de persona jurídica y se encuentre en proceso de disolución, liquidación judicial, liquidación voluntaria, liquidación interpuesta por resolución de la Superintendencia Nacional de Salud,

que exista resolución que declare el desequilibrio financiero. Las entidades que sean decretadas para Liquidación debido al no reconocimiento de la deuda según el orden de calificación y los activos disponibles para el mismo. Cuando opere la figura jurídica de la prescripción o caducidad de la acción determinada o establecida por un órgano y/o entidad competente. Trimestralmente se realiza acta detallada del cálculo del deterioro de cuentas por cobrar a registrar en contabilidad.

**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:

- 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.
- Cuando el derecho o la obligación a cobrar ostente causal de extinción.
- 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.
- Cuando no haya sido legalmente posible imputarle la deuda a una entidad o a una persona.
- Cuando evaluada y establecida la relación costo beneficio resulte más oneroso adelantar el proceso de cobro que el monto a recaudar.
- Saldos de cartera registrados con cargo a empresas liquidadas legalmente.
- Incapacidad económica del deudor.
- 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.
- 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.

**Materialidad.** Para toma de decisiones la empresa considera los valores inferiores o iguales a 5% del total de la cuenta 13 como valores no materiales.

## INVENTARIOS

### Reconocimiento

La ESE Hospital San Rafael Tunja, reconoce como inventarios: Medicamentos, material médico quirúrgico, material de laboratorio, material de imagenología, ropa hospitalaria y quirúrgica, inventario de repuestos,

y demás bienes consumibles administrados por almacén y 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 servicio.

#### Costo de Adquisición

**Costos de Prestación de Servicios.** Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de este, la mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

El valor de los inventarios para la E.S.E. Hospital San Rafael Tunja se medirá teniendo en cuenta los costos en los que se haya incurrido que estén asociados con la prestación del servicio y cuyos ingresos no se hayan reconocido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Actividades Ordinarias.

Este costo estará conformado por los despachos realizados desde Farmacia, laboratorio, almacén, mantenimiento e Ingeniería Biomédica y se medirá al costo real de la salida de inventarios.

Los inventarios de la ESE Hospital San Rafael Tunja se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el Método de costo promedio.

#### Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición, si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro de este.

#### Reconocimiento como costo de ventas

Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de estos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

#### Baja en cuentas

El Hospital San Rafael Tunja tiene definido los procesos de bajas de inventarios, las cuales se analizan en comité de Sostenibilidad Financiera y Evaluación y Valoración de Bienes, una vez se determina la viabilizada, el comité recomienda a la Gerencia realizar la baja, si la gerencia acoge la recomendación, expedirá Resolución para retirar del inventario dichos bienes de acuerdo al procedimiento establecido por el Hospital para tal fin; las bajas se determinan por: Mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de los mismos y reconocimiento como gasto del periodo.

El control de los inventarios está a cargo de los coordinadores de Farmacia, Almacén y laboratorio, las tomas físicas se realizan de acuerdo con procedimiento establecido para tal fin.

### Tomas Físicas de Inventarios

De acuerdo con los procedimientos establecidos para tal fin se realizan dos tomas físicas de inventarios en el año (mes de junio y mes de diciembre) dependiendo de las situaciones que se presenten a solicitud de contabilidad, control interno, revisoría fiscal o de la administración se procede a realizar tomas físicas adicionales a las establecidas. Es de indicar que control interno y revisoría fiscal realizan seguimiento y auditorías aleatorias al proceso de inventarios, se generan los informes y los respectivos planes de mejoramiento si aplican, sin dejar de lado que la responsabilidad de la correcta gestión y administración de los inventarios se encuentra en cabeza de los profesionales líderes de los procesos de farmacia, laboratorio y almacén.

### Materialidad

Los valores iguales o inferiores 2.5% del total de la cuenta 15 Inventarios, se toma como valor no material

### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

**Reconocimiento:** De conformidad con lo dispuesto en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del pública, la entidad reconocerá como propiedades, planta y equipo: Los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de servicios misionales y operativos o para propósitos administrativos, los bienes Inmuebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos o servicios, o reducir significativamente los costos. Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la empresa con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo, sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa. El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse como parte del costo de otros activos de acuerdo con la Norma de inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la empresa con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo. Los conceptos para su clasificación son los siguientes:

Bienes muebles en bodega  
Edificaciones.  
Terrenos  
Redes líneas y cables

Maquinaria y Equipo

Equipo Médico Científico:

Muebles, Enseres y Equipos de Oficina

Equipos de comunicación y computación

Equipos de transporte, tracción y elevación

Equipo de comedor despensa y hotelera

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 con las necesidades quirúrgicas y el control estará a cargo de cada una de las coordinaciones de la entidad.

Los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las Propiedad Planta y Equipo, cuyo costo de adquisición sea inferior a 1.5 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente, se reconocerán como gasto y serán controlados como bienes de consumo, administrados desde Almacén, quien deberá implementar la herramienta y el procedimiento para tal fin.

### Medición inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del lugar para su ubicación física; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo; los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

**Medición posterior.** Luego de su reconocimiento inicial, la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja mide todas las partidas de propiedad planta y equipo, al costo menos la depreciación acumulada.

### Tabla Vidas Útiles

CONCEPTO	AÑOS VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Edificaciones	Entre 60 y 70 años	10%
Redes Lineas y Cables	Entre 5 y 70 años	0%
Maquinaria y equipo	Entre 2 y 20 años	0%
Equipo medico y científico	Entre 3 y 20 años	0%
Muebles enseres y equipo de oficina	Entre 2 y 20 años	0%
Equipos de comunicación y computacion	Entre 3 y 18 años	0%
Equipos de transporte, traccion y elevacion	Entre 10 y 25 años	0%
Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	Entre 3 y 15 años	0%

El Método de depreciación empleado por la empresa es el de línea recta durante la vida útil del activo

### 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 de la adquisición del activo de acuerdo con la ficha suscrita por el responsable del bien adquirido.

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.

La obsolescencia técnica por cambio de tecnología.

### Revisión de vidas útiles

La vida útil de los activos se revisará como mínimo una vez al año o cuando se requiera sin perjuicio de los cambios que pudiesen surgir como resultados de ajustes a la política contable y/o cambios en las estimaciones contables, la revisión estará en cabeza del líder de Almacén y el área Contabilidad de la entidad, dejando constancia de tal revisión en el Comité Técnico de Sostenibilidad financiera.

### Baja de Activos Fijos

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja da de baja y retira del Estado de Situación Financiera, las partidas del PP Y E, en los siguientes casos:

- Cuando no disponga del bien, en comité de sostenibilidad financiera se emitirá el documento que soporte el retiro.
- Cuando la empresa no espere obtener un potencial de servicio por su uso o por su venta y se reconoce la pérdida y/o utilidad en el estado de resultados correspondiente.
- Cuando esté en desuso
- Cuando esté obsoleto y no se espere utilizar más
- Cuando esté en mal estado y no se tengan intenciones de repararlo
- Cuando se pierda y no se tenga el control de este
- Cuando se transfiera a otra Entidad de Gobierno
- Por siniestro

El responsable del Área de Almacén presentará al comité de sostenibilidad financiera y evaluación y valoración de bienes solicitud de la baja soportada en concepto técnico y justificación de esta, el comité analiza la solicitud, mediante acta de comité recomienda a la Gerencia realizar la baja, para que expida la resolución respectiva, con el acto administrativo el área de Almacén procede a realizar el retiro del bien del sistema de información (Módulo de activos fijos). Posteriormente de acuerdo con procedimiento establecido por la entidad se procede a dar disposición final del bien.

### Materialidad

Los valores inferiores o iguales al 5% del total de cada cuenta que conforma el grupo de propiedad planta y equipo se considera como valor no material.

### PROPIEDADES DE INVERSIÓN

## Reconocimiento.

Se reconocerá como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas. También se reconocerán como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. Actualmente el Hospital San Rafael tiene clasificados como propiedades de Inversión dos Locales de su propiedad ubicados en el centro comercial Plaza Real de la ciudad de Tunja, los cuales están generando un ingreso por Arrendamientos.

## Medición inicial

La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja medirá las propiedades de inversión por el costo, el cual comprende, entre otros:

El precio de adquisición

Los impuestos por traspaso de la propiedad

Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades de inversión

Los costos de los suministros empleados en la construcción

Los costos de preparación del emplazamiento físico

Los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa.

Cuando la empresa adquiera propiedades de inversión con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo de las propiedades de inversión, y se reconocerá como un gasto por intereses durante el periodo de financiación de acuerdo con la Norma de Cuentas por Pagar. Lo anterior, siempre y cuando el activo no cumpla las condiciones para calificarse como apto.

## Medición posterior

Después del reconocimiento, las propiedades de inversión se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplicarán los mismos criterios definidos en la Norma de Propiedades, Planta y Equipo para la medición posterior.

Depreciación. El Método de depreciación utilizado es el de línea recta, el criterio de asignación de vida útil se establecerá con concepto técnico de profesional idóneo en avalúos de bienes inmuebles.

## Baja en cuentas

Una propiedad de inversión se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedad de inversión. Esto se puede presentar cuando el activo se disponga o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso de enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de una propiedad de inversión afectará el resultado del periodo.

**Materialidad.** Los valores iguales o inferiores al 5% del total de la cuenta se consideran como valores no materiales

## ACTIVOS INTANGIBLES

### Reconocimiento

Se reconocerán como activos intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

La E.S.E. Hospital Universitario San Rafael Tunja maneja como intangibles:

Licencias. Corresponde a los contratos que firma la ESE Hospital San Rafael con proveedores legalmente autorizados para proveer u otorgar los derechos de explotación o de uso de los softwares requeridos o empleados por la entidad para desarrollar sus actividades misionales y operativas.

Softwares. Corresponde a las aplicaciones y programas, instalados en los equipos de cómputo de la entidad, diferentes a los programas preinstalados para su funcionamiento ejemplo: Microsoft Office. También se podrán reconocer las licencias cuya autoría se haya reconocido legalmente de propiedad del Hospital Universitario San Rafael de Tunja, como resultado de un desarrollo interno.

Se registrará como intangibles los bienes que reúnan los requisitos establecidos anteriormente y que sea igual o superen un (1) Salario Mínimo Legal Vigente. Las adquisiciones inferiores al salario mínimo se registrarán como un gasto afectando el estado de resultados de la entidad y su control estará a cargo del responsable de las TICS.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

### Medición inicial

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente. El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

### Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil.

### Amortización

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado de este.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la empresa espere recibir los beneficios económicos asociados al mismo. Si no es posible hacer una estimación fiable se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización. La vida útil será asignada de acuerdo con el concepto técnico del profesional responsable de los intangibles de la empresa. La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja utilizará el método de línea recta, para amortizar sus activos intangibles. El Periodo se encuentra entre 5 y 10 años.

### Baja en cuentas

La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para el reconocimiento como activo intangible. Esto se puede presentar cuando el elemento se dispone por no uso, o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el importe neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá en el resultado del periodo.

**Materialidad.** Los valores iguales o menores al 2.5% del total de la cuenta se consideran como no materiales.

## PASIVOS

### 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 se clasificarán en la categoría de costo. Las cuentas por pagar existentes en La E.S.E. Hospital San Rafael Tunja de acuerdo con el 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 Inicial**

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción

### **Medición Posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

### **Baja en cuentas**

Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire o se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja en cuentas y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

### **Materialidad**

Los valores inferiores o iguales al total del 5% del total de la cuenta se considera como no material.

## **PRÉSTAMOS POR PAGAR**

### **Reconocimiento**

Se reconocerán como préstamos por pagar los recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

### **Clasificación.**

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

### **Medición inicial**

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor recibido y el valor presente se reconocerá como ingreso, de acuerdo con lo establecido en la Norma de ayudas gubernamentales y subvenciones. Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo por pagar. Los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento del préstamo se reconocerán como un activo diferido. Cuando el préstamo por pagar se reconozca, la empresa disminuirá del valor del préstamo los costos de transacción previamente reconocidos y disminuirá el activo diferido. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar, estos incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la empresa no se le hubiera concedido el préstamo.

## Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición. El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de costos de financiación.

Los pagos de intereses y de capital disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

## Baja en cuentas

Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire o se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella.

La diferencia entre el valor en libros del préstamo por pagar que se da de baja en cuentas y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. En caso de que se origine una modificación sustancial de las condiciones actuales de un préstamo por pagar o de una parte de este, la empresa dará de baja en cuentas dicho préstamo y reconocerá uno nuevo. La diferencia entre el valor en libros del préstamo por pagar que se da de baja en cuentas y el nuevo préstamo originado se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Se considera que existe una modificación sustancial de un préstamo por pagar cuando el valor presente de los flujos futuros del préstamo con las nuevas condiciones difiere significativamente del valor presente de los flujos futuros del préstamo con las condiciones iniciales. En caso de que la modificación de las condiciones actuales del préstamo por pagar o de una parte del mismo no sea sustancial, la empresa recalculará el valor del préstamo por pagar y reconocerá una ganancia o pérdida por la modificación en el resultado del periodo.

## Materialidad

El valor que sea igual o inferior al 2.5% del total de la cuenta se considera como no material.

## BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Abarcan los beneficios suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

Beneficios a los empleados a corto plazo,

Beneficios posempleo  
Beneficios a los empleados a largo plazo y  
Beneficios por terminación del vínculo laboral.

## Beneficios a los empleados a corto plazo

### Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios. Hacen parte de tales beneficios: los sueldos, las prestaciones sociales, los aportes a la seguridad social, los planes de incentivos y los beneficios no monetarios, entre otros.

La entidad reconoce como beneficios a empleados a corto plazo los conceptos que están normados en el Decreto Ley 1042 y 1045 de 1978, dichos beneficios corresponden a los siguientes:

**Factores Salariales:** Asignaciones básicas, trabajos suplementarios, recargos, dominicales y festivos, gastos de representación, prima de servicios, bonificación servicios prestados, auxilio de transporte y auxilio de alimentación.

**Prestaciones Sociales:** Prima de vacaciones, vacaciones, prima de navidad, cesantías, intereses a las cesantías, auxilio funerario y bonificaciones.

**Aportes parafiscales y seguridad social:** (Salud, fondos de pensión, SENA, ICBF, caja de Compensación y ARL). La empresa reconocerá un pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo, junto con su gasto o costo asociado, cuando consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a los empleados a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo por dichos beneficios.

### Medición

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. El activo reconocido cuando la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

## Beneficios pos-empleo

### Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios pos-empleo aquellos beneficios, distintos de los de terminación del vínculo laboral, que se paguen después de completar el periodo de empleo. Entre los beneficios pos-empleo se incluyen: las obligaciones pensionales a cargo de la empresa relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por esta. Adicionalmente, la empresa si es del caso reconocerá, de manera separada, los activos que hagan parte del plan de activos para beneficios posempleo, el cual corresponde a los recursos que se destinan exclusivamente al pago del pasivo por dichos beneficios, incluidos los ingresos que estos produzcan y los recursos que se obtengan producto de su realización.

## Medición

El pasivo por beneficios posempleo se medirá por el valor presente, sin deducir los activos del plan de activos para beneficios posempleo, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el periodo presente y en los anteriores.

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja reconoce como beneficios pos-empleo: Nómina de Pensionados directos. La liquidación de la nómina mensual la realiza el Área de Talento Humano y la reporta a Tesorería para realizar la cuenta por pagar.

Cuotas partes pensionales. El trámite de la cuenta por pagar lo realiza Talento Humano, quien radica los documentos en la Tesorería para causar la cuenta por pagar.

Cálculo Actuarial de pensiones. Talento Humano realiza los trámites correspondientes ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público quien ha venido actualizando este valor con frecuencia no mayor a 3 años, una vez tramitada la certificación, Talento Humano la remite a contabilidad para realizar los registros contables mediante nota de contabilidad.

## Beneficios a los empleados a largo plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo aquellos beneficios, diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago sea después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios

La E.S.E. Hospital Universitario San Rafael Tunja reconoce como beneficio a largo plazo el concepto de cesantías de Retroactividad, las cuales se reconoce con la liquidación de la alícuota mensual, la misma es realizada por Talento Humano y reportada a contabilidad junto con las alícuotas de las prestaciones sociales de los funcionarios de ley 50. Contabilidad realiza el registro mediante nota de contabilidad.

En el caso de las cesantías retroactivas a cargo de la empresa, el pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se medirá, como mínimo al final del periodo contable, por el valor que la empresa tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha. Las variaciones en el valor del pasivo por cesantías retroactivas se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Cuando se realiza pago parcial o definitivo de las cesantías retroactivas, Talento Humano realiza la liquidación y junto con los documentos soportes requeridos para tal fin los envía a Tesorería para realizar la cuenta por pagar, Tesorería reporta a contabilidad mensualmente la obligación mediante interfaz detallada, una vez se cuenta con la información

en el módulo de contabilidad se procede a realizar la verificación de codificación contable y valores reportados.

### **Materialidad**

Los valores inferiores o iguales al 5% del total de la cuenta se consideran como no materiales.

### **PROVISIONES**

#### **Reconocimiento**

Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Actualmente la empresa maneja provisiones por litigios y demandas en contra, la reconoce cuando se cumplan 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 puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario. Las obligaciones pueden ser: probables, posibles o remotas.

Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones de la empresa producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la empresa ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas. En caso de que la empresa tenga el derecho legal a exigir que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero o que este pague directamente la obligación, la empresa reconocerá, de manera separada de la provisión, el derecho a exigir tal reembolso y un ingreso en el resultado del periodo. En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

#### Medición inicial

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente, dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Para estimar el valor se tendrán en cuenta las variables de estado del proceso y los juicios profesionales del Abogado, teniendo precaución de no sobrestimar o subestimar el valor.

#### 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 certificada a contabilidad de manera trimestral por el Asesor Jurídico de la E.S.E. Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

### Criterios para la Valoración de las provisiones

#### Registro del valor de las pretensiones.

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

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

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

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

**Reglas adicionales.** Adicionalmente a lo definido en precedente, para determinar los valores a provisionar se deberá tener en cuenta las siguientes indicaciones: Los procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimarán económicamente a juicio de experto en aquellos casos en que resulte viable tal ejercicio, en los casos en los cuales no sea posible su cálculo deberá reflejarse como nota a los

estados financieros. Todo proceso que se pierda por la entidad en primera instancia se deberá provisionar por el valor de la condena y el mismo será registrado por el apoderado en el campo de capturs de la tabla Excel que se encuentra en la entidad. Si el proceso resulta favorable en primera o en segunda instancia, y el demandante apela o interpone un recurso extraordinario, se debe mantener el resultado del procedimiento indicado en el cálculo de la provisión contable antes del fallo correspondiente. En caso de que existan múltiples entidades demandadas frente a un mismo proceso, el apoderado de cada entidad debe hacer el mismo ejercicio de manera independiente, teniendo en cuenta la probabilidad de condena de la entidad en el proceso y no solamente la probabilidad de pérdida del proceso en general. En el presente caso, el valor de la provisión contable nunca se suma con lo estimado por otras entidades.

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

## INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

### Reconocimiento

Se reconocerán como ingresos de actividades ordinarias aquellos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. Los ingresos de actividades se reconocen de forma separada de acuerdo con cada concepto.

### Ingresos por prestación de servicios

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. Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad si es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, el grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad, los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad, Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

### Asignación de precio de Venta

La asignación del precio de venta se define con base en los manuales tarifarios y los Acuerdos emitidas por la Junta Directiva; para los servicios que no se encuentren incluidos en los manuales tarifarios se procede a la proyección de acuerdos institucionales que fijan dichas tarifas.

## Tipos de contratos de prestación de servicios de salud

Los tipos de contratos de prestación de servicios de salud manejados en la ESE Hospital San Rafael Tunja son contratos por evento, contratos por participación, paquetes y presupuesto global prospectivo, prestación de servicios derivados de las atenciones de urgencias sin la existencia previa de contrato de conformidad con la normatividad legal vigente.

## Medición

La empresa medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas o descuentos condicionados y no condicionados, es decir los efectivamente facturados y de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance tomará como referencia los cargos realizados a cada uno de los usuarios del servicio, para lo cual el sistema genera un comprobante contable el cual se pasa a contabilidad a través de interfaz de manera trimestral y se reversa el primer día hábil del mes siguiente, esto con el fin de no generar duplicidad de los ingresos en el momento en que se genere la factura de venta

## Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

Se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de la empresa por parte de terceros, los rendimientos financieros generados por ingresos transferidos por las entidades de gobierno, para un fin específico. Se registran como un pasivo y se reintegran a la entidad que los transfirió.

### Reconocimiento:

Los ingresos por rendimientos financieros corresponden a la remuneración que hacen terceros por el uso de efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa, su reconocimiento se realizara utilizando la tasa de interés efectiva.

Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe la empresa por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles o intangibles, su reconocimiento se realizará de acuerdo con lo pactado en el contrato de arrendamiento.

## Medición

Los ingresos se miden por el valor de la contraprestación recibida o por recibir de acuerdo con el cargue de cada uno de los conceptos parametrizados en el sistema y de acuerdo a los contratos y manuales tarifarios existentes.

## Ingresos Por Subvenciones

### Reconocimiento

Se reconocerán como subvenciones los activos, monetarios o no monetarios, que reciba la empresa de terceros sin entregar nada a cambio. También se reconocerán como subvenciones la asunción y condonación de obligaciones y los préstamos a tasas inferiores a las del mercado. Los recursos están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

## Medición

Las subvenciones monetarias se medirán por el valor recibido o por recibir. En caso de que la subvención se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera. Las subvenciones no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

Las subvenciones por préstamos obtenidos a una tasa de interés inferior a la tasa del mercado se medirán por el valor de la diferencia entre el valor recibido y el valor del préstamo, determinado de acuerdo con lo establecido en la Norma de préstamos por pagar.

Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.

Cuando la transferencia esté sometida a condiciones, el pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La estimación tendrá en cuenta los riesgos y las incertidumbres relacionados con los sucesos que hacen que se reconozca un pasivo. Cuando el valor del dinero en el tiempo sea significativo, el pasivo se medirá por el valor presente del valor que se estima será necesario para cancelar la obligación. Un efecto significativo del valor del dinero en el tiempo se presenta cuando el plazo para cancelar dicha obligación se estima mayor a los 12 meses siguientes a la fecha de reconocimiento del pasivo. Cuando las subvenciones se encuentren condicionadas, se tratarán como pasivos hasta tanto cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso.

## Devolución de subvenciones

El reembolso de una subvención se reconocerá como una reducción del saldo del pasivo inicialmente reconocido y como una disminución del valor del activo correspondiente de acuerdo con la naturaleza de los recursos a entregar. La diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

## Materialidad

Los valores inferiores o iguales al 5% del total de cada una de las cuentas que conforman los ingresos se consideran como no materiales.

## ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### ACTIVOS CONTINGENTES

**Reconocimiento:** Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa. Se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados

financieros. Sólo se hará el reconocimiento de un activo contingente cuando la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta.

## PASIVOS CONTINGENTES

### Reconocimiento:

Corresponden a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegar a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se tenga una medición fiable de la obligación, se deberá hacer el reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que el cambio tenga lugar.

## PARTICIPACION CONSORCIO

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja es consorciado del Consorcio Homocentro del Centro oriente colombiano desde el año 2007, la entidad registra al cierre contable la participación de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos en una subcuenta habilitada para tal fin, por cada una de las cuentas, el soporte del registro es la certificación de participación expedida por el representante legal y el contador del consorcio.

### ➤ 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 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
- NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESION - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 34. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 35. VARIACIONES TASAS DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>15,955,525,039.00</b>	<b>24,718,897,246.00</b>	<b>(8,763,372,207.00)</b>
1.1.05	Db	Caja	25,097,751.00	28,396,373.00	(3,298,622.00)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	14,967,891,994.00	23,730,710,938.00	(8,762,818,944.00)
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	962,535,294.00	959,789,935.00	2,745,359.00

El efectivo y equivalentes a efectivo de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja está clasificado en: Caja saldo que representa el 0.1% del total del efectivo, Depósitos en Instituciones Financieras con 94% y Efectivo de Uso restringido equivalente a 5.9% del total del efectivo.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>14,967,891,994.00</b>	<b>23,730,710,938.00</b>	<b>(8,762,818,944.00)</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	10,850,362,563.00	23,669,462,805.00	(12,819,100,242.00)
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	4,117,529,431.00	61,248,133.00	4,056,281,298.00

Los depósitos en Instituciones Financieras corresponde a saldo disponible en cuentas bancarias corrientes y de ahorros donde el hospital maneja los recursos para cumplir con el objeto social, el saldo a diciembre 31 de 2025 asciende a \$14.967.891.994 presenta una disminución de \$8.762.818.944 con respecto al saldo disponible en el mes de diciembre de 2024 por efecto directo de disminución de la cuenta que administra los recursos de la construcción de la Torre de Urgencias y esto por avance de ejecución de la obra. Del saldo total \$13.930.313.291 son de destinación específica y \$1.037.578.703 corresponden a recursos propios tal como se indica a continuación:

CODIGO	CONCEPTO	DESTINACION	DIC 2025	DIC 2024	VARIACION
11100506	DAVIVIENDA 17626999951-0	Recursos Propios	1,057,807	89,968,847	-88,911,040
11100510	17626999944-5 DEPOSITO TERCER	Destinación Especifica	468,736,617	436,502,439	32,234,178
11100517	ITAU CTA CORRIENTE 29126099-0	Recursos Propios	815,555	11,827,556	-11,012,001
11100519	CONV 3214/22 INFRAESTRUCTURA FISICA CLINICA MATERNO INFANTIL	Destinación Especifica	2,631,403	16,946,589	-14,315,186
11100520	CONVENIO 2751/2023 CTA 390862902 CONSTRUCCION TORRE URGENCIAS	Destinación Especifica	10,377,121,181	23,114,217,374	-12,737,096,193
11100604	DAVIVIENDA CTA 17620002000-4	Recursos Propios	7,500,000	31,520,200	-24,020,200
11100605	BANCO OCCIDENTE-390-84108-8	Recursos Propios	53,561	2,240,458	-2,186,897
11100609	39084416-5 Banco Occidente	Recursos Propios	2,249,950	2,235,066	14,884
11100617	CTA AHORROS 291-23426-1 BANCO ITAU	Recursos Propios	939,595,262	1,751,103	937,844,159
11100618	CTA AHORROS DAMAS 055017620004888- DONACIONES	Destinación Especifica	9,793,438	9,672,695	120,743
11100624	CTA AHORROS ITAU 291262561- VACUNAS COVI	Recursos Propios	56,720	52,820	3,900
11100625	BANCO BOGOTA AHORROS CTA 616892451	Recursos Propios	0	11,370,570	-11,370,570
11100626	AHORRO DIARIO 0349-0200000332 BBVA	Recursos Propios	0	2,405,221	-2,405,221
11100628	BANCO BBVA 0200003420	Recursos Propios	4,145	0	4,145
11100629	BBVA SALUD PUBLICA 001303490200005630	Recursos Propios	57,522,001	0	57,522,001
11100630	BBVA CTA 00130349000200005658	Recursos Propios	34,931,590	0	34,931,590
11100631	CTA AHORROS ACREEDORES VARIOS- 0550176300053913	Recursos Propios	11,031,178	0	11,031,178
11100632	BBVA CTA 0013034902000005138 RECURSOS PROPIOS	Recursos Propios	3,000	0	3,000
11100633	CTA 206112025139 IDEBOY- CONV 32156 MODERNIZACION REDES UMI	Destinación Especifica	3,054,788,586	0	3,054,788,586
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>			<b>14,967,891,994</b>	<b>23,730,710,938</b>	<b>-8,762,818,944</b>

### 5.2 Efectivo de uso restringido

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	962,535,294.00	959,789,935.00	2,745,359.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	962,535,294.00	959,789,935.00	2,745,359.00
		Cuenta de ahorro	962,535,294.00	959,789,935.00	2,745,359.00

El efectivo de uso restringido por \$962.535.294 corresponde a: Participación del Hospital en 33.3% como consorciado del consorcio Hemo centro del Centro Oriente Colombiano por valor de \$942.236.584, de igual forma se reporta como efectivo de uso restringido \$20.298.710 recursos de cuentas bancarias embargadas sobre las cuales el hospital no puede disponer. El detalle se presenta en la siguiente tabla.

CODIGO	CONCEPTO	DESTINACION	DIC 2025	DIC 2024	VARIACION
11321004	BANCO BOGOTA 616281449	Recursos Propios Uso Restringido	49,372	49,372	0
11321005	BANCO DE BOGOTA 616093225	Recursos Propios Uso Restringido	5,712	5,712	0
11321006	BANCO DE BOGOTA 616112702	Recursos Propios Uso Restringido	17	17	0
11321007	BANCO AV VILLAS 701189243	Recursos Propios Uso Restringido	24	24	0
11321008	BANCO AV VILLAS 701241424	Recursos Propios Uso Restringido	20,243,585	20,241,578	2,007
11321090	PARTICIPACION CONSORCIO HEMOCENTRO	Uso Restringido	942,236,584	939,493,232	2,743,352
<b>TOTAL</b>			<b>962,535,294</b>	<b>959,789,935</b>	<b>2,745,359</b>

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	88,067,874.00	86,929,074.00	1,138,800.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	110,084,842.00	108,661,342.00	1,423,500.00
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	(22,016,968.00)	(21,732,268.00)	(284,700.00)

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

En el concepto Inversiones de administración de liquidez al costo - Aportes Sociales en entidades del sector solidario se reporta Aportes de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja en la cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá –COOSBOY en calidad de asociado; los aportes a 31 de diciembre de 2025 ascienden a \$ 110.084.845, valor certificado por parte de COOSBOY. Del total de aportes \$22.016.968 no son susceptibles de devolución y por tal razón se presentan deteriorados como menor valor de la inversión.

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

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>316,474,540,500.00</b>	<b>232,382,895,632.00</b>	<b>84,091,644,868.00</b>
1.3.19	Db	Prestación de servicios	322,288,978,538.00	234,957,001,276.00	87,331,977,262.00
1.3.24	Db	Subvenciones por cobrar	5,802,108,293.00	4,485,708,684.00	1,316,399,609.00
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	867,407,096.00	575,589,257.00	291,817,839.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	138,947,797,420.00	137,104,591,638.00	1,843,205,782.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(151,431,750,847.00)	(144,739,995,223.00)	(6,691,755,624.00)

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud representan el 68.88% del total de la cartera, seguido de las cuentas por cobrar de difícil recaudo también por prestación de servicios de salud con una participación del 29.70%; La participación se toma sobre el total de la cuenta 13 sin incluir la cuenta 1386 deterioro acumulado.

El total de cuentas por cobrar sin incluir deterioro asciende a \$467.912.039.521; las cuentas por cobrar se encuentran deterioradas en \$151.431.750.847 equivalente al 32.36% del total de la cartera; la participación de cada uno de los conceptos se detalla a continuación:

CÓD	CONCEPTO	SALDO A DIC 25	% PARTIC
<b>1.3</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>467,906,291,347.00</b>	<b>100.00%</b>
1.3.19	Prestación de servicios de Salud	322,288,978,538.00	68.88%
1.3.24	Subvenciones por cobrar	5,802,108,293.00	1.24%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar	867,407,096.00	0.19%
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	138,947,797,420.00	29.70%

## 7.9 Prestación de Servicios de Salud

CODIGO	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024
<b>1.3.19</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>196,814,594,124</b>	<b>125,474,384,414</b>	<b>322,288,978,538</b>	<b>184,575,656,946</b>	<b>50,381,344,330</b>	<b>234,957,001,276</b>
1.3.19.01	plan de beneficios en salud (pbs) por eps - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	13,151,210,308	0	13,151,210,308	7,270,736,017	0	7,270,736,017
1.3.19.02	plan de beneficios en salud (pbs) por eps - con facturación radicada	47,850,398,875	34,721,320,743	82,571,719,618	39,353,152,845	5,137,524,813	44,490,677,658
1.3.19.03	plan subsidiado de salud (pbss) por eps - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	31,240,767,629	0	31,240,767,629	22,481,624,097	0	22,481,624,097
1.3.19.04	plan subsidiado de salud (pbss) por eps - con facturación radicada	103,587,885,020	65,057,455,577	168,645,340,597	103,646,957,668	26,334,661,920	129,981,619,588
1.3.19.05	empresas de medicina prepagada (emp) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	290,600	0	290,600	44,498,880	0	44,498,880
1.3.19.06	empresas de medicina prepagada (emp) - con facturación radicada	15,757,823	360,855,709	376,613,532	81,002,523	293,058,154	374,060,677
1.3.19.07	planes complementarios de eps	4,777,334	39,805,512	44,582,846	101,312,296	0	101,312,296
1.3.19.08	servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	0	0	1,130,100	0	1,130,100
1.3.19.09	servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	447,522	135,252,105	135,699,627	5,510,312	285,346,549	290,856,861
1.3.19.10	servicios de salud por ips públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1,369,400	0	1,369,400	0	0	0
1.3.19.11	servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	6,847,000	107,835,602	114,682,602	11,647,800	94,818,402	106,466,202
1.3.19.12	servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	111,509,379	0	111,509,379	36,943,825	0	36,943,825
1.3.19.13	servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	165,251,114	507,375,619	672,626,733	391,825,053	253,202,392	645,027,445
1.3.19.14	servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	792,318,718	0	792,318,718	938,132,853	0	938,132,853
1.3.19.15	servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	1,384,117,982	2,836,418,713	4,220,536,695	3,169,831,657	2,933,609,754	6,103,441,411
1.3.19.16	servicios de salud por particulares	32,792,629	884,376,419	917,169,048	43,695,931	1,325,623,064	1,369,318,995
1.3.19.17	atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	975,270,126	0	975,270,126	695,260,528	0	695,260,528
1.3.19.18	atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	2,900,003,765	6,169,802,596	9,069,806,361	4,920,020,734	2,061,264,131	6,981,284,865
1.3.19.21	atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1,975,100	0	1,975,100	17,941,880	0	17,941,880
1.3.19.22	atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	37,679,453	1,597,298,489	1,634,977,942	13,167,863	1,866,933,237	1,880,101,100
1.3.19.23	riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	140,158,090	0	140,158,090	160,788,490	0	160,788,490
1.3.19.24	riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	884,967,804	187,103,154	1,072,070,958	286,277,436	297,147,345	583,424,781
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	999,356,633	0	999,356,633	337,440,411	0	337,440,411
1.3.19.28	reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - con facturación radicada	2,104,418,787	8,938,312,020	11,042,730,807	1,293,087,696	9,080,599,701	10,373,687,397
1.3.19.80	giro para abono de facturación sin identificar (cr)	-16,274,968,798	0	-16,274,968,798	-10,048,794,663	0	-10,048,794,663
1.3.19.90	otras cuentas por cobrar servicios de salud	6,699,991,831	3,931,172,156	10,631,163,987	9,322,464,714	417,554,868	9,740,019,582

Los deudores por prestación de servicios de salud registrados en la cuenta 1319 se incrementaron en \$87.331.977.262 equivalente al 36% con respecto al saldo del año 2024, por efecto directo del incremento en la venta de servicios de salud y el no pago oportuno de la cartera especialmente la Nueva EPS, quien adeuda \$149.576.821.850 siendo este el deudor más representativo con un 46% del total de la cartera registrada en la subcuenta 1319 servicios de salud.

La facturación no radicada a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$47.414.225.983, equivalente al 14.7% del total de la cartera, este valor incluye los cargos no facturados por \$5.626.129.124, son ingresos no facturados, por corresponden a servicios de pacientes que se encontraban hospitalizados a 31 de diciembre de 2025 razón por la cual no se había cerrado la factura, el reconocimiento se realiza tomando los cargues realizados al paciente a la fecha de corte según reporte generado por el módulo de facturación del sistema integrado de información.

La facturación no radicada corresponde a la facturación del mes de diciembre de 2025 la cual está en términos de tiempo de radicación con plazo del mes siguiente es decir enero de 2026.

Del total de la cartera \$110.398.941.115 equivalente al 34% del total de los deudores, corresponde a glosas iniciales notificadas a la ESE y que se encuentran en proceso de respuesta por parte de Auditoría Médica; el valor de glosas iniciales se ha venido incrementando de manera significativa durante los últimos meses principalmente por la NUEVA EPS entidad que reporta una glosa inicial de \$44.187.656.375 valor equivalente al 40% del total de cartera glosada; las glosas iniciales a la cartera se realizan por políticas de las entidades prestadoras con el fin de no cancelar de manera oportuna los servicios adeudados a las IPS.

La cuenta 131980 denominada "Giro para abonos de facturación sin identificar "CR" presenta un saldo negativo de acuerdo con la naturaleza de la cuenta por \$-16.274.968.798; corresponde al pago de facturación sin identificar realizado a través de giro directo, en este caso se debita la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y acreditará la subcuenta 131980-Giro para abono de facturación sin identificar (Cr) de la cuenta 1319-PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD. Una vez se identifican las facturas pagadas se debita la subcuenta 131980 y se acredita la respectiva subcuenta de la cuenta 1319XX prestación de servicios de salud facturación radica.

Este valor se ha venido incrementando con ocasión de la expedición del "Decreto 489 del 2024 por medio del cual se definieron las condiciones y porcentajes para el giro directo" con el fin de garantizar un óptimo flujo de recurso en el Sistema de salud, por lo que las ERP entidad Responsable de Pago, han venido aumentando los giros DIRECTOS con el fin de dar cumplimiento al decreto y por ende garantizar flujo de recursos, Mensualmente se refleja el valor en dicha cuenta y en el mes siguiente una vez se tiene el detalle de facturas canceladas se procede a realizar la aplicación de dichos pagos realizando las reclasificaciones correspondientes entre las subcuentas de la cuenta 1319 prestación de servicios de salud.

Los deudores más representativos (85.74%) de la cuenta 1319 son los siguientes

DEUDORES REPRESENTATIVOS CTA 1319	SALDO A DIC 2025
NUEVA EPS-C	149,576,821,850
SANITAS EPS-C	19,380,443,787
FAMISANAR EPS-C	20,711,303,816
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD - C	49,812,296,925
CAJACOPI EPS-C	24,832,469,148
ADRES ECAT	12,042,087,439
<b>TOTAL</b>	<b>276,355,422,965</b>

A continuación, se presenta tabla resumen del comportamiento de las cuentas por cobra de las cuentas contables 1319 prestación de servicios de salud y 1386 cuentas por cobrar de difícil recaudo (100% derivadas de venta de servicios de salud)

CONCEPTO	SALDO POR COBRAR A DICIEMBRE DE 2025	FACTURACIÓN NO GENERADA A DIC 2025	GLOSAS INICIALES A DIC 2025	NO RADICADA + NO GENERADA A DIC 2025	DETERIORO CARTERA SERVICIOS DE SALUD A DIC 2025
ARL	1,212,229,049	6,260,200	149,842,295	140,158,090	2,200,428
ASEGURADORAS	784,136,112	17,396,800	21,932,565	111,509,379	3,655,479
CONT RIBUTIVO	95,654,784,425	1,164,707,148	27,545,282,369	13,151,210,308	1,504,940,051
CONVENIOS	563,476,525	-	-	-	177,919,164
<b>DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>138,947,797,421</b>	<b>-</b>	<b>818,750,650</b>	<b>-</b>	<b>138,947,797,421</b>
ECAT	12,042,087,439	12,636,100	6,373,357,208	999,356,633	4,756,525,040
IPS PRIVADAS	135,699,627	-	-	-	1,540,835
IPS PÚBLICAS	116,052,002	1,369,400	-	1,369,400	279,796
MEDICINA PREPAGADA	421,486,978	-	10,405,443	290,600	1,430,884
OTRA CUENT ASPOR COBRAR	10,067,687,461	-	1,055,706,140	-	106,805,308
PAGARES	917,169,048	-	-	-	917,169,048
REGIMEN ESPECIAL	5,012,855,413	526,845,170	234,939,216	792,318,718	46,905,109
SECRETARIAS	1,636,953,042	-	121,972,005	1,975,100	54,582,620
SOAT	10,045,076,488	45,258,510	2,434,204,926	975,270,126	566,154,814
SUBSIDIADO	183,679,284,930	3,851,635,796	71,632,548,298	31,240,767,629	4,231,475,424
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>461,236,775,961</b>	<b>5,626,129,124</b>	<b>110,398,941,115</b>	<b>47,414,225,983</b>	<b>151,319,381,421</b>

Del total general por \$461.236.775.961; \$296.760.964.519 equivalente al 64% del total de deudores son recursos inmovilizados sobre los cuales no se puede realizar gestión de recaudo a corto plazo por corresponder a: Cartera no radicada por \$47.414.225.983, glosas por \$110.398.941.115 y cuentas por cobrar de difícil recaudo por \$138.947.797.421

## BAJA EN CUENTAS

Mediante Resolución No 461 de 31 de diciembre de 2025 expedida por la Gerencia del Hospital se autorizó la baja de \$415.341.209 correspondiente a cuentas por cobrar particulares (pagares); la solicitud de baja de la cartera en referencia se realizó de acuerdo con lo establecido en el Manual interno de cartera del Hospital y fue analizada en comités de cartera y sostenibilidad financiera. Una vez se determinó la baja por parte de la Gerencia se realizó el registro contable debitando la cuenta 1386 deterioro de cartera y acreditando la cuenta 1319 deudores prestación de los servicios de salud. Es importante indicar que no se presenta ningún impacto patrimonial toda vez que la cartera se encontraba deteriorada desde años anteriores.

### 7.13 Subvenciones por cobrar

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2025			CORTE VIGENCIA 2024		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.24	SUBVENCIONES POR COBRAR	5,802,108,293	0	5,802,108,293.0	4,485,708,684.0	0.0	4,485,708,684.0
1.3.24.16	Subvención por recursos transferidos por el gobierno	5,802,108,293	0	5,802,108,293.0	4,485,708,684	0	4,485,708,684.0

Las Subvenciones por cobrar corresponde a los siguientes convenios suscritos con la Gobernación de Boyacá:

- Convenio 3214/2022 por \$980.206.684 Adecuaciones Clínica Materno Infantil.
- Convenio 3822/2025 por \$4.110.840.714 Construcción alta complejidad Servicios de Hospitalización.
- Convenio 3156/2025 por \$711.060.895 Construcción Redes Unidad Materno Infantil.

## 7.21 Otras cuentas por cobrar

CODIGO	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	VARIACION SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	755,037,668	112,369,428	867,407,096	535,438,916	40,150,341	575,589,257	291,817,839
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	55,307,988	0	55,307,988	10,350,168	0	10,350,168	44,957,820
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	699,729,680	112,369,428	812,099,108	525,088,748	40,150,341	565,239,089	246,860,019

En otras cuentas por cobrar se reconoce: Participación del Hospital (33%) como consorciado del consorcio Hemocentro del Centro Oriente Colombiano, por valor de \$363.767.458, Cuentas por cobrar servicios públicos cobrados a los arrendatarios de algunas áreas del Hospital por \$268.511.728, Reclasificación partida conciliatoria de Bancos por mayor valor girado en planilla de seguridad social año 2024 por \$7.120.000 y cuentas por cobrar por concepto de préstamos de emergencia de insumos médicos realizados a IPS públicas y privadas por \$172.699.922; siendo este último concepto el que incrementa el saldo con respecto al reportado a 31 de diciembre de 2024.

## 7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			CORTE VIGENCIA 2024			VARIACION
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	138,947,797,420	138,947,797,420	0	137,104,591,638	137,104,591,638	1,843,205,782
1.3.85.09	Prestación de servicios de salud	0	138,905,018,700	138,905,018,700	0	137,061,812,918	137,061,812,918	1,843,205,782
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	42,778,720	42,778,720	0	42,778,720	42,778,720	0.0

Del total de cartera de difícil recaudo: \$138.905.018700 corresponde a deudores servicios de salud el 99.96%, los deudores en su gran mayoría se encuentran en proceso de intervención y/o liquidación por parte de la superintendencia nacional de salud y \$42.778.720 equivalente al 0.03% corresponde a cuentas por cobrar diferentes a servicios de salud (arrendamientos).

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo se incrementaron en \$1.843.205782 por: Reclasificación de cartera mayor a 360 días registrada en la cuenta 1319 de \$2.107.329.773, una vez se realizó calificación de la acreencia donde se determinó el no pago de lo adeudado de acuerdo con lo indicado en el Manual de de cartera de la ESE. De igual forma se reverso cartera por -\$264.123.9931 por recaudo efectivo de los valores adeudados. Resumen que se muestra en la siguiente tabla:

DEUDOR	INCREMENTO DURANTE 2025	DISMINUCION DURANTE 2025	TOTAL VARIACION
ARS Comfaoriente		2,120,700	-2,120,700
Cafesalud		13,533,912	-13,533,912
Caja de compensación familiar de la Guajira	9,739,510		9,739,510
Comfamiliar Huila		90,777,652	-90,777,652
Cruz Blanca		887,591	-887,591
Dusakawi		15,372,238	-15,372,238
Ecoopsos	392,879,014		392,879,014
EPS Convida	1,669,656,076		1,669,656,076
Fosyga		126,469,625	-126,469,625
Fundacion Medico Preventiva		422,400	-422,400
Medicos Asociados	35,055,173		35,055,173
Secretaria de salud del Amazonas		1,710,000	-1,710,000
Secretaria de salud del Bolivar		866,760	-866,760
Secretaria de salud Norte de Santander		11,963,113	-11,963,113
<b>TOTAL</b>	<b>2,107,329,773</b>	<b>264,123,991</b>	<b>1,843,205,782</b>

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo en su totalidad se encuentran clasificadas en los Estados financieros como cuentas por cobrar no corriente y corresponde a los siguientes deudores:

REGIMEN	ESTADO	DEUDOR	SALDO A DIC 2025
ARL	Inactiva	ARL seguro social	33,479,730
Contributivo	Liquidación	Comparta eps-c	1,886,320,728
Contributivo	Liquidación	Eps salud vida	1,369,215,384
Contributivo	Liquidación	Cruz blanca eps-c	416,883,763
Contributivo	Liquidación	Medimas eps-c	25,517,113,771
Contributivo	Liquidación	Cooomeva eps	1,884,211,190
Contributivo	Liquidación	Comfamiliar huila eps-c	280,127,297
Contributivo	Liquidación	Cafesalud eps	5,037,791,473
Contributivo	Liquidación	Saludcoop eps-c	4,846,477,784
Contributivo	Liquidación	Emdisalud eps-c	372,220,602
Contributivo	Liquidación	Caprecom eps-c	6,937,789
Contributivo	Liquidación	Convida eps-c	9,997,146
Contributivo	Liquidación	Ccoopsos eps sas eps-c	13,755,523
IPS Privadas	Inactiva	Colombiana de salud fer	3,755,440,557
IPS Privadas	Inactiva	Nueva ips	109,449,617
IPS Privadas	Inactiva	Colmedicos asociados	36,374,530
IPS Privadas	Inactiva	Crear mas vida	2,024,053
IPS Privadas	Activa	Otras IPS privadas	9,870,685
IPS Privadas	Activa	Fundacion medico preventiva	17,517,896
IPS Privadas	Activa	Servimedicos	162,667,853
IPS Privadas	Activa	Medicos Asociados	35,055,173
IPS Publicas	Activa	IPS publica	13,455,550
Regimen Especial	Inactiva	Policia nacional	14,794,025
Regimen Especial	Inactiva	INPEC	7,858,805
Secretarias de Salud	Activa	Departamento de Boyacá No Poss	4,000,567,959
Secretarias de Salud	Activa	Secretarias de Salud	1,273,473,981
Accidentes Transito	Inactiva	Fosiga ECA T	1,808,732,274
Subsidiado	Liquidación	Comfamiliar cartagena	7,241,670
Subsidiado	Liquidación	Medimas eps-s	5,665,607,436
Subsidiado	Liquidación	Cooomeva eps-s	180,306,373
Subsidiado	Liquidación	Comfamiliar huila eps-s	9,687,892,034
Subsidiado	Liquidación	Emdisalud eps-c	26,772,630,172
Subsidiado	Liquidación	Caprecom eps-s	16,463,135,553
Subsidiado	Liquidación	Cafesalud eps-s	770,641,390
Subsidiado	Liquidación	Comfacor	48,441,452
Subsidiado	Liquidación	Comparta eps-s	21,985,952,096
Subsidiado	Liquidación	Salud vida	2,161,903,799
Subsidiado	Liquidación	Comfaboy eps-s	93,967,157
Subsidiado	Liquidación	Asociacion Mutual barrios unidos	139,412,801
Subsidiado	Liquidación	Convida eps-s	1,659,658,930
Subsidiado	Activa	Comfaoriente eps-s	1,696,900
Subsidiado	Activa	Caja de comepacion de choco	730,350
Subsidiado	Inactiva	Asmet salud ess	6,210,902
Subsidiado	Activa	Dusakawi pos s	1,429,775
Subsidiado	Liquidación	Ecoopsos eps-s	379,123,491
Deudores diferentes Servicios Salud	Inactiva	Chinome Jaime Edgar Alfonso	42,778,720
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR DIFICIL RECAUDO</b>			<b>138,947,797,421</b>

## Deterioro de Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(151,431,750,847.00)	(144,739,995,223.00)	(6,691,755,624.00)
1.3.86.09	Cr	Deterioro Prestación de Servicios de Salud	(151,276,602,699.00)	(144,657,066,162.00)	(6,619,536,537.00)
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	(155,148,148.00)	(82,929,061.00)	(72,219,087.00)

El saldo de deterioro acumulado Cta. 1386 a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$151.431.750.847, se observa un incremento de \$6.691.755.642 variación determinada especialmente por el deterioro al 100% de las entidades en proceso de liquidación que por calificación de la acreencia se trasladó en su totalidad a deudas de difícil recaudo.

### APLICACIÓN DEL DETERIORO

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

La cartera clasificada de difícil recaudo se deterioró al 100%.

La fórmula para hallar el deterioro de cartera es:  $VP=C/(1+i)^n$ , donde el VP= valor presente; C= capital (base a deteriorar); 1= constante; i= equivalente a la tasa de interés de los TES anual emitida por el Banco de la República, con plazos similares a los estimados para la recuperación de los recursos; n= número de periodos, años en los que se espera recuperar el capital. La tasa cupón emitida por el Banco de la Republica.

El saldo final de deterioro por regímenes es el siguiente:

CODIGO	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
13	CUENTAS POR COBRAR	151,431,750,847	144,739,995,223	6,691,755,624
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	151,431,750,847	144,739,995,223	6,691,755,624
138609	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	151,276,602,699	144,657,066,162	6,619,536,537
	Plan bligatorio de salud	43,147,162,770	41,844,317,583	1,302,845,187
	Plan subsidiado	90,677,948,755	86,941,609,643	3,736,339,112
	Medicina prepagada	1,430,882	790,271	640,611
	IPS privadas	4,129,941,199	4,096,114,089	33,827,110
	IPS publicas	13,735,346	13,665,130	70,216
	Aseguradoras	3,655,479	17,601,077	-13,945,598
	Subsidio a la oferta	4,864,184,522	4,850,988,341	13,196,181
	Accidentes de transito soat	566,154,814	192,358,570	373,796,244
	Reclamaciones fósya	6,565,257,314	5,171,287,112	1,393,970,202
	Otras cuentas por cobrar	284,724,472	52,237,822	232,486,650
	Particulares	917,169,048	1,369,318,995	-452,149,947
	Regimen especial	69,557,939	70,743,830	-1,185,891
	ARL	35,680,159	36,033,699	-353,540
138690	Otras cuentas por cobrar	155,148,148	82,929,061	72,219,087

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>11,053,853,289.00</b>	<b>12,805,982,844.00</b>	<b>(1,752,129,555.00)</b>
1.5.14	Db	Materiales y suministros	11,053,853,289.00	12,805,982,844.00	(1,752,129,555.00)

### 9.1 Prestación de Servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024
<b>1.5</b>	<b>(DB)</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>11,053,853,289</b>	<b>0</b>	<b>11,053,853,289</b>	<b>12,805,982,844</b>	<b>0</b>	<b>12,805,982,844</b>
1.5.14	(DB)	materiales y suministros	11,053,853,289	0	10,866,593,520	12,805,982,844	0	12,805,982,844
1.5.14.03	(DB)	medicamentos	1,594,209,781	0	1,654,321,788	3,475,071,207	0	3,475,071,207
1.5.14.04	(DB)	materiales médico - quirúrgicos	4,013,389,361	0	5,837,345,316	5,441,704,546	0	5,441,704,546
1.5.14.05	(DB)	materiales reactivos y de laboratorio	1,190,547,380	0	397,538,517	979,301,076	0	979,301,076
1.5.14.07	(DB)	materiales para imagenología	0	0	87,104,627	11,534,342	0	11,534,342
1.5.14.09	(DB)	repuestos	1,446,933,132	0	1,205,512,375	1,390,638,963	0	1,390,638,963
1.5.14.17	(DB)	elementos y accesorios de aseo	184,107,314	0	214,431,537	79,507,875	0	79,507,875
1.5.14.22	(DB)	ropa hospitalaria y quirúrgica	505,351,375	0	726,879,186	729,590,988	0	729,590,988
1.5.14.90	(DB)	otros materiales y suministros	2,119,314,946	0	743,460,174	698,633,847	0	698,633,847

El saldo de inventario disponible para la prestación de los servicios a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$11.053.853.289; El stock de inventario corresponde al consumo promedio de 2 meses, proyección realizada por parte de la coordinación de servicio farmacéutico, laboratorio, mantenimiento y almacén.

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

En el saldo final de inventarios se reporta \$267.431.758 por participación del 33.3% del Consorcio Hemocentro del Centro Oriente Colombiano donde el Hospital es Consorciado.

### Baja en cuentas

Durante el año 2025 el Servicio Farmacéutico presentó al comité de sostenibilidad solicitud de baja de inventarios por averías y vencidos por valor de \$72.167.143. La baja de inventarios se realiza de acuerdo con procedimiento establecido por el hospital para tal fin.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>173,048,604,651.00</b>	<b>146,171,179,941.00</b>	<b>26,877,424,710.00</b>
1.6.05	Db	Terrenos	29,767,584,000.00	29,767,584,000.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en Curso	24,268,249,405.00	8,780,950,081.00	15,487,299,324.00
1.6.40	Db	Edificaciones	101,380,255,823.00	93,634,381,744.00	7,745,874,079.00
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	3,986,170,888.00	3,726,306,541.00	259,864,347.00
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	28,240,735,527.00	23,602,259,405.00	4,638,476,122.00
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	7,688,399,541.00	7,064,063,142.00	624,336,399.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computacion	5,830,200,028.00	5,493,286,750.00	336,913,278.00
1.6.75	Db	Equipos de transporte, traccion y elevacion	1,084,649,310.00	1,084,649,308.00	2.00
1.6.80	Db	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	7,139,785.00	16,692,238.00	(9,552,453.00)
<b>1.6.85</b>	<b>Cr</b>	<b>De depreciación acumulada de PPE (cr)</b>	<b>(34,247,320,644.00)</b>	<b>(32,041,534,256.00)</b>	<b>(2,205,786,388.00)</b>

El saldo de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$173.048.604.651, equivalente al 33% del total del activo de la ESE, los conceptos más significativos son terrenos, edificaciones y equipo médico.

De acuerdo con la política del hospital se registra como activo fijo aquellos bienes que reúnen los requisitos para ser activo y que en el momento de su adquisición superen 1.5 SMMLV, las adquisiciones inferiores se contabilizan directamente al gasto y son controlados por parte de Almacén.

Es importante aclarar que para el momento de Elaboración del estado de situación financiero de Apertura-Convergencia a 31 de diciembre de 2015, la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja estableció como política reconocer los bienes que cumplieran requisito para ser activo fijo depreciable los bienes que superaban 0.5 SMLV; posteriormente, según resolución 226 de 02 de noviembre de 2018 se modificó el Manual de políticas contables determinando que a partir de dicha fecha la cuantía para reconocer un bien como activo fijo es el valor que supere 1.5 SMLV. Por tal razón en el Kardex a 31 de diciembre de 2025 se evidencia activos con costo entre 0.5 y 1.5 SMLV correspondientes a los activos creados entre el 01 de enero de 2016 y el 01 de noviembre de 2018.

La conciliación de los movimientos contables de la cuenta 16 propiedad planta y equipo durante el año 2025 se resume en la siguiente tabla:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL 01 ENERO DE 2025	MOVIMIENTOS REALIZADOS EN EL AÑO 2025					SALDO A 31 DICIEMBRE DE 2025
			COMPRAS	DONACIONES	MEJORAS	RETIROS	RECLASIFICACIONES	
1605	Terrenos	29,767,584,000	0	0		0		29,767,584,000
1615	Construcciones en curso	8,780,950,081	15,487,299,324					24,268,249,405
1640	Edificaciones	93,634,381,744				7,745,874,079		101,380,255,823
1650	Redes Lineas y Cables	5,042,540,988						5,042,540,988
1655	Maquinaria y equipo	3,726,306,541	21,777,000	93,372,935		2,964,807	147,679,219	3,986,170,888
1660	Equipo medico y científico	23,602,259,405	5,132,215,621			583,542,649	89,803,150	28,240,735,527
1665	Muebles enseres y equipo de oficina	7,064,063,142	738,199,469	85,418,173		113,863,104	-85,418,139	7,688,399,541
1670	Equipos de comunicación y computacion	5,493,286,750	626,985,546	4,398,060		294,470,395	67	5,830,200,028
1675	Equipos de transporte, traccion y elevacion	1,084,649,308				0	2	1,084,649,310
1680	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	16,692,238				5,167,568	-4,384,885	7,139,785
<b>TOTAL</b>		<b>178,212,714,197</b>	<b>22,006,476,960</b>	<b>183,189,168</b>		<b>1,000,008,523</b>	<b>147,679,414</b>	<b>207,295,925,295</b>

\*Cuenta 1615 construcciones en curso, cuenta transitoria creada en el mes de enero de 2024 construcción en curso de la torre de urgencias de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja; a diciembre de 2025 el avance de ejecución de la obra es de \$24.268.249.405.

\*Para la vigencia 2025 realizo mejoras a la edificación de la Clínica Materno Infantil por valor de \$7.745.874.079

\*Durante el año 2025 el Hospital adquirió a través de compra de bienes que reúnen los requisitos de contabilizarse como activos fijos \$6.519.177.636.

\*Se recibió donación de equipos por \$183.189.168

\*En los meses de julio y septiembre de 2025, almacén presento al comité de sostenibilidad financiera, evaluación y valoración de bienes bajas de propiedad planta y equipo; el registro contable de la baja se resume así: Saldo en libros por \$1.000.008.523, dichos activos se encontraban depreciados en \$973.371.580; por tanto se realiza el retiro debitando la cuenta 1685 Depreciación acumulada y acreditando las respectivas subcuentas de la cuenta 16 propiedad planta y equipo; el saldo de \$26.636.943 no cruzado con el valor depreciado se contabilizó en la subcuenta 58901902 pérdida por baja en activos fijos, siendo este último valor el impacto patrimonial.

## Depreciación

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6.85</b>	Cr	<b>Depreciación acumulada de PPE (CR)</b>	<b>(34,247,320,644.00)</b>	<b>(32,041,534,256.00)</b>	<b>(2,205,786,388.00)</b>
1.6.85.01	Cr	Depreciación Edificaciones	(8,247,354,633.00)	(7,170,203,839.00)	(1,077,150,794.00)
1.6.85.03	Cr	Depreciación Redes Líneas y Cables	(679,136,127.00)	(607,408,911.00)	(71,727,216.00)
1.6.85.04	Cr	Depreciación Maquinaria y equipo	(2,282,002,199.00)	(2,153,343,114.00)	(128,659,085.00)
1.6.85.05	Cr	Depreciación Equipo medico y científico	(14,602,614,273.00)	(13,887,458,465.00)	(715,155,808.00)
1.6.85.06	Cr	Depreciación Muebles enseres y equipo de oficina	(4,184,295,774.00)	(3,595,963,154.00)	(588,332,620.00)
1.6.85.07	Cr	Depreciación Equipos de comunicación y computacion	(3,654,927,045.00)	(4,124,879,491.00)	469,952,446.00
1.6.85.08	Cr	Depreciación Equipos de transporte, traccion y elevacion	(589,850,808.00)	(485,585,044.00)	(104,265,764.00)
1.6.85.09	Cr	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	(7,139,785.00)	(16,692,238.00)	9,552,453.00

La depreciación de propiedad planta y equipo se realiza por el método de línea recta, la cual es calculada automáticamente y de manera individual para cada uno de los elementos por el módulo de activos fijos del sistema integrado de información.

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

## REVISION DE VIDAS UTILES DE LOS ACTIVOS FIJOS

- En el proceso de revisión de vidas útiles se amplió la vida útil a 212 activos que contaban con saldo para continuar su depreciación con la nueva vida útil establecida.

- Durante el año 2025 se realizó revisión de vidas útiles para 1260 activos que se encontraban en uso con valor cero obteniendo el siguiente resultado:

CONCEPTO	VALOR INICIAL EN LIBROS ANTES DEL AJUSTE	DEPRECIACION ACUMULADA INICIAL ANTES AJUSTE	RECALCULO	
			DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR RECUPERACION DEPRECIACION
EQUIPO COMEDOR DESPENSA Y H	4,384,885	4,384,885	3,622,296	762,589
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	3,904,782,499	3,904,782,499	2,951,931,261	952,851,221
EQUIPOS COMUNICACION Y COMP	2,393,631,798	2,393,631,798	1,786,735,547	606,896,292
MAQUINARIA Y EQUIPO	599,742,710	599,742,710	475,176,846	124,565,862
MUEBLES ENSERES Y EQ.DE OFICI	479,807,000	479,807,000	364,446,247	115,360,754
<b>TOTAL</b>	<b>7,382,348,892</b>	<b>7,382,348,892</b>	<b>5,581,912,197.44</b>	<b>1,800,436,718</b>

El valor de recuperación de depreciación acumulada por \$1.800.436.718 se contabilizó reversando las subcuentas de la cuenta 1685 Depreciación acumulada y acreditando la cuenta 322501 excedentes acumulados. El valor de \$1.800.436.718 resultante del ajuste de recálculo de depreciación acumulada es equivalente al 1.04% del total de la cuenta 16 propiedad planta y equipo, valor que no es material de acuerdo con la política establecida.

Para realizar la depuración de los activos fijos totalmente depreciados se realizó el siguiente procedimiento (única opción permitida por el sistema de información y analizadas con los consultores de Servinte e Ingenieros del Area de Tecnologías):

- Se realizó hoja de trabajo con la nueva vida útil asignada por los líderes responsables de los activos
- Se realiza el recálculo de depreciación en hoja de trabajo
- Se realizó un movimiento en el módulo de activos fijos de retiro del activo sin afectar contabilidad
- Se incorporo el activo fijo con un nuevo movimiento en dicho módulo sin modificar los datos de creación histórica; se modifica la nueva vida útil, se carga la depreciación recalculada y como ya se indicó el costo del activo no se modifica, haciendo efecto cero entre el retiro y la creación del nuevo activo.
- Se realiza ajuste manual en contabilidad reversando las subcuentas 1685 depreciación acumulada con contrapartida cuenta del patrimonio 3225 resultados de ejercicios anteriores.

De acuerdo con informe reportado por el área de almacén está pendiente depurar 215 activos que se encuentran totalmente depreciados y están en proceso de análisis.

## NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>331,569,984.00</b>	<b>336,464,088.00</b>	<b>(4,894,104.00)</b>
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	379,232,150.00	379,232,150.00	0.00
1.9.51.02	Db	Edificaciones	379,232,150.00	379,232,150.00	0.00
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	(47,662,166.00)	(42,768,062.00)	(4,894,104.00)
1.9.52.01	Db	Edificaciones	(47,662,166.00)	(42,768,062.00)	(4,894,104.00)

El concepto Propiedades de Inversión 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 \$-47.662.166.

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja durante el año 2025 obtuvo ingreso por arrendamientos de los locales por valor de \$12.522.588.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1,052,579,274.00</b>	<b>758,133,130.00</b>	<b>(2,549,686,088.00)</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	4,177,575,626	3,749,644,328	427,931,298.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	(3,124,996,352)	(2,991,511,198)	(133,485,154.00)

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

Durante el año 2025 se realizó adquisiciones de licencias de equipos por valor de \$427.931.298

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>5,909,116,485.00</b>	<b>6,057,244,676.00</b>	<b>46,145,076.00</b>
1.9.05	Db	Bienes y Servicios pagados por anticipado	114,761,979.00	114,761,979.00	0.00
1.9.06	Db	Avances y Anticipos entregados	3,889,204,516.00	3,843,059,440.00	46,145,076.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en Administración	1,829,392,122.00	2,023,665,389.00	(194,273,267.00)
1.9.09	Db	Depósitos entregados en Garantía	75,757,868.00	75,757,868.00	0.00

**Bienes y Servicios pagados por anticipado:** En Bienes y servicios pagados por anticipado se registra los siguientes conceptos:

**Contribuciones Efectivas:** Saldo de \$114.761.979 a favor de la entidad, en fondos de salud, pensiones y ARL, por concepto del giro de los recursos de Aportes Patronales sin Situación de Fondos destinados a cubrir la seguridad social de los empleados de planta de la ESE; el seguimiento de los recursos de aportes patronales es realizado por el área de Talento Humano, a la fecha no se ha culminado la conciliación de dichos saldos con algunas entidades. El hospital está a la espera de concertación de mesas de trabajo ya que la conciliación se realiza entre el hospital, secretaria de salud, los fondos de salud y fondos de pensión.

**Avances y Anticipos:** El total de avances y anticipos entregados a 31 de diciembre de 2025 es de \$3.889.204.516 y corresponden al siguiente detalle:

- \$1.572.254.016 anticipo por amortizar al consorcio Urgencias San Rafael, contratista de la construcción de la torre de urgencias del Hospital; el anticipo se giró en el año 2024 por valor de \$4.989.008.030 y durante el año 2025 se amortizó \$2.200.805.424.
- \$2.246.950.500 Anticipo girado en el año 2025 a Ananda Ingeniería SAS, contratista de construcción de redes de la clínica materno Infantil; el valor girado inicialmente es de \$2.699.765.908 durante la vigencia 2025 se amortizo \$452.815.408.
- \$70.000.000 que corresponde a anticipo entregado al consorcio Hemocentro del Centro Oriente Colombiano en el momento de su constitución, donde la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja es consorciado con una participación del 33.33%.

**Recursos Entregados en Administración:** El valor de \$1.829.392.122 corresponde a recursos de destinación específica para cancelar las cesantías del personal de retroactividad vinculado de planta en la ESE. Los recursos son administrados por los fondos de cesantías Porvenir y Protección.

**Depósitos entregados en garantía:** El valor de \$75.757.868 corresponde a depósitos judiciales a favor de la ESE, concepto que se encuentra en proceso de depuración por parte del área jurídica del Hospital San Rafael de Tunja.

## NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	3,872,666,667.00	0.00	3,872,666,667
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	3,872,666,667	0	3,872,666,667

### 2.1.1 Revelaciones Generales

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja adquirió en el mes de octubre de 2025 crédito por \$3.800.000.00 a un plazo de tres años con la entidad Financiera BBVA, los recursos tienen como fin la culminación de las adecuaciones de la Clínica Materno Infantil

### 2.1.2.1 Financiamiento Interno de largo plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	3,872,666,667	0	3,872,666,667
2.3.14.01	Cr	Amortizacion Capital Largo Plazo	3,800,000,000	0	3,800,000,000
2.3.14.02	Cr	Amortizacion Intereses Largo Plazo	72,666,667	0	72,666,667

El desembolso del crédito se realizó por el Banco BBVA en dos momentos así:

- Préstamo 00130349-1 por valor de \$2.200.000.000, tasa de interés efectivo anual 10.768%, periodicidad de pago trimestral.
- Préstamo 00130349-2 por valor de \$1.600.000.000, tasa de interés efectivo anual 10.724%, periodicidad de pago trimestral.

La primera cuota de los dos pagares vence en el mes de enero de 2026.

El saldo del capital a 31 de diciembre de 2025 es de \$3.800.000.000 y la causación de intereses por pagar a diciembre 31 de 2025 ascienden a \$72.666.667

DETALLE CONTABLE					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN	
CODIGO	PN / PJ	CONCEPTO	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)
					MESOS	
2.3.14		<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>		<b>3,872,666,667.0</b>		<b>0.0</b>
2.3.14.01		<b>Préstamos banca comercial</b>		<b>3,872,666,667.0</b>		<b>0.0</b>
	PJ	00130349-1	Banco BBVA	2,239,482,667.0	36	10.768 %
	PJ	00130349-2	Banco BBVA	1,633,184,000.0	36	10.724 %

## NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

El grupo de cuentas por pagar reflejado en el estado de situación financiera asciende a \$33.252.458.105 y representa el 28% del total de los pasivos de la ESE, registrando un incremento de \$4.476.634.624 con respecto al año 2024 cuyo saldo fue \$28.775.823.481.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>33,252,458,105</b>	<b>28,775,823,481</b>	<b>4,476,634,624</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	24,269,462,493	23,103,995,442	1,165,467,051
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	102,115,789	102,166,401	(50,612)
2.4.60	Cr	Creditos Judiciales	0	104,000,000	(104,000,000)
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	8,880,879,823	5,465,661,638	3,415,218,185

### 2.2.1 Revelaciones Generales

Las Cuentas por Pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de su objeto social. Las cuentas por pagar se clasifican al costo y se miden por el valor de la transacción, se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales.

#### 22.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios

Las cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2025 se incrementaron en \$1.165.467.051 con respecto a 31 de diciembre de 2024 por efecto directo de mayor requerimiento de insumos médicos e inventarios requeridos para la prestación de los servicios de salud, los cuales se incrementaron con respecto al año 2024. Otra de las razones en el incremento se debe a la falta de liquidez por incumplimiento en el pago de la cartera derivada de la prestación de los servicios; destacando a NUEVA EPS quien adeuda un promedio de 147.000 millones de pesos.

Las obligaciones por adquisición de bienes y servicios se encuentran en edad promedio de 3 meses.

### 22.1.2 Recursos a favor de terceros

Corresponde a rendimientos financieros pendientes por devolver a la Gobernación de Boyacá; originados en cuentas bancarias aperturadas para manejo de recursos de convenios con destinación específica, el valor por reintegrar asciende a \$82.563.212.

De igual forma se registra recaudos por clasificar por \$19.552.577 ingresos consignados en las cuentas Bancarias de la ESE sin identificación de pagador.

### 22.1.3 Otras cuentas por pagar

El valor de otras Cuentas por pagar por \$8.880.879.823 corresponde a obligaciones promedio edad de tres meses, el detalle es el siguiente:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO A DIC 2025
249028	Seguros	9,906,743
249032	Cheques no cobrados o por reclamara	11,029,306
249051	Servicios Públicos	526,156,363
249054	Honorarios	160,633,365
249055	Servicios	5,421,201,616
249058	Arrendamientos Operativos	408,906,134
24909001	Participación Consorcio Hemocentro (33%)	78,900,659
24909002	Préstamos Insumos Médicos	2,264,145,637
<b>TOTAL</b>		<b>8,880,879,823</b>

En el concepto de servicios se reporta obligaciones por \$5.421.201.616 principalmente por concepto de servicio de aseo, servicio de vigilancia, servicio de alimentación a pacientes y servicio de lavandería.

En Arrendamientos operativos por \$408.906.134 se reporta obligaciones por concepto de áreas arrendadas por el hospital para su funcionamiento (edificio colón, Centro la Sexta, bodegas para archivo documental) y almacenamiento de información en la nube.

Préstamos Insumos Médicos corresponde a insumos médicos cargados al inventario del servicio farmacéutico requeridos con urgencia por el hospital para la prestación de los servicios de salud por valor de \$2.264.145.637, valor resumido de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO DICIEM 2025	OBSERVACION
OSTEOCOL S.A.S.	165,044,261	Material de Osteosíntesis
LIMEQ S.A.S	75,346,295	Insumos Gastro
UNION TEMPORAL ANGIOVASCULAR	1,764,431,400	Insumos Hemodinamia
PRESTAMOS FARMACIA	259,323,681	Insumos prestamos de urgencias
TOTAL PRESTAMOS	2,264,145,637	

Los préstamos de Osteocol, corresponde a material de osteosíntesis requeridos por ortopedia para realizar las cirugías a los pacientes, es de indicar que el hospital no puede programar la adquisición del stock de inventario, toda vez que se solicita de acuerdo con especificaciones requeridas para cada paciente.

Lo prestamos de LIMEQ y Unión Temporal Angiovascular son relevantes en su valor por corresponder a inventario de contratos tercerizados (servicios de Gastroenterología y Hemodinamia); a 31 de diciembre de 2025 los insumos se encontraban pendientes de cobro al Hospital, el mismo se puede realizar hasta el momento en que se presta efectivamente el servicio.

#### 22.1.4 Otras consideraciones

Para el corte 31 de diciembre de 2025 la ESE Hospital San Rafael saldo la totalidad de obligaciones por concepto de impuesto nacionales y territoriales.

### NOTA 23. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

#### Composición

Los beneficios a empleados representan el 52% del total de los pasivos de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>61,506,907,140</b>	<b>45,299,025,236</b>	<b>16,207,881,904</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	37,520,400,667	20,626,734,497	16,893,666,170
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	1,045,956,319	1,154,500,343	(108,544,024)
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	22,940,550,154	23,517,790,396	(577,240,242)

Los beneficios a empleados a corto plazo representan el 61% del total de los beneficios a empleados, los beneficios a largo plazo representan el 2% y los beneficios pos-empleo pensiones- cálculo actuarial certificado por el Ministerio de Hacienda representa el 37%.

#### 23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>37,520,400,667.0</b>	<b>20,626,734,497.0</b>	<b>71,390,688</b>
2.5.11.02	Cr	Cesantías	249,612,401.0	230,035,513.0	19,576,888
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	51,318,926.0	43,833,097.0	7,485,829
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	145,210,198.0	120,325,959.0	24,884,239
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	101,518,360.0	82,074,628.0	19,443,732
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	55,384,520.0	52,019,670.0	<b>7,651,156</b>
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	63,337,559.0	55,686,403.0	7,651,156
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	36,646,560,924.0	19,893,714,105.0	16,752,846,819
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	207,457,779.0	149,045,122.0	58,412,657

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden a: Consolidación de prestaciones sociales de ley del personal vinculado a la planta de la ESE, liquidadas por parte de Talento Humano por valor de \$666.381.964 concepto que se hace exigible en el momento del disfrute de las prestaciones.

Remuneración por servicios Técnicos, obligaciones con contratistas vinculados por modalidad de CPS y empresas tercerizadas, por valor de \$36.646.560.924 siendo el concepto más relevante de las obligaciones por beneficios a corto plazo. La antigüedad de estas obligaciones corresponde a promedio de los últimos tres meses del año 2025; se observa un incremento de \$16.752.846.819 con respecto a la obligación a 31 de diciembre de 2024 por efecto directo de falta de liquidez ocasionada por el no pago oportuno de los deudores por prestación de los servicios de salud, situación que conlleva a no contar con el flujo de efectivo requerido.

Por otro lado, se tiene obligación pendiente de pagar por \$20.457.779, por actividades de bienestar social realizadas en el mes de diciembre del año 2025 a los empleados de planta.

## 23.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	<b>1,045,956,319.0</b>	<b>1,154,500,343.0</b>	(108,544,024)
2.5.12.04	Cr	Cesantías Retroactivas	1,045,956,319.0	1,154,500,343.0	(108,544,024)

En beneficios a empleados a largo plazo se reporta consolidación de cesantías de retroactividad de los funcionarios que tienen este derecho, esta obligación se encuentra totalmente garantizado con los recursos consignados en los fondos de cesantías a nombre del Hospital, el valor de la reserva para asumir esta obligación asciende a \$1.829.392.122; tal como se indica en la Nota 16 concepto recursos entregados en Administración.

## 23.4 Beneficios y plan de activos pos- empleo – pensiones y otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5.14	Cr	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	<b>22,940,550,154.0</b>	<b>23,517,790,396.0</b>	(577,240,242)
2.5.14.10	Cr	Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales	22,940,550,154.0	23,517,790,396.0	(577,240,242)

**Beneficios POS-EMPLEO:** El valor reportado a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$22.940.550.154, se observa variación de \$577.240.242 con respecto al año 2024 por efecto directo de amortización pago de nómina a pensionados directos a cargo del Hospital.

El registro inicial año 2024 está soportado en comunicación remitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en virtud de lo establecido en el artículo 9° de la Ley 549 de 1999 y en el marco del Programa de “Seguimiento y Actualización de los Cálculos Actuariales del Pasivo Pensional de las Entidades Territoriales” – PASIVOCOL-, certifican que, una vez validada la información remitida por el Hospital San Rafael de Tunja durante la VIGENCIA 2022, con corte a diciembre 31 de 2021, se generó el Cálculo Actuarial actualizado persona por persona para los grupos actuariales de Activos, Retirados, Pensionados y Sustitutos de Pensión, en los siguientes términos:

PASIVO SISTEMA DE INFORMACIÓN FONPET			
CÓDIGO DANE ENTIDAD: 15000-13			
	Fuente Cálculo Aprobado	NRO. DE PERSONAS	PASIVO ESTIMADO
<b>Bonos Pensionales</b>	<b>2021</b>	<b>1.332</b>	<b>11.860.540.960</b>
Activos		61	0
Retirados		1.271	11.860.540.960
<b>Reservas matemáticas de pensiones</b>	<b>2021</b>	<b>12</b>	<b>10.314.423.657</b>
Pensionados directos		8	4.956.854.282
Sustitutos directos		4	5.357.569.376
<b>Cuotas partes de pensiones</b>	<b>2021</b>	<b>20</b>	<b>1.342.825.779</b>
Pensionados por transferencia		14	1.042.839.335
Sustitutos por transferencia		6	299.986.444
<b>TOTAL</b>	<b>2021</b>	<b>1.364</b>	<b>23.517.790.396</b>

Es importante indicar que, de acuerdo con solicitudes realizadas al Ministerio de Hacienda, sobre la actualización del pasivo pensional, en su respuesta nos han indicado que tiene un plazo de 3 años para certificar la información; por tal razón no se realizó actualización del valor en el año 2025.

Actualmente no se cuenta con plan de activos disponible para garantizar el pago de dichos beneficios, el hospital los está asumiendo con recursos propios.

## NOTA 24. PROVISIONES

### Composición

Las provisiones representan el 5.7% del total de los pasivos de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	<b>PROVISIONES</b>	<b>6,734,336,375</b>	<b>9,460,431,811</b>	<b>(2,726,095,436)</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	6,734,336,375	9,460,431,811	(2,726,095,436)

## 24.1 Litigios y demandas

La provisión para litigios y demandas se estimó y certificó por parte del Asesor Jurídico de la ESE de acuerdo con la política establecida por el Hospital para tal fin, la variación de -28.82% tiene que ver con el cambio del estado de los procesos en curso adelantados en contra del Hospital y del retiro de las demandas favorables; a continuación, se presenta tabla resumen del cálculo realizado.

TIPO DE PROCESO	PROVISIÓN CONTABLE	TOTAL PROCESOS
Ejecutivos	1,322,623	1
<b>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</b>	240,357,732	3
Ordinario Laboral	1,143,906,355	4
Reparación Directa	5,348,749,665	9
<b>TOTAL</b>	<b>6,734,336,375</b>	<b>17</b>

## NOTA 25. OTROS PASIVOS

### Composición

Otros pasivos representan el 10.77% del total de los pasivos de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>12,720,564,605</b>	<b>4,971,972,529</b>	<b>7,748,592,076</b>
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	518,908,259	486,263,845	32,644,414
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	12,201,656,346	4,485,708,684	7,715,947,662

### 25.1 Ingresos Recibidos por Anticipado

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a depósitos en efectivo recibidos de pacientes que acuden al hospital, como garantía de la legalización de cuentas por la prestación de los servicios; en la medida de la legalización de la factura de venta se realiza la devolución al paciente o se registra como ingreso con cruce de la factura de prestación de los Servicios según corresponda.

### 25.2 Otros Pasivos Diferidos-Subvenciones Condicionadas

Otros pasivos diferidos por subvenciones condicionadas corresponden a reconocimiento de ingresos asignados por el Departamento de Boyacá, condicionados al cumplimiento de lo pactado en los convenios suscritos por las partes; el detalle corresponde a:

- saldo del 10% del convenio 3214/2022 suscrito con Gobernación de Boyacá recursos por \$980.206.684 asignados para adecuaciones clínica materno infantil María Josefa Canelones.

- Convenio 3156/2025, construcción de redes Clínica Materno Infantil, recursos asignados por la Gobernación de Boyacá por valor de \$7.110.608.948.
- Convenio 3822/2025 Construcción Alta Complejidad Hospitalización recursos asignados por la Gobernación de Boyacá por valor de \$4.110.840.714

Inicialmente se reconocen como un pasivo (Subvención condicionada) y se convierten en ingresos solo al cumplir las condiciones del convenio.

## NOTA 26. PATRIMONIO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	405,826,924,204	334,810,473,574	71,016,450,630
3.2.08	Cr	Capital fiscal	122,382,086,893	122,382,086,893	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	226,869,729,677	177,598,125,540	49,271,604,137
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	69,216,013,698	47,471,167,205	21,744,846,493
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-12,640,906,064	-12,640,906,064	0

### 26.1 Capital Fiscal

El capital fiscal de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja asciende a \$122.382.086.893 y corresponde a los resultados del ejercicio acumulados hasta el año 2015, antes de la convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad y equivalente al patrimonio, calculado tras deducir los pasivos de los activos.

### 26.2 Resultados de ejercicios anteriores

representa los excedentes o pérdidas acumulados desde el año 2016 a 2024 por valor de \$226.869.729.677, el cual se incrementa en \$49.271.604.137 con respecto al valor reflejado en el año 2024 por \$177.598.125.540. La variación está dada por el traslado del resultado del ejercicio año 2024 por \$47.471.167.205 y por efecto de contabilización de reversión de depreciación acumulada de activos fijos por \$1.800.436.931.

### 26.3 Resultado del Ejercicio

El resultado del ejercicio año 2025 es de \$69.216.013.698, presenta un incremento con respecto al excedente del año 2024 de \$21.744.846.493, situación dada principalmente por efecto del incremento en los ingresos por venta de servicios de salud.

### 26.4 Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados

Se reporta un saldo a 31 de diciembre de 2025 de -\$12.640.906.064 sin presentar variación con respecto al año inmediatamente anterior por efecto de ajuste al cálculo actuarial en pensiones certificado por el Ministerio de Hacienda y Crédito público en años anteriores.

## NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 27.1 Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	7,553,415,331	7,650,841,933	(97,426,602)
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7,553,415,331	7,650,841,933	(97,426,602)

Los activos contingentes de la ESE ascienden a \$7.553.415.331 y corresponde a acciones de repetición interpuestas por el Hospital en contra de terceros, por pago de parte del Hospital de sentencias falladas en contra de la entidad, las demandas se interpusieron contra los responsables que generaron el fallo de las sentencias.

### 27.2 Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	10,497,300,222.00	5,250,281,777.00	5,247,018,445.00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	10,497,300,222.00	5,250,281,777.00	5,247,018,445.00

## NOTA 28 CUENTAS DE ORDEN

### 28.1 Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	7,553,415,331	7,650,841,933	(97,426,602)
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	110,398,941,116	66,632,533,251	43,766,407,865
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	110,398,941,116	66,632,533,251	43,766,407,865
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(117,952,356,447.00)	(74,283,375,184.00)	(43,668,981,263)
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	(7,553,415,331.00)	(7,650,841,933.00)	97,426,602
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(110,398,941,116.00)	(66,632,533,251.00)	(43,766,407,865)

En la cuenta 81 activo contingente se reporta demandas a favor del hospital por acciones de repetición adelantadas en contra de terceros, una vez el hospital cancelo demandas falladas en contra, se procede a adelantar los respectivos procesos de acción de repetición.

El valor contabilizado está soportado con certificación expedida por la Asesoría Jurídica de la ESE.

La cuenta 83 Deudoras de control corresponde a glosa inicial de cartera radicada, que se encuentran en proceso de conciliación y respuesta por las partes interesadas (Hospital y EAPB), contabilización realizada de acuerdo con informe remitido por Auditoría de cuentas médicas. En la medición a 31 de diciembre del 2025 se evidencia que la glosa inicial de la vigencia es 21% sobre la facturación neta. El incremento continúa obedeciendo exclusivamente a factores externos y se identificó un comportamiento injustificado por parte de Nueva EPS por valor de \$44.187.656.375, Coosalud EPS con \$20.622.794.588 y Cajacopi con una glosa inicial de \$13.628.014.867. El incremento está relacionado con la generación automática de glosas iniciales a través de plataformas virtuales con parametrizaciones no pactadas. Esto dio como resultado un alto volumen de glosa inicial sin sustento técnico. Adicional una baja disposición de parte de las EAPB para conciliar la glosa pendiente, para lo cual por medio de la oficina de jurídica de cartera se realiza el establecimiento de mecanismos de cobro mensual con intereses moratorios en glosas injustificadas o no notificadas como ratificadas.

## 28.2 Cuentas de orden Acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	10,497,300,222	5,250,281,777	5,247,018,445
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>19,417,336,785</b>	<b>12,262,160,061</b>	<b>7,155,176,724</b>
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	19,417,336,785	12,262,160,061	7,155,176,724
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-29,914,637,007</b>	<b>-17,512,441,838</b>	<b>-12,402,195,169</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-10,497,300,222	-5,250,281,777	-5,247,018,445
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-19,417,336,785	-12,262,160,061	-7,155,176,724

En la cuenta 91 pasivos contingentes se reporta el valor certificado por la Asesoría Jurídica de la ESE de las posibles demandas que pueden fallar en contra de la entidad, pero que su ocurrencia es incierta y depende de la evolución de los procesos, el valor estimado por parte de Asesoría Jurídica de la ESE asciende a \$10.497.300.222, resumido en la siguiente tabla:

TIPO DE PROCESO	REGISTRO CUENTA DE ORDEN DIC 2025	TOTAL PROCESOS
Controversias Contractuales	15,569,674	1
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	1,204,426,966	8
Reparación Directa	9,277,303,582	22
<b>TOTAL</b>	<b>10,497,300,222</b>	<b>31</b>

En la cuenta 93 se reporta posibles obligaciones por \$19.417.336.785 de contratos que se encontraban en ejecución a 31 de diciembre de 2025 y no se incorporaron en el pasivo por no contar con el documento soporte que permitiera establecer el pasivo cierto y que hacen parte de los compromisos presupuestales realizados y no obligados.

## NOTA 29. INGRESOS

### Composición

La venta de servicios de salud representa el 97.6% del total de los ingresos, el 0.87% corresponde a Transferencias y Subvenciones y el 1.53% corresponde a Otros Ingresos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>429,375,647,625</b>	<b>389,728,726,054</b>	<b>39,646,921,571</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	419,215,588,818	373,220,548,690	45,995,040,128
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	3,743,031,853	424,759,021	3,318,272,832
4.8	Cr	Otros ingresos	6,417,026,954	16,083,418,343	(9,666,391,389)

### 29.1 Ingresos de Transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>3,743,031,853</b>	<b>424,759,021</b>	<b>3,318,272,832</b>
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3,743,031,853	424,759,021	3,318,272,832
4.4.30	Cr	Subvenciones	3,743,031,853	424,759,021	3,318,272,832

Las transferencias y subvenciones representan el 0.87% del total de los Ingresos de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja, se incrementaron en 781.21% con respecto al año 2024 principalmente por el reconocimiento de ingreso recibido del Ministerio de Salud y Protección Social para adquisición de Tomógrafo Computado por valor de \$3.463.132.709; la diferencia de 279.899.144 corresponde a conceptos de donaciones de insumos médicos y activos fijos.

### 29.2 Ingresos de Transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>425,632,615,772</b>	<b>389,303,967,033</b>	<b>36,328,648,739</b>
<b>43</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>419,215,588,818</b>	<b>373,220,548,690</b>	<b>45,995,040,128</b>
4.3.12	Cr	Servicios de salud	419,219,244,173	373,230,665,825	45,988,578,348
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(3,655,355)	(10,117,135)	6,461,780
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>6,417,026,954</b>	<b>16,083,418,343</b>	<b>(9,666,391,389)</b>
4.8.02	Cr	Financieros	778,396,982	572,562,048	205,834,934
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2,893,348,187	2,818,830,908	74,517,279
4.8.30	Cr	Reversión de deterioro	135,996,409	9,765,407,211	(9,629,410,802)
4.8.31	Cr	Reversión de Provisiones	2,609,285,376	2,926,618,176	(317,332,800)

### Ingresos por Ventas Servicios de Salud

Este concepto corresponde a ingresos provenientes de venta de Servicios de Salud a las entidades administradoras de planes de beneficios, entidades del régimen especial, entes territoriales, particulares etc., la facturación es reportada a contabilidad a través del sistema de información y se encuentra bajo la responsabilidad de la empresa contratada para realizar el proceso.

A 31 de diciembre de 2025 los valores netos facturados por concepto de servicios de salud ascienden a \$419.215.588.818 se presenta un incremento de \$45.995.040.128 equivalente al 12.32% con respecto al año 2024, variación determinada por ajuste en tarifas y ampliación en cobertura de los servicios habilitados por el hospital.

La conciliación de los documentos contables que conforman la facturación de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja durante la vigencia 2025 se resume a continuación.

CONCEPTO	VALOR GLOSA FINAL ACEPTADA
VALOR BRUTO FACTURACION.	474,788,309,096
MAS NOTAS DEBITO	22,363,469
MENOS NOTAS CREDITO.	(50,611,844,479)
GLOSAS ACEPTADA	(4,567,161,617)
MENOS DEVOLUCIONES	(3,655,355)
MENOS REVERSION CARGOS NO FACTURADOS 2024	(6,038,551,420)
MAS CARGOS NO FACTURADOS AÑO 2025	5,626,129,124
<b>TOTAL NETO, CUENTA CONTABLE 4312</b>	<b>419,215,588,818</b>

La glosa neta final aceptada de la vigencia actual, con corte a 31 de diciembre de 2025, se consolidó en \$4.567.161.617. Esta cifra equivale al 1,089% del total neto facturado. el cual ascendió a \$419.215.588.818. Este resultado representa un cumplimiento satisfactorio de la meta financiera institucional (fijada por debajo del 4%) y sitúa a la Entidad en un nivel sobresaliente, alineado con los indicadores de referenciación de la Asociación de Clínicas y Hospitales de Colombia.

La glosa final aceptada se encuentra técnicamente distribuida en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	VALOR GLOSA FINAL ACEPTADA
CALIDAD	\$ 1.433.647.326
TARIFAS	\$ 1.156.499.710
SOPORTES	\$ 597.543.112
FACTURACIÓN	\$ 532.527.720
AUTORIZACIONES	\$ 462.111.313
COBERTURA	\$ 205.733.528
DEVOLUCIONES	\$ 179.098.908
<b>TOTAL GLOSA</b>	<b>\$ 4.567.161.617</b>

- **Calidad:** Refleja la gestión institucional en pertinencia clínica y auditoría concurrente.
- **Tarifas:** Asociada a la transición normativa a la UVB y la gestión comercial para la actualización de contratos y otrosí.
- **Soportes:** Evidencia mejoras sustanciales en la calidad narrativa y técnica del registro clínico.
- **Facturación:** Muestra una tendencia decreciente gracias a la unificación de criterios técnicos con los pagadores.
- **Autorizaciones:** Gestionada exitosamente tras la implementación de la Resolución 2335 de 2023, con mejoras notables en el último trimestre.

- **Cobertura:** Focalizada en la caracterización y blindaje normativo desde el ingreso del paciente (Migrantes/SOAT).

### Otros Ingresos

En la cuenta 4802 ingresos financieros por \$778.396.982, se registra rendimientos financieros provenientes de las cuentas bancarias de la ESE y rendimientos generados por los recursos consignados en fondos de cesantías a nombre de la ESE y que están garantizando las obligaciones cesantías de retroactividad de los funcionarios de planta.

En la cuenta 4808 Ingresos Diversos por \$2.893.348.187 se contabiliza conceptos de aprovechamientos, descuentos por pronto pago otorgados por proveedores, reconocimiento de siniestros reconocidos por las aseguradoras, ingresos por cuotas partes pensionales, certificaciones, aprovechamientos, fotocopias y Arrendamientos de algunas áreas del hospital y locales de propiedad de la ESE ubicados en el centro Histórico de Tunja Plaza Real, Ingresos por depuración depósitos de pacientes y servicios públicos derivados de las áreas arrendadas, entre otros ingresos. Detalle que se discrimina a continuación:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO A DIC 2025
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	2,893,348,187
4.8.08.03	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	55,965,247
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	4,240,950
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	450,363,098
4.8.08.25	SOBRANTES	1,200
4.8.08.27	DESCUENTOS PRONTO PAGO	537,663,764
4.8.08.27	SERVICIOS PUBLICOS	242,231,336
4.8.08.27	SINIESTROS SEGUROS ESTADO	100,052,000
4.8.08.27	FOTOCOPIAS Y APROVECHAMIENTOS	58,816,280
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS 33% PARTICIP CONSORCIO HEMOCENTRO	1,444,014,312

En la cuenta 4830 por \$135.996.409 se contabiliza recuperación de deterioro de cartera de entidades que estaban deterioradas al 100%; cartera que se pago al hospital por parte de los deudores.

En la cuenta 4831 reversión de provisiones, se reporta \$2.609.285.376 originados en la disminución de la provisión de procesos judiciales con respecto al pasivo provisionado a diciembre 31 del año 2024.

### NOTA 30. GASTOS

#### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>52,461,708,637</b>	<b>80,274,711,007</b>	<b>(27,813,002,370)</b>
5.1	Db	De administración y operación	35,462,936,001	30,289,297,703	5,173,638,298
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	9,608,051,229	44,507,189,854	(34,899,138,625)
5.8	Db	Otros gastos	7,390,721,407	5,478,223,450	1,912,497,957

Los gastos de administración representan el 68% del total de los gastos, Los gastos por deterioro, depreciación y amortización representa el 18% y otros gastos representan el 14% del total de los gastos.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>35,462,936,001</b>	<b>30,289,297,703</b>	<b>5,173,638,298</b>	<b>35,462,936,001.00</b>	<b>0.00</b>
5.1	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>35,462,936,001</b>	<b>30,289,297,703</b>	<b>5,173,638,298</b>	<b>35,462,936,001.00</b>	<b>0.00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,261,817,492	1,299,631,818	-37,814,326	1,261,817,492.00	0.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	82,015,882	180,748,018	-98,732,136	82,015,882.00	0.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	392,783,811	375,451,955	17,331,856	392,783,811.00	0.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	76,451,587	83,089,849	-6,638,262	76,451,587.00	0.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	591,839,928	508,022,580	83,817,348	591,839,928.00	0.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	25,637,048,049	20,342,637,256	5,294,410,793	25,637,048,049.00	0.00
5.1.11	Db	Generales	6,660,111,729	6,659,637,996	473,733	6,660,111,729.00	0.00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	760,867,523	840,078,231	-79,210,708	760,867,523.00	0.00

Los gastos de administración se incrementaron en 17.08% con respecto al año 2024 por efecto directo de los incrementos determinados por condiciones de mercado, e incremento en contratación de personal a través de CPS y empresas temporales. Es importante indicar que se presenta disminución en algunos conceptos de gasto administrativo como se observa en la tabla anterior por depuración de la distribución del gasto a costos de prestación de servicios de salud registrados en la cuenta contable 6310 costos por prestación de servicios de salud.

Los conceptos de gastos de administración corresponden al reconocimiento de la nómina administrativa, prestación de servicios profesionales administrativos, impuestos, suministros consumidos por las áreas administrativas, gastos generales distribuidos, así como servicios de apoyo logístico.

### 30.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>9,608,051,229</b>	<b>44,507,189,854</b>	<b>-34,899,138,625</b>
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>7,243,377,942</b>	<b>42,672,003,464</b>	<b>-35,428,625,522</b>
5.3.46	Db	De inversiones	284,700	260,000	24,700
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	7,243,093,242	42,671,743,464	-35,428,650,222
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1,950,497,842</b>	<b>1,657,227,731</b>	<b>293,270,111</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1,945,603,738	1,652,333,627	293,270,111
5.3.62	Db	De propiedades de Inversion	4,894,104	4,894,104	0
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>68,348,005</b>	<b>73,958,659</b>	<b>-5,610,654</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	68,348,005	73,958,659	-5,610,654
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>345,827,440</b>	<b>104,000,000</b>	<b>241,827,440</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	345,827,440	104,000,000	241,827,440

La disminución de la cuenta 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones es de 78.41% con respecto al mes de diciembre de 2024, obedece principalmente a la variación del deterioro de cartera; toda vez que en el año 2024 se ajustó deterioro de entidades en proceso de liquidación (Medimás y COM familiar

Huila) en concordancia con la calificación de la acreencia; para el año 2025 solamente se ajusta el deterioro habitual de la cartera mayor a 360 días.

Los gastos por provisiones de litigios y demandas laborales y acciones de reparación directa adelantadas en contra de la entidad por \$345.827.440, corresponden a gasto por provisión de nuevos procesos judiciales y ajuste por cambio de estado de los ya existentes, cálculo realizado por el asesor jurídico del Hospital.

### 30.7 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>7,390,721,407.00</b>	<b>5,478,223,450.00</b>	<b>1,912,497,957.00</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>29,334,909.00</b>	<b>32,568,329.00</b>	<b>(3,233,420.00)</b>
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	7,504,049.00	12,679,403.00	(5,175,354.00)
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	21,830,860.00	19,888,926.00	1,941,934.00
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>77,134,847.00</b>	<b>4,037,846,384.00</b>	<b>(3,960,711,537.00)</b>
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	77,134,847.00	4,029,828,768.00	(3,952,693,921.00)
5.8.04.47	Db	Intereses de sentencias	0.00	8,017,616.00	(8,017,616.00)
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>7,284,251,651.00</b>	<b>1,407,808,737.00</b>	<b>5,876,442,914.00</b>
5.8.90.12	Db	Sentencias	39,041,565.00	69,895,533.00	(30,853,968.00)
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	98,803,636.00	206,540,779.00	(107,737,143.00)
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	123,523,988.00	0.00	123,523,988.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	7,022,882,462.00	1,131,372,425.00	5,891,510,037.00

### 30.1 Comisiones

Corresponde a erogaciones por comisiones y servicios financieros, realizadas por las entidades financieras donde se manejan los recursos en efectivo del hospital.

### 30.2 Gastos Financieros:

Para el año 2025 se observa disminución de los gastos financieros en 34.91% con respecto al año 2024, por reclasificación del concepto glosas vigencias anteriores las cuales a partir de 2025 se contabilizan en la cuenta contable 589090 otros gastos diversos. El valor registrado de \$77.134.847 corresponde a depuración de cuentas de particulares las cuales se encontraban duplicadas en los deudores por efecto de refacturaciones realizadas a facturas que inicialmente se cargaron como particular y posteriormente fueron reconocidas por el asegurador.

### 30.3 Otros Gastos diversos:

Los conceptos más representativos de gastos diversos son:

CONCEPTO	SALDO DIC 2025
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>7,284,251,651</b>
Sentencias	39,041,565
Perdida baja activ inventarios	72,167,143
Perdida baja activ activos fijos	26,636,493
Multas y sanciones	123,523,988
Otros gastos diversos	1,046,696
Glosas cartera vigencias anteriores	5,799,259,313
Participacion 33% Consorcio Hemocentro Centro Oriente Colombiano	1,222,576,453

En pérdida por baja en inventarios (Servicio Farmacéutico) se registra \$72.167.143 por bajas autorizadas con acto administrativo emitido por la Gerencia del Hospital, por causas de mermas, averías y vencimientos de insumos. De igual forma en Pérdida por baja de activos fijos el valor de \$26.636.493 corresponde a registro del impacto patrimonial por baja de activos fijos autorizados mediante acto administrativo de la Gerencia de la ESE y de acuerdo con procedimiento establecido para tal fin.

Multas y Sanciones por \$123.523.988 corresponde a erogaciones realizadas a favor del INVIMA por sanciones impuestas al hospital en relación con visitas realizadas al servicio farmacéutico, es importante indicar que las mismas corresponden a vigencias anteriores al año 2022.

Gasto por aceptación de glosas de cartera radicada en vigencias anteriores al año 2025, una vez se realizan las conciliaciones con las entidades deudoras de los servicios de salud y de Auditoria médica por parte del hospital, el valor aceptado es de \$ 5.799.259.313 con respecto al valor aceptado en 2024 de \$4.029.828.768, presentando un incremento de \$1.769.430.545. Las glosas en el año anterior se registraron en la subcuenta 580423 pérdida por baja en cuentas por cobrar, la reclasificación se realiza en aplicación de procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación.

De igual forma en otros gastos se refleja el 33% de la participación de costos y gastos del Consorcio Hemocentro del Centro Oriente Colombiano por \$1.222.576.453; donde la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja es consorciado.

## NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	307,697,925,290	261,982,847,842	45,715,077,448
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	307,697,925,290	261,982,847,842	45,715,077,448
6.3.10	Db	Servicios de salud	307,697,925,290	261,982,847,842	45,715,077,448

### 31.2 Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>307,697,925,290</b>	<b>261,982,847,842</b>	<b>45,715,077,448</b>
6.3.10	Db	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>307,697,925,290</b>	<b>261,982,847,842</b>	<b>45,715,077,448</b>
6.3.10.01	Db	Urgencias - consulta y procedimientos	27,160,547,804	24,025,518,608	3,135,029,196
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	6,828,223,172	4,319,161,148	2,509,062,024
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - consulta especializada	12,051,901,811	11,276,541,598	775,360,213
6.3.10.25	Db	Hospitalización - estancia general	42,440,628,442	44,413,305,372	-1,972,676,930
6.3.10.26	Db	Hospitalización - cuidados intensivos	20,812,332,829	19,892,078,408	920,254,421
6.3.10.28	Db	Hospitalización - recién nacidos	10,305,472,499	9,857,355,345	448,117,154
6.3.10.35	Db	Quirófanos y salas de parto - quirófanos	37,569,381,019	30,293,815,152	7,275,565,867
6.3.10.36	Db	Quirófanos y salas de parto - salas de parto	3,202,821,017	1,920,819,562	1,282,001,455
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	13,861,152,240	12,797,501,835	1,063,650,405
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico - imagenología	16,853,804,056	14,287,643,395	2,566,160,661
6.3.10.42	Db	Apoyo diagnóstico - anatomía patológica	3,248,980,667	2,993,023,688	255,956,979
6.3.10.50	Db	Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	11,139,684,513	8,510,293,188	2,629,391,325
6.3.10.52	Db	Apoyo terapéutico - banco de sangre	1,554,271,037	212,291,077	1,341,979,960
6.3.10.54	Db	Apoyo terapéutico - Unidad de Hemodinamia	14,038,950,297	18,526,587,614	-4,487,637,317
6.3.10.56	Db	Apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	83,515,001,806	57,354,420,797	26,160,581,009
6.3.10.63	Db	Servicios conexos a la salud - servicios docentes	1,966,866,647	776,614,285	1,190,252,362
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a la salud - servicios de ambulancias	1,147,905,434	525,876,770	622,028,664

Los costos de venta de servicios de salud a 31 de diciembre de 2025 ascienden a \$307.697.925.290, se observa incremento del 17.45% con respecto al costo del año 2024, por efecto directo de: Condiciones de mercado IPC en lo relacionado con insumos médicos, servicios de vigilancia, servicios de aseo, servicios de alimentación, servicios de lavandería, compra de consumibles requeridos para la prestación de los servicios, incrementos de ley en servicios personales asociados a nómina y contratación de servicios personales indirectos. De igual forma el incremento del 12% en ventas de servicios de salud es directamente proporcional al incremento en los costos requeridos para la prestación de los servicios.

La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja determina los costos por unidades funcionales, para lo cual se cuenta con aplicativo en el sistema integrado de información servinte clínica suite. Inicialmente el devengo afecta en contabilidad la cuenta 5 gastos de administración y operación; a fin de mes en el módulo de costos el cual está previamente parametrizado con las bases de distribución y asignación se procede a realizar la distribución y traslado de costos de la cuenta contable 5 a las respectivas subcuentas de la cuenta 73 costos por prestación de servicios, esto por centros de costos.

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

CONCEPTO	DIC 2025	DIC 2024	% Variac
ORIGEN DE RECURSOS	339,595,427,752	310,740,783,590	9.29%
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibidos por prestación de Servicios de salud	222,817,072,334	188,644,891,741	18.11%
Recibidos recuperación de cartera vigencia anterior- Venta de servi	101,070,935,203	102,776,196,747	-1.66%
Recibidos por rendimientos de efectivo y equivalentes de efectivo	554,398,012	264,255,873	109.80%
Recibidos por Ingresos diferentes a venta de servicios de salud	1,264,481,789	1,426,936,151	-11.38%
Ingresos Recibidos de Terceros	85,965,916	144,407,891	-40.47%
Participacion resultado flujo efectivo Hemocentro (33%)	2,743,352	62,331,272	-95.60%
Rendimientos Financieros de Terceros	94,781,093	72,252,410	31.18%
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Recibidos por Subvenciones- Aportes Departamento	9,905,050,053	17,349,511,505	-42.91%
ACTIVIDADES DE FIANCIACION			
Recibidos por operaciones de Crédito Banca Comercial	3,800,000,000	0	100.00%

Durante la vigencia 2025 la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja genero efectivo y equivalentes de efectivo por valor de \$339.595.427.752, se observa incremento de 9.29% con respecto al año 2024 principalmente por gestión de recaudo de cartera de vigencia actual y vigencia anterior y por generación de recursos a través de financiación de la Banca comercial tal como se indica en la tabla anterior.

Con respecto a las actividades de inversión la empresa recibió aportes del Departamento de Boyacá por \$9.905.050.053 para realizar proyectos de inversión en el mejoramiento de la infraestructura del Hospital.

### APLICACIÓN DE RECURSOS

CONCEPTO	DIC 2025	DIC 2024	% Variac
<b>APLICACIÓN DE RECURSOS</b>	<b>348,358,799,959</b>	<b>299,992,919,106</b>	<b>16.12%</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>321,599,244,034</b>	<b>287,595,999,344</b>	<b>11.82%</b>
Pagado servicios personales asociados a la nómina	4,253,287,662	4,885,708,135	-12.94%
Pagado por servicios personales indirectos	143,809,006,003	128,503,100,316	11.91%
Pagado por aportes parafiscales y seguridad social	1,579,211,277	1,684,598,438	-6.26%
Pagado por Servicios Públicos	2,066,619,349	2,066,619,349	0.00%
Pagado por seguros	1,740,212,706	1,664,858,662	4.53%
Pagado por Impuestos	1,606,560,068	568,351,235	182.67%
Pago Transferencias Corrientes	2,741,328,772	2,256,663,318	21.48%
Pagado por adquisición de bienes y servicios	163,630,473,814	145,866,994,307	12.18%
Devoluciones ingresos de terceros	172,544,383	99,105,584	74.10%
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>26,759,555,925</b>	<b>12,396,919,762</b>	<b>115.86%</b>
Inversión, Adquisición y mejora de Propiedad Planta y Equipo	26,759,555,925	12,396,919,762	115.86%

Se observa incremento del 16.12% en la aplicación de los recursos con respecto al año 2024 tal como se indica en la tabla anterior; destacando lo siguiente:

Los pagos por servicios personales asociados a la nómina disminuyeron en 12.94% por efecto directo de retiro por pensión de personal de planta durante la vigencia 2025.

El pago de servicios personales indirectos se incrementó en 11.19% por mayor contratación de personal, incrementos dados por condiciones de mercado y nuevo personal requerido para atender la demanda de la prestación de los servicios de salud que se incrementó en un 12%.

El pago de impuestos se incrementa en 182 %, por el pago de impuesto predial de los años 2024 y 2025.

El pago de adquisición de bienes y servicios se incrementó en 12.18%, por efecto de incrementos del mercado y mayor compra de insumos, derivado del incremento en la venta de servicios de salud.

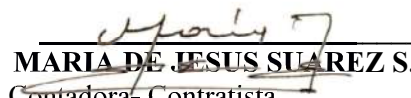
El resultado final del Flujo de efectivo se resume a continuación:

CONCEPTO	SALDO AÑO 2025	SALDO AÑO 2024	VARIACIO N
Flujo de Efectivo del periodo	-8,763,372,207	10,747,864,484	-181.54%
Saldo Inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	24,718,897,246	13,971,032,762	76.93%
<b>Saldo final de Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	<b>15,955,525,039</b>	<b>24,718,897,246</b>	<b>-35.45%</b>

El saldo disponible en efectivo y Equivalente de efectivo a 01 de enero de 2025 ascendió a \$24.718.897.246; durante la vigencia 2025 La ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja genero efectivo y equivalente de efectivo por valor de \$339.595.427.752, pago \$348.358.799; generando un saldo final de efectivo disponible a 31 de diciembre de 2025 de \$15.955.525.039.



**GERMAN FRANCISCO PERTUZ G.**  
Gerente



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