
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A MARZO 31 DE LAS VIGENCIAS 2019 Y 2018

NOTA 1: Información de la empresa

El Hospital Regional de Duitama es una empresa social del estado ESE con domicilio en la ciudad de Duitama (Boyacá) y con sede en la avenida de las américas con carrera 35, creada según Decreto Ordenanza N° 001525 de diciembre 27 de 1995 de la Gobernación de Boyacá como una entidad descentralizada de categoría especial, del orden departamental, dotada de personería jurídica, con patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita a la Secretaria de Salud de Boyacá e integrante al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194 y 195 de la Ley 100 de 1993, Su objeto social es la prestación de los servicios de salud, entendidos como un servicio público y como parte integral del sistema de seguridad social. De acuerdo al Decreto 1876/94 la entidad está organizada a partir de una estructura básica funcional e incluye tres áreas: área de Dirección en cabeza de la Junta Directiva, Revisoría Fiscal, la Gerencia y la subgerencia administrativa y científica; área de Atención al usuario conformada por el conjunto de unidades orgánico-funcionales encargadas de todo el proceso de producción y prestación de servicios de salud y el área de logística que comprende la unidades funcionales encargadas de ejecutar, en coordinación con la demás áreas los procesos de planeación, adquisición, manejo, utilización, optimización y control de los recursos humanos, financieros, físicos y de

E.S.E Hospital Regional de Duitama

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

www.hrd.gov.co

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31/2019

Página 118



información, necesarios para alcanzar y desarrollar los objetivos de la empresa y realizar el mantenimiento de la planta física y su dotación.

Nota 2 – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables.

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Técnico Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera y los estados de resultados integrales a marzo 31 de 2019 comparados con los saldos a marzo 31 de 2018.

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

2.2. Periodo cubierto por los estados financieros: corresponde a los estados de situación financiera a marzo 31 de 2019 comparado con el mismo periodo de la

E.S.E Hospital Regional de Duitama

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

www.hrd.gov.co

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31/2019

Página 218



vigencia 2018 y el estado de resultado integral para el periodo enero 01 a marzo 31 de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo: La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera a 31 de marzo de 2019 es el siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				% Participacion	
Cifras en pesos Colombianos	31/03/2019	31/03/2018	VARIACIÓN 2019 vs 2018	31/03/2019	31/03/2018
Caja	6.787.345	8.335.600	-18,57%	0,10%	0,38%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	30.112.481	31.583.673	-4,66%	0,44%	1,46%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	6.824.252.731	2.129.167.287	220,51%	99,46%	98,16%
Total	6.861.152.557	2.169.086.560	216,32%	100,00%	100,00%

Dentro de los depósitos en instituciones financieras – cuentas de ahorro se encuentran \$1.644.338.276 los cuales son de destinación específica como es el caso de la cuenta por excedentes del saneamiento de aportes patronales por valor de \$1.005.762.232, y cuenta maestra recursos sistema general de participaciones por \$515.897.769 recursos los cuales no se pueden utilizar hasta tanto se tenga una directriz del Ministerio de la Protección Social.

El saldo de las cuentas del efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran debidamente conciliadas.

Nota 4 – Cuentas por cobrar: La desagregación de las cuentas por cobrar presentados en el estado de situación financiera a 31 de marzo es el siguiente:

E.S.E Hospital Regional de Duitama

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

www.hrd.gov.co

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31/2019

Página 3 | 8

CUENTAS POR COBRAR

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2019	31/03/2018	VARIACIÓN 2019 vs 2018	% Participacion	
				31/03/2019	31/03/2018
Prestación servicios de Salud	42.248.696.091	37.835.455.182	11,66%	91,81%	83,42%
Transferencias y subvenciones por cobrar	0	14.628.757	-100,00%	0,00%	0,03%
Otras cuentas por cobrar	551.721.804	970.245.349	-43,14%	1,20%	2,14%
Cuentas por cobrar difícil recaudo	6.144.812.262	9.306.075.292	-33,97%	13,35%	20,52%
Deterioro acumulado	-2.926.130.312	-2.771.280.201	5,59%	-6,36%	-6,11%
Total	46.019.099.845	45.355.124.379	1,46%	100,00%	100,00%

Las cuentas por cobrar representan el 50.63% del total del activo, y de este el rubro el más representativo son las cuentas por cobrar por servicios de salud con una participación del 91.81%.

Las deudas de difícil recaudo disminuyeron el 20.52%. El saldo a marzo de 2019 corresponde a las siguientes entidades así: Saludcoop \$3.521.228.363, Caprecom \$1.806.990.346, Solsalud \$403.258.034, Humana vivir \$245.965.302 y Salud Condor \$167.370.217.

El siguiente es el comportamiento de las cuentas por cobrar por servicios de salud a marzo 31:

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2019	31/03/2018	VARIACIÓN 2019 vs 2018	% Participacion	
				31/03/2019	31/03/2018
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	12.553.250.373	9.303.418.026	34,93%	29,71%	24,59%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	21.700.045.947	19.629.485.897	10,55%	51,36%	51,88%
Servicios de salud por IPS privada	4.796.014.371	4.009.352.080	19,62%	11,35%	10,60%
Atencion accidentes de transito SOAT	1.028.391.654	1.362.702.817	-24,53%	2,43%	3,60%
Reclamaciones Fosyga ECAT	1.528.453.388	1.336.309.630	14,38%	3,62%	3,53%

E.S.E Hospital Regional de Duitama

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

www.hrd.gov.co

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31/2019

Página 4 | 8



Giro directo con abono a la cartera sector salud (cr)	-3.922.131.342	-1.278.265.610	206,83%	-9,28%	-3,38%
Demás cuentas por cobrar servicios de salud	4.564.671.700	3.472.452.342	31,45%	10,80%	9,18%
Total	42.248.696.091	37.835.455.182	11,66%	100,00%	100,00%

La cartera por servicios de salud más significativa es la del régimen subsidiado con el 51.36%, seguido de las cuentas por cobrar del régimen contributivo con el 29.71%.

El siguiente es el comportamiento de la recuperación de cartera por servicios de salud:

RECUPERACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2019	31/03/2018
Recaudo Cartera Servicios de salud vigencia actual	29,98%	17,43%
Recaudo Cartera Servicios de salud vigencias anteriores	12,81%	9,96%

Nota 5 – Cuentas por pagar: La siguiente es la composición de las cuentas por pagar presentados en el estado de situación financiera a 31 de marzo:

CUENTAS POR PAGAR

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2019	31/03/2018	VARIACIÓN 2019 vs 2018	% Participacion	
				31/03/2019	31/03/2018
Adquisición de bienes y servicios nacionales	778.796.879	3.585.205.705	-78,28%	24,08%	45,93%
Recursos a favor de terceros	709.947.624	478.781.339	48,28%	21,95%	6,13%
Descuentos de nómina	70.304.400	66.228.700	6,15%	2,17%	0,85%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	113.227.893	97.534.838	16,09%	3,50%	1,25%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	534.664	620.026	-13,77%	0,02%	0,01%
Impuesto al valor agregado iva	10.284.199	9.609.585	7,02%	0,32%	0,12%
Créditos judiciales	0	1.086.000.000	-100,00%	0,00%	13,91%
Otras cuentas por pagar	1.551.524.865	2.482.040.734	-37,49%	47,97%	31,80%

E.S.E Hospital Regional de Duitama

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

www.hrd.gov.co

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31/2019

Página 5 | 8



Total	3.234.620.524	7.806.020.927	-58,56%	100,00%	100,00%
--------------	----------------------	----------------------	----------------	----------------	----------------

Las cuentas por pagar representan el 44.79% del total del pasivo; El rubro más representativo son las otras cuentas por pagar con el 47.97% e incluye el valor de los honorarios y la remuneración por servicios técnicos del personal administrativo y asistencial: Los recursos a favor de terceros representan el 21.95% de las cuentas por pagar y lo componen los recaudos por clasificar por consignaciones las cuales no se han podido identificar por falta de soportes de quien nos consigna y el valor de los descuentos de estampilla y contribución al deporte a favor de la Gobernación de Boyacá.

Nota 6– Patrimonio de la empresa: La siguiente es la composición del patrimonio de la ESE Hospital Regional de Duitama a marzo 31 de las vigencias 2019 Y 2018:

PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2019	31/03/2018	VARIACIÓN 2019 vs 2018	% Participacion	
				31/03/2019	31/03/2018
Capital fiscal	17.075.817.107	17.075.817.107	0,00%	20,41%	23,01%
Resultados Ejercicios anteriores	63.103.017.111	29.210.726.954	116,03%	75,42%	39,37%
Resultado del ejercicio	3.495.375.824	1.843.650.230	89,59%	4,18%	2,48%
Impactos por la transición al nuevo marco	0	26.065.008.171	-100,00%	0,00%	35,13%
Total	83.674.210.042	74.195.202.462	12,78%	100,00%	100,00%

El resultado del ejercicio a marzo 31 de 2019 tuvo un incremento del 89.59% en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior, es decir la utilidad se incrementó en \$1.651.725.594.

E.S.E Hospital Regional de Duitama

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

www.hrd.gov.co

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31/2019

Página 6 | 8



La disminución del rubro impactos por la transición al nuevo marco normativo se debió por la reclasificación a la cuenta utilidades de ejercicios anteriores a enero 01 de 2019 según directriz de la Contaduría General de la Nación

Nota 7– Ingresos y costos por prestación de servicios: La desagregación de los ingresos por prestación de servicios de salud y costos presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados a marzo 31 es la siguiente:

INGRESOS OPERACIONALES Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS				% Participacion	
Cifras en pesos Colombianos	31/03/2019	31/03/2018	VARIACIÓN 2019 vs 2018	31/03/2019	31/03/2018
Venta de servicios	11.746.190.199	9.861.331.722	19,11%	100,00%	100,00%
Costo de ventas	7.096.464.310	6.752.121.796	5,10%	60,42%	68,47%
Utilidad bruta	4.649.725.889	3.109.209.926	49,55%	39,58%	31,53%

La utilidad bruta a marzo de la vigencia 2019 se incrementó en el 49.55% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, es decir \$1.540.515.963 más que a marzo de la vigencia 2018, lo que significa una mejor administración en los costos de ventas directamente asociados con la prestación de servicios de salud que es la razón de ser de la institución.

Comparando los datos a corte marzo 31 de las vigencias 2019 y 2018, la venta de servicios de salud en se incrementó en el 19.11%, en tanto que los costos de ventas aumentaron tan solo 5.10% por tanto la utilidad bruta incrementó el 49.55%.



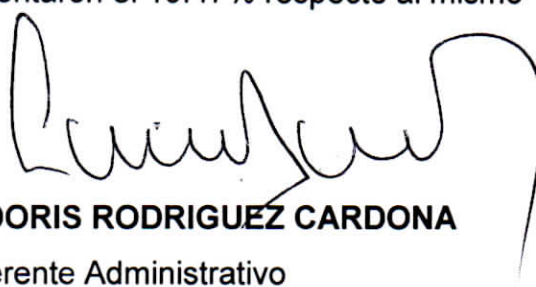
Nota 8– Gastos de administración: La siguiente es la distribución de los gastos de administración reflejada en el estado de resultado integral por las vigencias terminadas a marzo 31 de 2019 y 2018:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION				% Participacion	
Cifras en pesos Colombianos	31/03/2019	31/03/2018	VARIACIÓN 2019 vs 2018	31/03/2019	31/03/2018
Sueldos y salarios	143.626.961	133.413.390	7,66%	11,52%	11,42%
Contribuciones efectivas	39.056.660	38.165.720	2,33%	3,13%	3,27%
Aportes sobre la nómina	7.362.700	8.003.350	-8,00%	0,59%	0,69%
Prestaciones sociales	49.076.134	49.478.699	-0,81%	3,94%	4,24%
Gastos personales diversos	750.109.233	627.848.689	19,47%	60,18%	53,74%
Gastos generales	256.540.140	224.010.444	14,52%	20,58%	19,17%
Impuestos contribuciones y tasas	672.664	87.394.071	-99,23%	0,05%	7,48%
Total	1.246.444.492	1.168.314.363	6,69%	100,00%	100,00%

El rubro más representativo dentro de los gastos operacionales de administración son los gastos de personal diversos con una participación del 60.18%; dentro de este rubro se encuentra registrado los honorarios y la remuneración por servicios técnicos de la parte administrativa que incrementaron el 19.47% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.



FLOR ALICIA CARDENAS PINEDA
Gerente



LUZ DORIS RODRIGUEZ CARDONA
Subgerente Administrativo



LUIS GABRIEL TELLEZ CARDENAS.
Contador T.P. 48013-T

E.S.E Hospital Regional de Duitama

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

www.hrd.gov.co

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31/2019

Página 8 | 8