

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 30 DE JUNIO DE 2020 Y 2019
(Cifras en pesos)

CUENTA	ACTIVOS	JUNIO 2020	JUNIO 2019	VAR %	CUENTA	PASIVOS	JUNIO 2020	JUNIO 2019	VAR%
1	ACTIVO CORRIENTE	93.613.379.478	111.029.275.267	-15,69%	2	PASIVO CORRIENTE	14.263.224.764	28.786.488.331	-50,45%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (1)	2.710.219.302	9.576.133.977	-71,70%	23	PRESTAMOS POR PAGAR (7)	1.390.667.704	0	100,00%
1105	Caja	49.850.324	28.480.619	75,03%	2314	Financiamiento Interno	1.390.667.704	0	100,00%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	2.660.368.978	9.547.653.358	-72,14%	24	CUENTAS POR PAGAR (8)	9.317.443.636	26.456.962.800	-64,78%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (2)	99.519.014	94.350.660	5,48%	2401	Adquisic bienes y servic nacionales	7.827.341.926	24.733.215.738	-68,35%
1224	Aportes Sociales en entidades Sector Solidario	103.853.914	98.736.160	5,18%	2407	Recursos a favor de terceros	43.013.646	365.559.183	-88,23%
1280	Deterioro Inversiones	-4.334.900	-4.385.500	-1,15%	2424	Descuentos de nomina	28.835.994	81.649.332	-64,68%
13	CUENTAS POR COBRAR (3)	78.974.595.547	92.029.927.705	-14,19%	2424	Retención en la fuente e impuesto de timbre	384.584.691	368.721.327	4,30%
1319	Prestacion de servicios de salud	78.941.358.977	83.624.108.675	-5,60%	2436	Impuestos contribuciones y tasas por pagar	256.444.237	248.401.178	3,24%
1324	Otras Subvenciones	0	8.374.355.370	100,00%	2440	Impuesto valor agregado Iva	10.491.620	8.085.044	29,77%
1384	Otras cuentas por cobrar	33.236.570	31.463.660	5,63%	2445	Otras cuentas por pagar	766.731.522	651.330.998	17,72%
15	INVENTARIOS (4)	7.419.722.764	5.519.338.081	34,43%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (9)	3.367.827.397	2.103.455.753	60,11%
1514	Materiales y suministros	7.419.722.764	5.519.338.081	34,43%	2511	Beneficios empleados a corto plazo	3.367.827.397	2.103.455.753	60,11%
19	OTROS ACTIVOS (5)	4.409.322.851	3.809.524.844	15,74%	29	OTROS PASIVOS (10)	187.286.027	226.069.778	-17,16%
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado	1.376.808.598	280.168.087	391,42%	2910	Ingresos Recibidos Anticipado	101.200.027	212.022.130	-111,01%
1906	Avances y anticipos entregados	8.289.965	11.608.000	-28,58%	2990	Otros pasivos diferidos	0	14.046.980	-100,00%
1908	Recursos entregados en Administracion	3.024.224.288	3.517.748.757	-14,03%	23	PASIVO NO CORRIENTE	24.241.817.406	13.650.567.145	77,59%
	ACTIVO NO CORRIENTE	145.090.458.499	149.098.887.079	-2,69%	2314	PRESTAMOS POR PAGAR	7.779.275.000	0	100,00%
13	CUENTAS POR COBRAR (3)	20.299.173.246	29.859.740.064	-32,02%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (11)	10.879.954.387	10.876.884.332	0,03%
1319	Prestacion de servicios de salud	41.555.599.381	53.546.385.065	-22,39%	2514	Beneficios pos empleo- Pensiones	10.879.954.387	10.876.884.332	0,03%
1384	Otras cuentas por cobrar	494.839.822	104.717.268	372,55%	27	PROVISIONES (12)	5.582.588.019	2.773.682.813	101,27%
1385	Cuentas por cobrar Difícil Recauda	56.649.295.403	24.943.100.250	127,11%	2701	Litigios y Demandas	5.582.588.019	2.773.682.813	101,27%
1386	Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar	-78.400.561.360	-48.734.462.519	60,87%		TOTAL PASIVO	38.505.042.170	42.437.055.476	-9,27%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (6)	123.748.448.311	117.850.391.555	5,00%	3	PATRIMONIO (13)	200.198.795.807	217.691.106.870	-8,04%
1605	Terrenos	29.767.584.000	29.767.584.000	0,00%	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	200.198.795.807	217.691.106.870	-8,04%
1640	Edificaciones	78.135.206.894	73.758.964.628	5,93%	3208	Capital Fiscal	220.409.797.501	188.957.820.522	16,64%
1650	Redes Lineas y Cables	5.042.540.988	5.042.540.988	0,00%	3230	Resultados del Ejercicio	-20.211.001.694	28.733.286.348	-170,34%
1655	Maquinaria y equipo	3.058.298.349	2.752.687.014	11,10%					
1660	Equipo medico y científico	13.053.069.133	9.276.841.748	40,71%					
1665	Muebles enseres y equipo de oficina	3.883.696.549	3.588.752.175	8,22%					
1670	Equipos de comunicación y computacion	3.840.764.653	3.279.958.050	17,10%					
1675	Equipos de transporte, traccion y elevacion	332.545.000	332.545.000	0,00%					
1680	Equipo de comedor,cocina,desp y hoteles	16.692.238	16.692.238	0,00%					
1685	Depreciacion Acumulada	-13.381.949.493	-9.966.174.286	34,27%					
19	OTROS ACTIVOS (5)	1.042.836.942	1.388.755.460	-24,91%					
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado	383.025.305	396.996.727	-3,52%					
1909	Depositos entregados en garantia	41.015.262	41.015.262	0,00%					
1951	Propiedades de Inversion	379.232.150	379.232.150	0,00%					
1952	Depreciacion Acumulada propiedades de Inversion	-20.744.594	-15.850.490	30,88%					
1970	Intangibles	2.663.202.606	2.645.614.644	0,66%					
1975	Amortización Intangibles	-2.402.893.787	-2.058.252.833	16,74%					
	TOTAL ACTIVO	238.703.837.977	260.128.162.346	-8,24%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	238.703.837.977	260.128.162.346	-8,24%

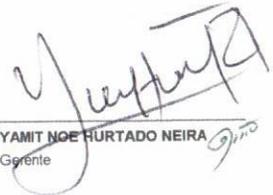
ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA NIT 891800231-0

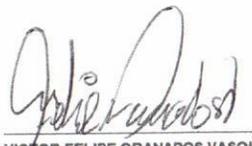
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

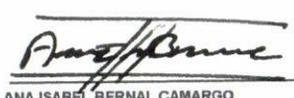
A 30 DE JUNIO DE 2020 Y 2019

(Cifras en pesos)

CUENTA	ACTIVOS	JUNIO 2020	JUNIO 2019	VAR %	CUENTA	PASIVOS	JUNIO 2020	JUNIO 2019	VAR%
8	CUENTAS ORDEN DEUDORAS	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0,00%</u>	9	CUENTAS ORDEN ACREEDORAS	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0,00%</u>
81	DERECHOS CONTINGENTES	(14) 5.450.888.920	5.335.122.561	2,17%	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	(16) 3.600.730.221	2.673.862.354	34,66%
8120	Litigios y Demandas	5.450.888.920	5.335.122.561	2,17%	9120	Litigios y Demandas	3.600.730.221	2.673.862.354	34,66%
							0		
83	DEUDORAS DE CONTROL	(15) 41.519.728.084	26.550.770.044	56,38%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-3.600.730.221	-2.673.862.354	34,66%
8333	Facturacion Glosada Venta Serv. Salud	41.519.728.084	26.550.770.044	56,38%	9905	Responsabilidades contingent.por contra	-3.600.730.221	-2.673.862.354	34,66%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-46.970.617.004	-31.885.892.605	47,31%					
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)	-5.450.888.920	-5.335.122.561	2,17%					
8915	Deudoras de Control por contra (cr)	-41.519.728.084	-26.550.770.044	56,38%					


YAMIT NOE HURTADO NEIRA
Gerente


VICTOR FELIPE GRANADOS VASQUEZ
Revisor Fiscal
TP 66885-T


ANA ISABEL BERNAL CAMARGO
Sug Gerente Administrativa y Financiera


MARIA DE JESUS SUAREZ S
Contadora
TP 73560-T

ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA

NIT 891800231-0

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

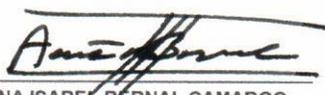
DEL 01 A 30 DE JUNIO DE 2020

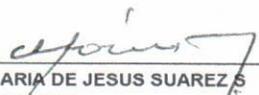
(Cifras en pesos)

CUENTA	CUENTAS		JUNIO 2020	JUNIO 2019	VAR%
4	INGRESOS OPERACIONALES	(17)	67.207.481.989	79.465.173.072	-15,43%
43	VENTA DE SERVICIOS		67.207.481.989	79.465.173.072	-15,43%
4312	Servicios de Salud		67.208.586.116	79.476.086.425	-15,44%
4395	Devoluciones, Revajas y Descuentos en ventas		(1.104.127)	(10.913.353)	-89,88%
6	COSTO DE VENTAS	(18)	59.524.537.685	53.964.404.512	10,30%
63	Costo de ventas de Servicios		59.524.537.685	53.964.404.512	10,30%
6312	Servicios de Salud		59.524.537.685	53.964.404.512	10,30%
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		7.682.944.304	25.500.768.560	-69,87%
5	GASTOS OPERACIONALES		28.438.094.542	13.234.119.860	114,88%
51	DE ADMINISTRACION	(19)	6.955.288.326	6.120.558.929	13,64%
5101	Sueldos y Salarios		437.881.421	409.249.880	7,00%
5102	Contribuciones imputadas		88.014.995	123.512.322	-28,74%
5103	Contribuciones efectivas		122.566.099	113.543.394	7,95%
5104	Aportes sobre la Nómina		26.334.700	22.398.798	17,57%
5107	Prestaciones sociales		172.281.051	165.266.020	4,24%
5108	Gastos de personal Diversos		4.602.031.499	4.072.882.445	12,99%
5111	Generales		1.315.403.143	1.060.082.995	24,08%
5120	Impuestos Contribuciones y tasas		190.775.418	153.623.075	24,18%
53	Deterioro, Depreciación, agotamiento, amortización	(20)	21.482.806.216	7.113.560.931	202,00%
5347	Deterioro de Cuentas por cobrar		19.650.584.084	5.393.426.921	264,34%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y equipo		608.599.347	383.687.259	58,62%
5366	Amortización de Activos Intangibles		100.782.486	115.412.862	-12,68%
5368	Provision para litigios y demandas		1.122.840.299	1.221.033.889	-8,04%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-20.755.150.238	12.266.648.700	-269,20%
44	TRANSFERENCIAS	(21)	474.065.423	13.901.300.471	-96,59%
4430	Subvenciones		474.065.423	13.901.300.471	-96,59%
48	OTROS INGRESOS	(22)	1.578.737.467	5.176.247.809	-69,50%
4802	Financieros		287.140.532	381.671.797	-24,77%
4808	Ingresos Diversos		556.498.104	560.240.750	-0,67%
4830	Reversión de Deterioro		735.098.831	4.234.335.262	-82,64%
58	OTROS GASTOS	(23)	1.508.654.346	2.610.910.632	-42,22%
5802	Comisiones		40.293.947	6.980.855	477,21%
5804	Financieros		1.377.232.672	2.581.479.749	-46,65%
5890	Gastos Diversos		91.127.727	22.450.028	305,91%
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-20.211.001.694	28.733.286.348	-170,34%


YAMIT NOÉ HURTADO NEIRA
Gerente


VICTOR FELIPE GRANADOS VASQUEZ
Revisor Fiscal
TP 66885-T

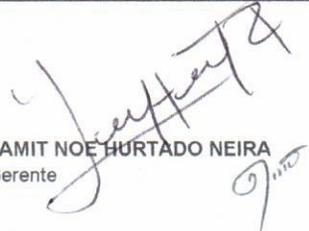

ANA ISABEL BERNAL CAMARGO
Sug Gerente Administrativa y Financiera

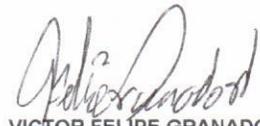

MARIA DE JESUS SUAREZ
Contadora
TP 73560-T

NIT 891800231-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE JUNIO DE 2020
(Cifras en pesos)

Saldo del Patrimonio a 30 de JUNIO de 2020	200.198.795.807
Variaciones Patrimoniales durante el año 2020	-17.492.311.063
Saldo del Patrimonio a 31 de Mayo de 2019	217.691.106.870

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTOS	31.451.976.979
Capital Fiscal	31.451.976.979
DISMINUCIONES	-48.944.288.042
Resultado del Ejercicio	-48.944.288.042
TOTAL	-17.492.311.063


YAMIT NOE HURTADO NEIRA
Gerente


VICTOR FELIPE GRANADOS VASQUEZ
Revisor Fiscal
TP 66885-T


ANA ISABEL BERNAL CAMARGO
Sug Gerente Administrativa y Financiera


MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA
NIT 891800231-0
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 30 DE JUNIO 2020

A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1 Naturaleza Jurídica y Funcionamiento

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

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

2 Funciones de la Empresa

1. Contribuir al desarrollo social del país mejorando la calidad de vida, y reduciendo la morbilidad, la mortalidad, la incapacidad, el dolor y la angustia evitables en la población usuaria, en la medida en que esté a su alcance.
2. Producir servicios de salud eficientes y efectivos, que cumplan con las normas de calidad establecidas, de acuerdo con el decreto de la reglamentación que se expida para tal propósito.
3. Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la empresa, de acuerdo con su desarrollo y recursos disponibles, pueda ofrecer.
4. Garantizar, mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la empresa.
5. Ofrecer a las entidades promotoras de salud, Administradoras de Régimen Subsidiado, Administradoras de Riesgos Profesionales y demás personas naturales o jurídicas que lo demande, Servicios de Salud y paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado.
6. Satisfacer los requerimientos del entorno adecuando continuamente los servicios y funcionamiento propendiendo por prestar servicios de salud correspondientes al tercero y cuarto nivel de atención.
7. Garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria establecidos por la ley y los reglamentos.
8. Prestar servicios de salud que satisfagan de manera optima las necesidades y expectativas de la población en relación con la promoción, el fomento, y la conservación de la salud y la prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad.

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

3 Políticas y Prácticas Contables

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables a 31 de diciembre de 2019 se aplicó el marco conceptual de la contabilidad pública, Resolución 414 de 2014 y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública Resolución 139 de 2015 y 466 de 2016, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes aplicables al Nuevo Marco Normativo.

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

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

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

El método de depreciación utilizado para los activos que va adquiriendo la ESE es el de línea recta de acuerdo a la vida útil establecida en el manual de políticas contables de la ESE Hospital San Rafael de Tunja, los activos adquiridos por cuantía inferior a 1.5 SMLV se contabilizan

directamente al gasto, los demás se registran como activo fijo; el ingreso y seguimiento de la información de los activos se encuentran bajo la responsabilidad del líder del proceso de almacén.

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

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

Vidas útiles de la propiedad Planta y equipo

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

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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Relativas a situaciones particulares de los grupos, cuentas y subcuentas

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

Nota 1. Efectivo y Equivalentes de efectivo

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Caja	49,850,324	28,480,619	75.03%
Depósitos en Instituciones Financieras	2,660,368,978	9,547,653,358	-72.14%
Total Efectivo y Equivalente	2,710,219,302	9,576,133,977	-71.70%

Saldo existente en caja y Depósitos en instituciones financieras; se observa una disminución del 75.03% con respecto al mes de junio del año 2019. Del total del saldo de efectivo \$ corresponden a recursos con destinación específica como se indica a continuación:

Caja depósitos de pacientes:	\$	32.902.942
Cta. 17626999944-5 Davivienda, depósitos de pacientes		162.180.463
17620033098 Da vivienda, Aportes patronales Seguridad Social		452.967.953
Cta. Ahorros 055017620004888-Donaciones		9.374.994

Es de indicar que la ESE Hospital San Rafael de Tunja para el mes de septiembre del año 2019, reglamento el proceso de donaciones en efectivo y/o en especie, cuyo objeto será el apoyar proyectos de los servicios de salud habilitados para lo cual se dio apertura a cuenta bancaria donde se consignarán los recursos provenientes de dicha fuente.

Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Aportes Sociales en entidades Sector Sc	103,853,914	98,736,160	5.18%
Deterioro Inversiones	-4,334,900	-4,385,500	-1.15%
total Inversiones	99,519,014	94,350,660	5.48%

En el concepto Inversiones- Aportes Sociales en entidades del sector solidario se registra: Aportes de la ESE Hospital San Rafael de Tunja en la cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá –COOSBOY, en calidad de asociado de dicha entidad por \$ 101.220.508, mensualmente de acuerdo a los estatutos de la cooperativa el aporte es de 0.5 SMMLV, recursos que se recuperaran en el momento en que el hospital determine retirarse de la cooperativa. De acuerdo a certificación expedida por la cooperativa por parte de COOSBOY; \$4.334.900, no son susceptibles de devolución y por tal razón se registran como deterioro y menor valor de la inversión.

Nota 3. Cuentas por cobrar

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Prestacion de servicios de salud	120,496,958,358	137,170,493,740	-12.16%
Otras Subvenciones	0	8,374,355,370	-100.00%
Otras cuentas por cobrar	528,076,392	136,180,928	287.78%
Cuentas por cobrar Difícil Recaudo	56,649,295,403	24,943,100,250	127.11%
Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar	-78,400,561,360	-48,734,462,519	60.87%
Total Cuentas Por Cobrar	99,273,768,793	121,889,667,769	-18.55%

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

Prestación de Servicios de Salud.



Corresponde a cartera por prestación de servicios de salud adeudada por las diferentes entidades aseguradoras, en desarrollo del objeto social de la empresa. La disminución del 12.6% con respecto al mes de junio de 2020 obedece a: Reclasificación de cartera de Emdisalud y salud Vida a deudas de difícil recaudo por entrar en proceso de liquidación; de igual forma a la disminución de la facturación entre los meses de marzo y junio de 2020 por restricción de servicios, atendiendo las directrices del gobierno nacional con ocasión de la pandemia del COVID, la facturación disminuye en un promedio de 4.200 millones de pesos por mes

Del total de la cartera servicios de salud a 30 de junio de 2020 se encontraba pendiente de radicar los servicios prestados durante el último mes, por \$ 9.710.522.581; \$ 41.519.728.084 se encuentra en proceso de devolución por parte de las EPS y/o con glosas iniciales en proceso de respuesta y conciliación entre las partes (Hospital y EPS de igual forma \$ 1.476.112.858 corresponde a cartera causada por concepto de facturación no generada por corresponder a pacientes que continuaban en los servicios de hospitalización a los cuales no se les ha realizado cierre de factura; la normatividad vigente exige el reconocimiento de dicho concepto. A continuación, se detalla la cartera por cada uno de los Regímenes.

REGIMEN	TOTAL DEUDORES A 30 DE JUNIO DE 2020	GLOSA Y DEVOLUCIONES	FACTURACIÓN NO RADICADA	FACTURACIÓN NO GENERADA
ARL	481,618,937	227,660,431	14,693,375	665,910
ASEGURADORAS	369,256,485	140,309,099	27,129,598	83,650
CONTRIBUTIVO	23,783,493,078	9,720,926,143	2,061,213,027	323,092,726
CONVENIOS	403,446,604	0	0	0
ECAT	5,229,119,766	1,752,885,434	87,776,196	14,324,400
IPS PRIVADAS	2,641,228,998	296,634,230	76,902,870	3,688,859
IPS PUBLICAS	73,763,711	10,565,016	0	0
MEDICINA PREPAGADA	143,934,420	91,804,237	2,102,300	0
OTRAS ENTIDADES	6,840,657,271	3,385,351,931	0	0
PAGARES	813,664,669	0	0	0
REGIMEN ESPECIAL	4,606,976,195	195,127,968	306,053,672	38,432,727
SECRETARIAS	15,956,092,041	8,174,726,837	62,274,920	0
SOAT	3,240,015,409	2,191,911,491	178,500,395	10,951,100
SUBSIDIADO	55,913,690,773	14,461,484,884	6,893,876,228	1,084,873,486
DIFÍCIL RECAUDO	56,649,295,405	870,340,383	0	0
DEUDORES DIFERENTES A SERVICIOS DE SALL	35,899,755	0	0	0
TOTAL	177,146,253,762	41,519,728,084	9,710,522,581	1,476,112,858

Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

En este concepto se registra lo correspondiente a cartera de entidades en proceso de liquidación y cartera de entidades que por situaciones especiales se considera de difícil recaudo de acuerdo a análisis realizado por la asesoría Jurídica y de cartera. El incremento del obedece principalmente a reclasificación de cartera de Emdisalud en liquidación por valor 17.146 millones, Medimas 2.738, colombiana de Salud 3.755 millones. Continua cartera inmovilizada de EPS tales como: Saludcoop, Caprecom, Cafesalud, Comfaboy; entidades que adeudan al hospital 26.457 millones de pesos. El Hospital se hizo presente en la masa liquidataria, para el

caso de caprecom la entidad liquidadora no reconoció el total de la cartera presentada, razón por la cual se interpuso recurso jurídico y dependemos de la evolución del proceso.

Otras cuentas por cobrar.

El detalle de otras cuentas por cobrar se relaciona a continuación:

Concepto	Valor
Derechos a favor en operaciones conjuntas	\$ 492.028.372
Arrendamientos	15.782.907
Otras Cuentas por cobrar	20.265.113

Derechos a Favor en Operaciones Conjuntas:

El Hospital es miembro del consorcio Hemocentro del centro Oriente Colombiano, de acuerdo a la certificación de participación patrimonial, a la fecha corresponde un derecho a favor de \$ 492.028.372.

Arrendamientos Operativos

Corresponde a Arriendos causados durante el mes de junio de 2020 a Nefro Boyacà, Inge planos y arriendo del área de cafetería del hospital.

Otras cuentas por Cobrar

En otras cuentas por cobrar se reporta un saldo de \$ 20.265.113, corresponden a: Servicios públicos derivados de los arriendos de Unidad Renal y suministros Tony por \$ 17.403.663 y cuenta por cobrar a Consorcio Tele Boyacá \$ 2.861.450.

Deterioro de Cartera

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar	-78,400,561,360	-48,734,462,519	60.87%
Total Deterioro	-78,400,561,360	-48,734,462,519	60.87%

A 30 de junio de 2020 el deterioro de cartera se incrementa en un 60.87% con respecto al mes de junio de 2019, por efecto directo de la aplicación de política contable deterioro en un 100% de cartera de entidades que se encuentran en proceso de liquidación y deterioro especial de cartera de entidades que se encuentran en situación especial o de intervención, para el periodo en análisis los deudor que impactan significativamente este concepto es Emdisalud con 26.854

millones de pesos , medimas 597 millones, cafesalud 5.125 millones, caprecom 16.478 millones, Saludcoop 4.854 millones, Departamento de Boyacà población extranjera 711 millones, salud vida 2.194 millones de pesos, compartá salud 1.630 millones y colombiana de Salud 3.755 millones de pesos.

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

Indicios para realizar el reconocimiento del Deterioro de Cuentas por Cobrar

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

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

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

Nota 4. Inventarios- Materiales y Suministros

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Materiales y suministros	7,419,722,764	5,519,338,081	34.43%
Total Inventarios	7,419,722,764	5,519,338,081	34.43%

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

El valor reflejado en esta cuenta corresponde al inventario disponible en las bodegas de farmacia, laboratorio, Almacén, Mantenimiento y Biomédica; el control de los inventarios se encuentra en cabeza de los responsables de cada una de las bodegas. A 30 de junio de 2020 se presenta un incremento del 34.43% con respecto al stock del mes de junio de 2019. El stock de inventario corresponde al consumo promedio de 1 mes.

Nota 5. Otros Activos

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Bienes y Servicios pagados por anticipa	1,759,833,903	677,164,814	159.88%
Avances y anticipos entregados	8,289,965	11,608,000	-28.58%
Recursos entregados en Administracion	3,024,224,288	3,517,748,757	-14.03%
Depositos entregados en garantia	41,015,262	41,015,262	0.00%
Propiedades de Inversion	379,232,150	379,232,150	0.00%
Depreciacion Acumulada propiedades de	-20,744,594	-15,850,490	30.88%
Intangibles	2,663,202,606	2,645,614,644	0.66%
Amortización Intangibles	-2,402,893,787	-2,058,252,833	16.74%
Total Otros Activos	5,452,159,793	5,198,280,304	4.88%

Medición inicial intangible: Costo de adquisición

Medición posterior: Costo de adquisición menos amortizaciones

Bienes y Servicios pagados por anticipado

En la cuenta 1905 se registra Seguros por amortizar por \$ 875.137.978 impuesto predial por amortizar por 373.448.501, cuota de fiscalización por amortizar Contraloría General de Boyacá por valor de \$ 128.222.119 y Contribuciones Efectivas por valor de \$ 383.025.305, este último saldos a favor de la entidad existentes en fondos de salud, pensiones y ARL, por concepto del giro de los recursos de Aportes Patronales sin Situación de Fondos destinados a cubrir la seguridad social de los empleados de planta de la ESE; el seguimiento de los recursos de aportes patronales es realizado por el área de Talento Humano, a la fecha no se ha culminado la conciliación de dichos saldos con entidades como Col pensiones y Cajanal.

Recursos Entregados en Administración

El valor de \$ 3.024.224.288 en este concepto corresponde a saldos de las cuentas de cesantías a nombre del hospital con destinación específica para cancelación de cesantías del personal de planta.

Depósitos entregados en garantía

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

Propiedades de Inversión

El valor de \$ 379.232.150 corresponde al costo de 2 locales de propiedad del hospital ubicados en el casco urbano de la ciudad de Tunja, los cuales se encuentran en arriendo por lo cual el Hospital percibe una plusvalía; de igual forma se contabiliza el valor de depreciación de dichas propiedades, valor que asciende a \$ -20.744.594

Intangibles

El concepto de intangibles corresponde al costo de adquisición de licencias para funcionamiento de los aplicativos y tecnología de la ESE por un costo de \$ 2.663.202.606; durante los periodos analizados la ESE no adquirió licencias que cumplan con el requisito para activar, dichos activos se encuentran amortizados en un valor de \$ 2.402.893.787

Nota 5. Propiedad Planta y Equipo

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Terrenos	29,767,584,000	29,767,584,000	0.00%
Edificaciones	78,135,206,894	73,758,964,628	5.93%
Redes Lineas y Cables	5,042,540,988	5,042,540,988	0.00%
Maquinaria y equipo	3,058,298,349	2,752,687,014	11.10%
Equipo medico y científico	13,053,069,133	9,276,841,748	40.71%
Muebles enseres y equipo de oficina	3,883,696,549	3,588,752,175	8.22%
Equipos de comunicación y computacion	3,840,764,653	3,279,958,050	17.10%
Equipos de transporte, traccion y elevac	332,545,000	332,545,000	0.00%
Equipo de comedor,cocina,desp y hotele	16,692,238	16,692,238	0.00%
Depreciacion A acumulada	-13,381,949,493	-9,966,174,286	34.27%
Total Propiedad Planta y Equipo	123,748,448,311	117,850,391,555	5.00%

Medición inicial. Costo de adquisición y/ o reposición

Medición posterior. Costo menos depreciación acumulada

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

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

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

Para el año 2019 el responsable del proceso de activos fijos realizó toma física de inventarios muebles e inmuebles determinando y certificando que no existe variación en la vida útil de los activos y en el costo de los mismos, el estudio determino únicamente variación en los códigos y ubicación de los mismos. Sin embargo, a la fecha está pendiente realizar las actualizaciones de responsable y ubicación en el sistema de información.

El grupo de propiedad planta y equipo presenta un incremento del 5% con respecto al mes de junio de 2020.

Nota 7. Prestamos por pagar

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Financiamiento Interno	9,169,942,704	0	100.00%
Total Prestamos por pagar	9,169,942,704	0	100.00%

La Ese Hospital San Rafael de Tunja adquirió crédito con el Banco ITAU por valor de \$10.853.200.000, con destinación específica compra y adecuación del inmueble donde funcionaba la antigua clínica de saludcoop, donde se habilitarán los servicios de la Unidad Materno Infantil. El crédito tiene un vencimiento de 4 años y fue desembolsado en 3 pagares tal como se indica a continuación.

AMORTIZACION CREDITO

FECHA DESEM	CREDITO	VALOR DESEMBOLSO	ABONO CAPITAL	ABONO INTERESES	SALDO CAPITAL
Sep-19	Pagare No 1. Tasa de Interés DTF + 3.10%	5,770,000,000	1,081,875,000	316,422,098	4,688,125,000
Nov-19	Pagare No 2. Tasa de Interés DTF + 3.10%	240,200,000	30,025,000	8,821,067	210,175,000
Nov-19	Pagaré No 3. Tasa de Interés IBR + 2.1%. Tasa compensada con Findeter	4,843,000,000	605,375,000	144,054,716	4,237,625,000
	TOTAL	10,853,200,000	1,717,275,000	469,297,881	9,135,925,000

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

Pagare No 1. Tasa de Interés DTF + 3.10%

Pagare No 2. Tasa de Interés DTF + 3.10%

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

El valor causado de intereses por pagar a 30 de junio de 2020 asciende a \$ 34.017.704. En el pasivo corriente se registra lo correspondiente a los pagos proyectados para la vigencia 2020.

Nota 8. Cuentas por Pagar

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Adquisic bienes y servic nacionales	7,827,341,926	24,733,215,738	-68.35%
Recursos a favor de terceros	43,013,646	365,559,183	-88.23%
Descuentos de nomina	28,835,994	81,649,332	-64.68%
Retención en la fuente e impuesto de tir	384,584,691	368,721,327	4.30%
Impuestos contribuciones y tasas por p	256,444,237	248,401,178	3.24%
Impuesto valor agregado Iva	10,491,620	8,085,044	29.77%
Otras cuentas por pagar	766,731,522	651,330,998	17.72%
Total Cuentas por pagar	9,317,443,636	26,456,962,800	-64.78%

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

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

Las cuentas por pagar a 30 de junio de 2020 Corresponden a obligaciones por concepto de: Adquisición de Bienes y servicios (proveedores) \$ 7.827.341.926 pasivo que disminuye en 68% con respecto al mes de junio 2019 por efecto directo de pago con plazos anticipados.

En recursos a favor de terceros se registra lo correspondiente a Recaudos por clasificar por \$ 43.013.646.

En otras Cuentas por pagar se reporta obligaciones por conceptos de aportes parafiscales, servicios y Honorarios de algunos contratistas de la ESE facturados en el mes de junio de 2020

Nota 9. Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Beneficios empleados a corto plazo	3,367,827,397	2,103,455,753	60.11%

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

El pasivo reportado en este concepto corresponde a consolidación de prestaciones sociales del personal de planta; \$ 1.252.521.369 corresponden a cesantías de retroactividad de los funcionarios que tienen derecho, se encuentra totalmente garantizado con los recursos consignados en los fondos de cesantías a nombre del Hospital. El saldo de esta cuenta corresponde a consolidación de prestaciones por vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones y obligaciones contraídas con contratistas .

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

CONCEPTO	VALOR
CESANTIAS	1,252,521,369
INTERESES A LAS CESANTIAS	16,730,553
VACACIONES	114,527,366
PRIMA DE VACACIONES	73,859,725
PRIMA DE SERVICIOS	104,099,895
PRIMA DE NAVIDAD	98,066,163
BONIFICACIONES	43,480,736
REMUNERAC SERVIC TECNICOS	1,590,929,789
APORT FOND PENSIONLS-EMPLEADOR	32,705,501
APORTS SEG SOC SALUD EMPLEADOR	23,166,000
APTES A CAJAS COMPENS FAMILIAR	11,236,700
APORTES A RIESGOS LABORALES	6,503,600
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	3,367,827,397

Nota 10. Otros Pasivos

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Ingresos Recibidos Anticipado	187,286,027	212,022,798	-11.67%
Otros pasivos diferidos	0	14,046,980	-100.00%
Total Otros Pasivos	187,286,027	226,069,778	-17.16%

Ingresos Recibidos por Anticipado

Saldo correspondiente a depósitos recibidos de pacientes como garantía de la legalización de cuentas por la prestación de los servicios, en la medida en que se legalizan las cuentas se hace la devolución al paciente o se registra como ingreso con cruce de la factura de prestación de los Servicios según corresponda, a 30 de junio de 2020 se reporta saldo por valor de \$ 187.286.027

Nota 11. Beneficios Pos empleos

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

Nota 12. Pasivos Estimados

Provisión para Contingencias / Demandas

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Litigios y Demandas	5,582,588,019	2,773,682,813	101.27%
Total Provisiones	5,582,588,019	2,773,682,813	101.27%

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

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

Se presenta un incremento del 101% con respecto a la provisión certificada en el mes de junio de 2019, la variación tiene que ver con el cambio de situación de cada uno de los procesos adelantados en contra de la entidad y a la inclusión de los nuevos expedientes. El registro de la provisión para procesos administrativos y procesos laborales adelantados en contra de la institución corresponde a cálculo realizado y certificado por la Asesoría Jurídica de la ESE, fundamentado en política establecida por la entidad para tal fin tal como se indica a continuación:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nota 13. Patrimonio

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Capital Fiscal	220,409,797,501	188,957,820,522	16.64%
Resultados del Ejercicio	-20,211,001,694	28,733,286,348	-170.34%
Total Patrimonio	200,198,795,807	217,691,106,870	-8.04%

El patrimonio de la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja disminuye en un 8.04% con respecto al mes de junio del año 2020, por efecto directo de disminución en el resultado del ejercicio en 17.34% por efecto directo de gasto por deterioro de cartera de entidades prestadoras de servicios de salud que se clasificaron en proceso de liquidación, valor cercano a los 17.000 millones de pesos y disminución de ingresos facturados por restricción de servicios derivados de la emergencia COVIT, en valor aproximado a 12.500 millones estimados de acuerdo al comportamiento histórico.

CUENTAS DE ORDEN

Nota 14. Derechos Contingentes

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Litigios y Demandas	5,450,888,920	5,335,122,561	2.17%

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

En este concepto se reflejan los procesos jurídicos adelantados a favor de la entidad por acciones administrativas y acciones de repetición interpuestas con ocasión de los pagos en que ha incurrido el hospital por demandas adelantadas en contra, la información corresponde a reporte de la oficina Jurídica, observando un incremento porcentual del 2% con respecto al

registro del mes de junio de 2019; es de indicar que el registro está determinado por la oficina asesora jurídica de acuerdo a los fallos presentados.

Nota 15. Deudoras de Control

Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Facturación Glosada Venta Serv. Salud	41,519,728,084	26,550,770,044	56.38%

Glosa inicial y/o devoluciones de cartera radicada, que se encuentran en proceso de conciliación y respuesta por las partes interesadas (Hospital y EPS), contabilización realizada de acuerdo a los saldos reflejados en el estado de cartera detallado a 30 de junio de 2020.

Nota 16. Cuentas de Orden Acreedoras- Responsabilidades Contingentes

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Litigios y Demandas	3,600,730,221	2,673,862,354	34.66%

Los valores totales de las pretensiones actualizadas ascienden a un valor aproximado a \$ 60.000.000.000 y corresponde a procesos activos reportados por la Oficina Asesora Jurídica, valor significativo que en un momento determinado y de acuerdo a la evolución de los procesos puede convertirse en un riesgo financiero para la empresa.

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

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

Está pendiente por registrar Derechos contingentes en contra del señor Edgar Chinome derivado del no pago de arriendo de espacio ocupado para prestar servicio de cafetería, desde el año 2016 a mayo de 2019. La oficina Jurídica presentó demanda la cual no ha sido admitida por tal razón no es posible reconocer la contingencia

Nota 17. Ingresos Operacionales

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

Ingresos por Ventas Servicios de Salud

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Servicios de Salud	67,208,586,116	79,476,086,425	-15.44%
Devoluciones, Revajas y Descuentos en ventas	(1,104,127)	(10,913,353)	-89.88%
Total Ingresos Operacionales	67,207,481,989	79,465,173,072	-15.43%

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

A 30 de junio de 2020 se presenta una disminución del 15.43% en ventas netas del hospital por incidencia directa de restricción en la prestación de servicios de salud con ocasión de la emergencia afrontada en el territorio nacional por la pandemia del COVID.

A 30 de junio de 2020 la ESE Hospital Universitario San Rafael de Tunja a prestado servicios a pacientes diagnosticados con COVID de acuerdo al siguiente detalle.

A

CENTRO DE COSTOS	SUBSIDIADO	CONTRIBUTIVO	RIESGOS LABORALES	REGIMEN ESPECIAL	TOTAL GENERAL
3101 - URGENCIAS	74,049,490	4,163,800		408,200	78,621,490
3201 - CONSULTA EXTERNA	10,263,025	5,467,555	130,250	350,400	16,211,230
3202 - PROCEDIMIENTOS ESPECIALES	9,348,284	511,675		48,000	9,907,959
3301 - PISO 2 UCI NEONATAL	271,014,992				271,014,992
3302 - PISO 4 UCI ADULTO	287,195,536				287,195,536
3303 - PISO 2 NORTE GINECO-OBST	29,556,800	12,718,050			42,274,850
3314 - PISO 5 NORTE	2,682,150				2,682,150
3315 - PISO 6 SUR	51,944,360	16,785,250		10,859,250	79,588,860
3316 - PISO 5 SUR	1,745,070	5,407,375			7,152,445
3317 - PISO 6 NORTE	35,079,240	2,531,950			37,611,190
3401 - QUIROFANOS	881,284	220,436			1,101,720
3501 - IMAGENES DIAGNOSTICAS	17,499,844	11,993,316		631,400	30,124,560
3502 - LABORATORIO CLINICO	31,034,571	7,081,935		1,756,300	39,872,806
3503 - PATOLOGIA	1,196,080	276,300			1,472,380
3601 - BANCO DE SANGRE-UNID TRANSFS	2,943,280	835,425			3,778,705
3602 - FARMACIA	165,995,580	613,340		144,000	166,752,900
3603 - REHABILITACION	4,632,650	2,320,145		86,300	7,039,095
TOTAL GENERAL	997,062,216	70,926,552	130,250	14,283,850	1,082,402,868
CARGOS NO FACTURADOS					69,763,292
TOTAL INGRESOS GENERADOS A PACIENTES COVID					1,152,166,160

Nota 18. Costo de Ventas

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Costo de ventas de Servicios	59,524,537,685	53,964,404,512	10.30%

Los costos se determinan por unidades funcionales, en el aplicativo servinte clínica suite mensualmente se efectúa la distribución de la cuenta 5 gastos de administración reportados en el módulo de contabilidad a la cuenta 7 costos de producción de acuerdo al procedimiento establecido para tal fin y una vez efectuada la parametrización del módulo y bases de asignación; se observa un incremento del 10.30% con respecto al mes de junio de 2019 derivado de los costos asumidos en la venta de servicios de salud por el incremento en la adquisición de insumos disponibles para atención a pacientes, mano de obra, así como los incrementos en salarios, insumos y contratación derivados de las condiciones de mercado.

Es de indicar que el hospital debe contribuir con la atención de los usuarios del departamento y de otras regiones que acuden al hospital, se incurre en el costo que demanda dicha atención sin la contraprestación del pago de los servicios.

Los costos incurridos en la atención a pacientes COVID a 30 de junio de 2020 son los siguientes:

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISOS
ARRENDAMIENTOS	600,000
COMPRA DE EQUIPOS - NUEVO	7,729,050
COMPRA DE MEDICAMENTOS	130,340,700
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1,260,000
MANTENIMIENTO	265,158,561
MATERIAL MEDICOQUIRURGICO	79,517,076
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,391,307,285
OTRAS COMPRAS DE BIENES PARA LA VENTA	87,131,046
SERVICIOS PUBLICOS	62,490,000
SISTEMATIZACION	9,460,500
TOTAL COSTOS COVID	2,034,994,218

Nota 19. Gastos de Administración

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Sueldos y Salarios	437,881,421	409,249,880	7.00%
Contribuciones imputadas	88,014,995	123,512,322	-28.74%
Contribuciones efectivas	122,566,099	113,543,394	7.95%
Aportes sobre la Nómina	26,334,700	22,398,798	17.57%
Prestaciones sociales	172,281,051	165,266,020	4.24%
Gastos de personal Diversos	4,602,031,499	4,072,882,445	12.99%
Generales	1,315,403,143	1,060,082,995	24.08%
Impuestos Contribuciones y tasas	190,775,418	153,623,075	24.18%
Total Gastos de Administración	6,955,288,326	6,120,558,929	13.64%

Los gastos de administración se incrementaron en 13.64% con respecto al mes de junio de 2019 por efecto directo de los incrementos determinados por condiciones de mercado.

Nota 20. Provisiones, Depreciaciones y Deterioro

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Deterioro de Cuentas por cobrar	19,650,584,084	5,393,426,921	264.34%
Depreciación de Propiedad Planta y equipo	608,599,347	383,687,259	58.62%
Amortización de Activos Intangibles	100,782,486	115,412,862	-12.68%
Provisión para litigios y demandas	1,122,840,299	1,221,033,889	-8.04%
Total Depreciación, Provisión y Deterioro	21,482,806,216	7,113,560,931	202.00%

Se presenta un incremento del gasto en deterioro de cartera del 264% con respecto al registro del mes de junio del año 2019 por efecto directo de la aplicación de la política de cartera en deteriorar las cuentas por cobrar de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, para el periodo analizado se reconoce el gasto en Emdisalud, Colombiana de Salud, Cafesalud y adicionalmente se realiza deterioro especial a la cartera de entidades que no ha sido reconocida caso específico, Comparta Salud, Departamento de Boyacá- Población Extranjera. El comportamiento del deterioro durante la vigencia 2020 es el siguiente.

REGIMEN	DETERIORO TOTAL JUNIO 2020	DETERIORO A 31 DIC 2019	DIFERENCIA
Subsido	50,868,271,867	37,431,783,269	13,436,488,598
Contributivo	14,787,372,393	12,133,440,244	2,653,932,149
Soat	830,907,623	581,002,771	249,904,852
Fosyga y Adres	1,779,739,455	1,545,350,009	234,389,446
IPS Publicas y Privadas	4,007,552,478	4,007,830,309	-277,831
Secretarias	3,508,085,548	2,591,519,347	916,566,201
Otras Entidades	1,154,621,155	69,869,375	1,084,751,780
Regimen Especial	343,506,665	112,898,426	230,608,239
ARL	134,242,516	115,994,170	18,248,346
Aseguradoras	58,891,659	43,958,080	14,933,579
Planes Complementarios	27,054,090	34,636,493	-7,582,403
Convenios	41,061,072	41,061,072	0
otros conceptos dif serv salud	45,590,170	32,234,476	13,355,694
Particulares	813,664,669	743,498,066	70,166,603
TOTAL	78,400,561,360	59,485,076,107	18,915,485,253

Ingreso Recuperación Deterioro 2020	735,098,831
Gasto Deterioro Nuevo durante 2020	19,650,584,084
Diferencia Deterioro	18,915,485,253

Nota 21. Transferencias y Subvenciones

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Subvenciones y transferencias	474,065,423	13,901,300,471	-96.59%

En esta cuenta se registra subvenciones por donaciones y transferencias del Gobierno central y Departamental y demás entidades del sector privado, para el corte junio de 2020 se observa una disminución del 96.5% por efecto directo de las transferencias realizadas por el Ministerio

de Salud relacionadas con Aportes Patronales las cuales se percibieron en el año 2019 para la presente vigencia no se tiene dicho ingreso; el valor de Subvenciones para el presente año corresponde a donaciones realizadas por diferentes entidades representadas en insumos y elementos de protección para los funcionarios de la ESE para atender la emergencia COVID.

Nota 22. Otros Ingresos

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Financieros	287,140,532	381,671,797	-24.77%
Ingresos Diversos	556,498,104	560,240,750	-0.67%
Reversión de Deterioro	735,098,831	4,234,335,262	-82.64%
Total Otros Ingresos	1,578,737,467	5,176,247,809	-69.50%

En la cuenta 4802 ingresos financieros, se registra rendimientos financieros provenientes de las cuentas bancarias de la ESE por valor de \$ 129.196.902 y rendimientos por administración de los fondos de cesantías a nombre de la entidad por valor de \$ 157.943.630.

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

A 30 de junio de 2020 una vez determinado el valor de deterioro acumulado de cartera se obtuvo una recuperación de deterioro por \$ 735.098.831 registrado de la cuenta 4830 Reversión de deterioro, situación dada por la gestión de recaudo de cartera mayor a 360 días que se encontraba deteriorada de acuerdo a lo establecido en la política contable.

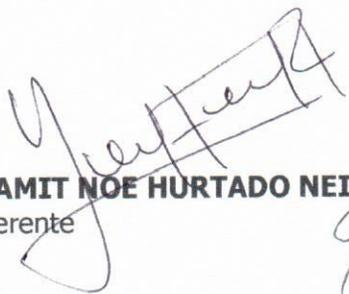
Nota 23. Otros Gastos

Concepto	Junio 2020	Junio 2019	Var %
Comisiones	40,293,947	6,980,855	477.21%
Financieros	1,377,232,672	2,581,479,749	-46.65%
Gastos Diversos	91,127,727	22,450,028	305.91%
Total Otros Gastos	1,508,654,346	2,610,910,632	-42.22%

En gastos financieros subcuenta 580423 perdida por baja de activos se registra las glosas de cartera aceptadas y que corresponden a vigencias anteriores al año 2020 por \$ 1.377.232.672, concepto que disminuyó en un 46% con respecto a las glosas aceptadas al corte a 30 de junio

de 2019, teniendo en cuenta que para el año anterior se realizaron procesos de conciliaciones de glosas que venían pendientes de varias vigencias.

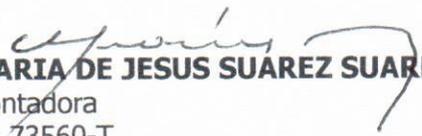
En otros gastos diversos se registra lo correspondiente a la causación de pago de conceptos derivados de sentencias y conciliaciones por \$ 91.127.727 presentando un incremento del 305% con respecto a los pagos causados a 30 de junio de 2019.



YAMIT NOE HURTADO NEIRA
Gerente



ANA ISABEL BERNAL CAMARGO
Sub Gerente Administrativa



MARIA DE JESUS SUAREZ SUAREZ
Contadora
TP 73560-T