

---

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE LAS VIGENCIAS 2017 Y 2016**

**NOTA 1: Información de la empresa**

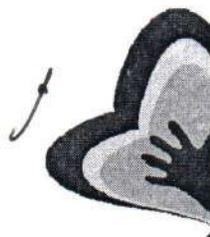
El Hospital Regional de Duitama es una empresa social del estado ESE con domicilio en la ciudad de Duitama (Boyacá) y con sede en la avenida de las Américas con carrera 35, creada según Decreto Ordenanza N° 001525 de diciembre 27 de 1995 de la Gobernación de Boyacá como una entidad descentralizada de categoría especial, del orden departamental, dotada de personería jurídica, con patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita a la Secretaría 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](http://www.hrd.gov.co)

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017  
Página 1|28



---

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, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo a diciembre 31 de 2017 comparados con los saldos a diciembre 31 de 2016.

**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, estado de flujos de efectivo, Estado de cambios en el

---

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 2 | 28



---

patrimonio para los periodos contables terminados a diciembre 31 de 2017 y diciembre 31 de 2016 y el estado de resultado integral para el periodo enero 01 a diciembre 31 de 2017 Y 31 de diciembre de 2016.

**2.3. Efectivo y equivalentes al afectivo:** El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**2.4. Inversiones de administración de liquidez:** Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título.

Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o

---

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 3|28



---

corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar. Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro.

Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral.

Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por

---

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

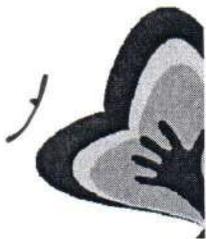
Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 4|28

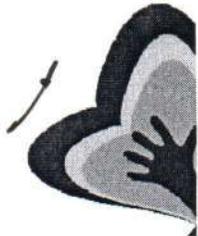


---

deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

**2.5. Cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal. Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

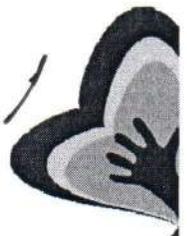


---

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

**2.6. Inventarios:** Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente. El sistema de inventario utilizado por la empresa es el costo promedio. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

**2.7. Propiedades, planta y equipo:** Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la



correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos. Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo. La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

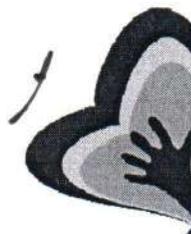
Elemento	Vida útil
Construcciones y edificaciones	20 a 90 años
Equipo médico y científico	10 - 37 años
Equipo de transporte	13 - 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 - 40 años
Equipo de comunicación y computación	5 - 20 años
Despensa y Hotelería	15 - 20 años
Maquinaria y Equipo	10 - 40 años



---

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

**2.8. Propiedades de inversión:** Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la empresa con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos. Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el

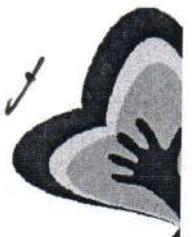


---

resultado del periodo. La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista.

La vida útil estimada oscila entre los 10 y 90 años. Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

**2.9. Arrendamientos:** Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos. En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.



---

**2.10. Deterioro del valor de los activos:** Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo. El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

**2.11. Cuentas por pagar:** Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal. Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.



---

**2.12. Préstamos por pagar:** Son 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. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción. Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados. Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

**2.13. Beneficios a los empleados a corto plazo:** Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

**2.14. Provisiones:** Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto. Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso



---

que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero. El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

**2.15. Ingresos, costos y gastos:** En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.



- 
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

**2.16. Uso de estimaciones:** A continuación se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

**2.16.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión:** La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

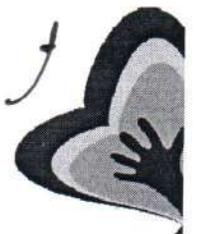


---

**2.16.2. Valor razonable y costo de reposición de activos:** En ciertos casos, requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

**2.16.3. Impuesto a las ganancias:** Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa.

**2.16.4. Deterioro de activos financieros:** Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la



---

tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

**2.16.5. Deterioro de activos no financieros:** Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

**2.16.6. Provisiones y pasivos contingentes:** La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones. La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

---

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 15|28



Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas. Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 50% y el 69% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 50%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

**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 diciembre es el siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2017	31/12/2016	VARIACIÓN
Caja	12.295.406	18.901.505	-34,95%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	215.034.152	123.332.641	74,35%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	1.713.034.899	361.219.423	374,24%
Efectivo de uso restringido - en instituciones financieras	0	654.261.149	-100,00%
<b>Total</b>	<b>1.940.364.457</b>	<b>1.157.714.718</b>	<b>67.60%</b>

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 16 | 28



Dentro de los depósitos en instituciones financieras – cuentas de ahorro se encuentran \$1.439.536.230 los cuales son de destinación específica como es el caso de la cuenta por excedentes del saneamiento de aportes patronales por valor de \$1.025.520.439 recursos los cuales no se pueden utilizar hasta tanto se tenga una directriz del Ministerio de la Protección Social.

Los saldos de los valores registrados al cierre de la vigencia 2017 en el efectivo de uso restringido que corresponde a la cuenta de excedentes por saneamiento de recursos del sistema general de participaciones de reclasificó a depósitos en instituciones financiera cuentas de ahorro, ya que según concepto 20162000027151 del 20-09-16 de la contaduría general de la nación concluye que el efectivo de uso restringido hace referencia al efectivo y equivalentes al efectivo que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal o económico, sin que ello implique que tales recursos tengan alguna destinación específica.

El saldo de estas cuentas se encuentra debidamente conciliadas.

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

CUENTAS POR COBRAR

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2017	31/12/2016	VARIACIÓN
Prestación servicios de Salud	34.815.564.238	27.347.586.409	27,31%
Transferencias y subvenciones por cobrar	355.638.712	373.628.712	-4,81%
Otras cuentas por cobrar	811.890.717	3.966.392.495	-79,53%

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 17 | 28



Cuentas por cobrar difícil recaudo	9.323.314.238	12.653.620.793	-26,32%
Deterioro acumulado	-2.242.327.836	-1.907.904.402	17,53%
<b>Total</b>	<b>43.064.080.069</b>	<b>42.433.324.007</b>	<b>1,49%</b>

La cuentas por cobrar representan el 51.78% 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 97.29%.

Dentro de las otras cuentas por cobrar se encuentra registrado derechos a favor en operaciones conjuntas por \$180.192.757 que corresponde a la inversión del 33.33% del Hemocentro del centro oriente colombiano y la inversión en la cooperativa de organismos de salud de Boyacá; cuentas por cobrar por margen en contratación de servicios de salud por \$133.454.875; cuentas por cobrar por arrendamientos operativos por \$451.148.213 por arriendo de espacios dentro de las instalaciones del hospital (uci, parqueadero, cafetería) y otras cuentas por cobrar por \$47.094.872 (reclamación incapacidades y cuentas por reintegro servicios públicos)

La variación negativa de las otras cuentas por cobrar -79.53% obedece a reclasificación de cuenta contable por cambios en el catálogo general de cuentas de los recursos entregados en administración (cesantías) por valor de \$3.269.478.385 ya que a diciembre 31 de 2016 se registraban dentro de la cuenta 1330 recursos entregados en administración del grupo 13 cuentas por cobrar y a diciembre 31 de 2017 se reflejan en la cuenta 1908 recursos entregados en administración del grupo 19 otros activos.



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

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2017	31/12/2016	VARIACIÓN
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	8.781.059.760	6.044.556.967	45,27%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	17.388.984.344	15.425.606.708	12,73%
Servicios de salud por IPS privada	3.775.671.244	2.683.605.436	40,69%
Reclamaciones Fosyga ECAT	1.281.962.083	1.189.764.715	7,75%
Giro directo con abono a la cartera sector salud (cr)	-527.658.373	-974.389.314	-45,85%
Cuentas por cobrar difícil recaudo	9.323.314.238	12.653.620.793	-26,32%
Deterioro acumulado	-2.242.327.836	-1.907.904.402	17,53%
Atención accidentes de tránsito SOAT	1.221.419.201	1.212.897.190	0,70%
Demás cuentas por cobrar servicios de salud	2.894.125.978	1.765.544.707	63,92%
<b>Total</b>	<b>41.896.550.639</b>	<b>38.093.302.800</b>	<b>9,98%</b>

La cartera por servicios de salud más significativa es el régimen subsidiado con el 41.5%, seguido de las cuentas por cobrar de difícil recaudo con el 22.25%, el régimen contributivo con el 20.96% y atención a IPS privadas con el 9.01%.

Las deudas de difícil recaudo disminuyeron el 26.32% producto de los abonos realizados durante el 2017 por Saludcoop y Caprecom; El saldo a diciembre 31 de 2017 corresponde a las siguientes entidades así: Caprecom \$4.568.600.783, Saludcoop \$3.935.489.902, Solsalud \$403.258.034, Humana vivir \$245.965.302 y Salud Condor \$170.000.217.

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017  
Página 19|28



Del total de la cartera por servicios de salud el 42.31% es cartera menor de 360 días y el 57.69% es cartera mayor a 360 días.

La empresa evalúa continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como riesgos asociados a la situación financiera, capacidad de pago, antigüedad y comportamiento interno y externo.

Para la determinación del monto que se espera recaudar y la fecha esperada de pago de las cuentas que tienen indicios de deterioro se realiza el cálculo dependiendo de la clasificación de tipo de deudor, a saber: EPS privada, EPS pública, compañías aseguradoras, entidades con régimen especial, entidades de gobierno y particulares

**Nota 5 – Inventarios:** La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre es el siguiente:

INVENTARIOS

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2017	31/12/2016	VARIACIÓN
Inventario de medicamentos	244.814.417	194.418.368	25,92%
Inventario material médico Qx	470.258.859	288.340.503	63,09%
Inventario materiales reactivos y de laboratorio	258.481.282	184.119.926	40,39%
Inventario materiales odontológicos	418.660	263.958	58,61%

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 20 | 28



Inventario materiales para imagenología	30.013.758	21.059.026	42,52%
Inventario víveres y rancho	776.779	2.104.860	-63,10%
Elementos y accesorios de aseo	16.139.997	12.175.717	32,56%
Inventario otros materiales y suministros	120.968.288	109.296.447	10,68%
<b>Total</b>	<b>1.141.872.040</b>	<b>811.778.805</b>	<b>40,66%</b>

El rubro más representativo de los inventarios son los inventarios de materiales médico quirúrgicos con una participación del 41.18%, seguido del inventario de materiales reactivos y de laboratorio con el 22.64% y en tercer lugar los inventarios de medicamentos con el 21.44%.

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado, a diciembre 31 de 2017 la ESE dio de baja en cuentas inventarios el valor de \$9.230.510 producto del vencimiento de algunos de los medicamentos y material médico quirúrgico destinados a la prestación del servicio, la ESE no tiene inventarios deteriorados.

**Nota 6 – Propiedades, planta y equipo:** La desagregación de la propiedad, planta y equipo presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre es el siguiente:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

31/12/2017		Cifras en Pesos Colombianos		
	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Valor en libros
Terrenos	15.666.950.000	0	0	15.666.950.000

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 21 | 28



Edificaciones	8.490.309.823	424.515.480	0	8.065.794.343
Redes, líneas y cables	307.735.512	36.159.804	0	271.575.708
Maquinaria y equipo	311.918.004	75.095.715	0	236.822.289
Equipo médico y científico	2.841.970.289	677.970.357	0	2.163.999.932
Muebles, enseres y equipo oficina	792.836.779	238.689.104	0	554.147.675
Equipo de comunicación y computación	700.481.652	230.869.276	0	469.612.376
Equipo de transporte	322.444.175	53.644.751	0	268.799.424
Equipo de comedor, cocina y despensa	13.357.750	4.770.496	0	8.587.254
<b>Total</b>	<b>29.448.003.984</b>	<b>1.741.714.983</b>	<b>0</b>	<b>27.706.289.001</b>

El total de la propiedad, planta y equipo representa el 33.32% del total del activo, y dentro de las propiedades planta y equipo el rubro más representativo son los terrenos con una participación de 56.55% seguido de las edificaciones con una participación de 29.11%.

Para el cálculo de la depreciación se utilizó el método de línea recta y su valor se distribuyó entre los costos y gastos de la empresa de acuerdo a las unidades funcionales y área correspondiente, y se presenta en el estado de resultado integral.

**Nota 7 – Otros activos:** La siguiente es la composición de los otros activos presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre:

OTROS ACTIVOS

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2017	31/12/2016	VARIACIÓN
Bienes y servicios pagados por anticipado	480.313.698	906.128.687	-46,99%
Avances y anticipos entregados	10.000.000	0	0,00%

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017  
Página 22 | 28



Recursos entregados en administración	3.324.951.037	0	0,00%
Propiedades de inversión	5.295.745.000	5.295.745.000	0,00%
Activos intangibles	298.236.000	298.236.000	0,00%
Amortización acumulada de intangibles	-98.044.286	-46.950.435	108,83%
<b>Total</b>	<b>9.311.201.449</b>	<b>6.453.159.252</b>	<b>44,29%</b>

El rubro más representativo dentro de los otros activos corresponde a las propiedades de inversión con una participación de 56.87% y representa el terreno del antiguo hospital san vicente, le sigue los recursos entregados en administración con el 35.71% y representa los recursos depositados en los fondos de cesantías protección y porvenir para cubrir el pasivo por cesantías del personal de planta de la Institución.

A 31 de diciembre de 2016 los recursos entregados en administración se registraban en el rubro de cuentas por cobrar pero durante la vigencia 2017 se reclasificaron a otros activos como se explicó en la nota 4.

**Nota 8 – Cuentas por pagar:** La siguiente es la composición de las cuentas por pagar presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre:

CUENTAS POR PAGAR

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2017	31/12/2016	VARIACIÓN
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.720.882.934	2.677.196.713	1,63%
Recaudos a favor de terceros	417.670.359	506.385.043	-17,52%
Arrendamiento operativo	0	2.225.600	-100,00%
Descuentos de nómina	66.861.600	56.500	118239,12%

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 23 | 28



Servicios y honorarios	0	26.655.205	-100,00%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	168.177.879	88.706.332	89,59%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	1.369.651	1.498.945	-8,63%
Impuesto al valor agregado iva	18.695.690	15.572.759	20,05%
Avances y anticipos recibidos	0	34.897.784	-100,00%
Créditos judiciales	994.000.000	986.836.200	0,73%
Otras cuentas por pagar	1.540.021.190	329.067	467896,24%
<b>Total</b>	<b>5.927.679.303</b>	<b>4.340.360.148</b>	<b>36,57%</b>

Las cuentas por pagar representan el 54.82% del total del pasivo; dentro de las cuentas por pagar el rubro más representativo corresponde a la adquisición de bienes y servicios (Proveedores) con una participación del 45.90%, seguido de las otras cuentas por pagar con el 25.98% que incluye el pasivo por honorarios y servicios por valor de %1.519.429.011; y en tercer lugar se encuentra el pasivo por créditos judiciales con el 16.77% que corresponde a fallos en contra del hospital pendientes de cancelar al cierre de la vigencia.

A diciembre 31 de 2016 el pasivo por honorarios y servicios se registraban en una cuenta separada, pero por cambios del catálogo general de cuentas estas se reclasificaron dentro de otras cuentas por pagar.

**Nota 9 – Beneficios a empleados a corto plazo:** La siguiente es la composición de los beneficios a empleados a corto plazo presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre:

BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 24 | 28



Cifras en pesos Colombianos	31/12/2017	31/12/2016	VARIACIÓN
Cesantías	1.933.037.467	1.631.961.364	18,45%
Intereses a las cesantías	11.524.338	8.487.493	35,78%
Vacaciones	69.497.580	61.186.821	13,58%
Prima de vacaciones	69.497.580	61.186.821	13,58%
Prima de servicios	65.409.425	62.002.942	5,49%
Bonificaciones	35.427.103	31.482.067	12,53%
Aportes a riesgos laborales	5.325.800	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.189.719.293</b>	<b>1.856.307.508</b>	<b>17,96%</b>

En el Plan de Cargos Vigencia 2017 según Acuerdo Nro. 007 del 15 de agosto de 2017, se aprobaron 80 cargos en Planta Global; de los cuales a 31 de diciembre de 2017, estaban provistos 66. Los 14 cargos vacantes son: Un (1) Profesional área de la Salud (Bacterióloga de 8 hrs), Ocho (8) Enfermeros, Un (1) Médico General, dos (2) auxiliar área de la salud (Auxiliar de enfermería y auxiliar de laboratorio), dos (2) profesional servicio social obligatorio (médico y enfermera).

Los beneficios a los empleados representa el 20.25% del total de los pasivos, y el rubro más representativo dentro de los beneficios a los empleados es el pasivo por cesantías al personal de planta de la institución que represente al 88.28%, pero como se explicó en la nota 7, este pasivo se encuentra garantizado con los recursos consignados en los fondos de cesantías protección y porvenir.

**Nota 10 – Provisiones:** La siguiente es la composición de las provisiones presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre:

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 25 | 28



PROVISIONES

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2017	31/12/2016	VARIACIÓN
Litigios y demandas	2.650.000.000	1.271.600.000	108,40%
<b>Total</b>	<b>2.650.000.000</b>	<b>1.271.600.000</b>	<b>108,40%</b>

De acuerdo a la valoración del riesgo de pérdida de los litigios a diciembre 31 de 2017 realizada por la oficina jurídica de la entidad se encuentran en riesgo de pérdida probable cinco procesos los cuales se cuantificaron en la suma de \$2.650.000.000.

**Nota 11– Patrimonio de la empresa:** La siguiente es la composición del patrimonio de la ESE Hospital Regional de Duitama a Diciembre 31 de las vigencias 2017 y 2016:

PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2017	31/12/2016	VARIACIÓN
Capital fiscal	17.075.817.107	17.075.817.107	0,00%
Utilidad Ejercicios anteriores	28.391.233.390	24.439.730.382	16,17%
Resultado del ejercicio	819.493.564	3.951.503.008	-79,26%
Impactos por la transición al nuevo marco	26.065.008.171	26.065.008.170	0,00%
<b>Total</b>	<b>72.351.552.232</b>	<b>71.532.058.667</b>	<b>1,15%</b>

El resultado del ejercicio tuvo una disminución del 79.26%, dado que en la vigencia 2016 se registró un ingreso de \$1.183.326.340 por margen en la contratación sobre facturación en contratos capitados registrados en la cuenta 4808 otros ingresos

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 26 | 29



ordinarios y durante la vigencia 2017 no se registra utilidad por este concepto; también se presenta un incremento de \$793.713.234 en los gastos por sentencias ya que durante la vigencia 2016 se registra un gasto por \$247.962.931 contra un gasto por el mismo concepto en la vigencia 2017 por \$1.41.676.165 registrados en la cuenta 5890 otros gastos diversos y un incremento de \$579.050.536 en los gastos por servicios personales indirectos y los gastos por honorarios dentro del grupo 51 gastos operacionales de administración, como se explica en la nota 13.

**Nota 12– Ingresos y costos por prestación de servicios:** La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de ingresos de actividades ordinarias, así como los de la Norma de presentación de estados financieros: La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados a diciembre 31 es la siguiente:

INGRESOS Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2017	31/12/2016	VARIACIÓN
Venta de servicios	39.819.916.924	37.612.897.024	5,87%
Costo de ventas	30.132.932.336	27.568.540.252	9,30%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>9.686.984.588</b>	<b>10.044.356.772</b>	<b>-3,56%</b>

Para la vigencia 2017 la venta de servicios está disminuida en \$1.012.761.998 por concepto de glosas aceptadas sobre facturación de la vigencia, ya que según concepto de la Contaduría General de la Nación estas se deben de registrar como menor valor de la venta del servicio, en tanto que para la vigencia 2016 las glosas



aceptadas se contabilizaron como un gasto dentro de la cuenta 5804 otros gastos financieros por valor de \$754.424.882; sin el anterior ajuste la variación de las ventas de servicio sería de 8.56% comparado con una variación en los costos del 9.30% y una variación positiva de la utilidad de 6.52%.

La venta de servicios incrementó en el 5.87%, en tanto que los costos de ventas aumentaron el 9.30% y la utilidad bruta disminuyó el 3.56%.

**Nota 13– 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 diciembre 31 de 2017 y 2016:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2017	31/12/2016	VARIACIÓN
Sueldos y salarios	556.664.419	532.104.119	4,62%
Contribuciones efectivas	164.120.612	147.960.591	10,92%
Aportes sobre la nómina	40.748.690	36.672.231	11,12%
Prestaciones sociales	278.114.906	296.019.963	-6,05%
Gastos personales diversos	2.665.183.194	2.084.887.302	27,83%
Gastos generales	1.174.188.288	1.017.611.626	15,39%
Impuestos contribuciones y tasas	403.416.673	181.525.686	122,24%
<b>Total</b>	<b>5.282.436.782</b>	<b>4.296.781.518</b>	<b>22,94%</b>

**E.S.E Hospital Regional de Duitama**

Tel. 76323233

Av. Américas Cr 35

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

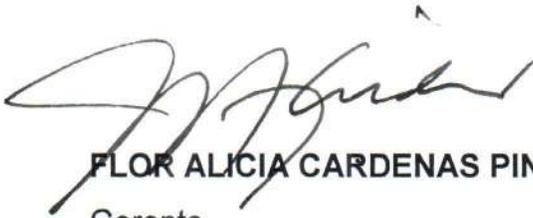
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIC 31/2017

Página 28 | 29



---

El rubro más representativo dentro de los gastos operacionales de administración son los gastos de personal diversos con una participación del 50.45%; dentro de este rubro se encuentra registrado los honorarios y la remuneración por servicios técnicos que tuvieron un incremento del 30.81% y 23.40% respectivamente respecto de la vigencia anterior.



**FLOR ALICIA CARDENAS PINEDA**  
Gerente



**SONIA YANETH MANRIQUE HURTADO**  
Subgerente Administrativo



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

