

REVELACIONES A LOS ESTADOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020.

NOTA UNO (1) NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL.

La naturaleza jurídica de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, es una Entidad descentralizada de categoría especial del orden Departamental, dotada de personería jurídica, con patrimonio propio y autonomía administrativa, sometida al régimen jurídico previsto en el Capítulo III, artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 de 1993.

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, tiene como objeto la prestación de servicios de salud de segundo nivel de atención de mediana complejidad integral, especializada en salud mental y dirigida a prestar la atención a los grupos poblacionales tales como:

- Población pobre no afiliada al régimen subsidiado y el componente No PBS para la población afiliada a este régimen.
- Los afiliados al régimen contributivo.
- Demás regímenes.

La distribución por entidades administradoras y su población asegurada, representa tanto para afiliación como para atención de 11.000 usuarios aproximadamente para consulta externa y de 400 usuarios en el área de hospitalización por año.

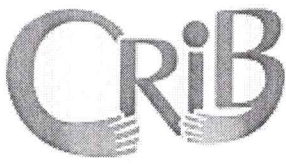
Para nuestro portafolio en servicios por nivel de atención prestaremos atenciones correspondientes al segundo nivel de atención de mediana complejidad especializada en salud mental, por demanda referida de la red pública y privada.

Se incluye la atención de la población con condición crónica y los pacientes caracterizados en situación de inimputables.

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá registra como ámbito territorial de jurisdicción en todo el territorio del Departamento de Boyacá, y será de duración indefinida y su domicilio sede de sus órganos administrativos y asistenciales principales es la ciudad de Tunja.

NOTA DOS (2) POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para el proceso de reconocimiento, identificación, clasificación, registro, ajuste, preparación y revelación de sus estados contables, la Entidad hasta el cierre de la vigencia 2017 aplica el marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Pública de acuerdo a la Resoluciones 354 y 355 de 2007, así como la Resolución 357 de 2008 en sus documentos fuente, en materia de registros oficial de los libros y preparación de los documentos soporte a la par con la implementación plena de la Resolución



414 del 8 de septiembre de 2014 marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro al público.

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos y sociales aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Se están aplicando las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, los activos y pasivos se reconocen y valúan aplicando los criterios y normas relacionados con la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones y agotamiento. En cuanto a los libros de contabilidad y la preparación de los documentos soportes, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

Importancia relativa y materialidad

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico, el cual está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una empresa individual. La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores.

Los valores predictivos y confirmatorios de la información están interrelacionados. Así, la información que tiene valor predictivo habitualmente también tiene valor confirmatorio.

Los estados financieros con corte al período septiembre 30 de 2020, están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Los estados financieros se prepararán, en general, bajo el criterio del costo histórico, salvo ciertos activos financieros tal como se define en el modelo de negocio de la política de Instrumentos Financieros.

El balance de situación financiera según las NIIF:

- Incluye todos los activos y pasivos que se requieren en las NIIF
- Excluye cualquier activo y pasivo que no estén permitidos por las NIIF
- Clasifica todos los activos, pasivos y patrimonio de conformidad con las NIIF
- Mide todas las partidas de acuerdo con las NIIF.

NOTA TRES (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN / AÑO	2020	2019	PORCENTUAL
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.941.507.616	2.025.729.648	4%
1105	CAJA	3.905.802	3.588.075	9%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.669.832.710	1.200.523.966	39%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	267.769.105	821.617.607	67%

EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO.

En el concepto de caja se agrupa el saldo de caja menor y caja general, para cada periodo descrito. Los depósitos en instituciones financieras corresponden a las cuentas bancarias de por valor de: \$ **1.669.832.710**

A septiembre 30 de 2020 no se registran saldos pendientes de conciliar en las cuentas de bancos y caja general.

Las conciliaciones bancarias se elaboraron en tesorería y son conciliadas con el área de contabilidad respectivamente. Los cheques girados y no cobrados se reincorporaron a los saldos de bancos por procedimiento de control según recomendación del comité de sostenibilidad del sistema contable y financiero con corte a septiembre 30 de 2020.

NOTA CUATRO (4) SERVICIOS DE SALUD

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN / AÑO	2020	2019	PORCENTUAL
13	CUENTAS POR COBRAR	8.337.761.678	7.017.609.591	19%
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	8.313.106.025	7.560.721.814	10%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	49.873.114	49.372.501	1%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-25.217.461	-592.484.724	96%

Esta cuenta agrupa los saldos que le adeudan a la institución por la prestación de servicios de salud incluye la cartera operacional del año 2020 y de vigencias anteriores por valor de \$**8.313.106.025** millones de pesos aproximadamente.

El método y criterio utilizado para las estimaciones de las provisiones constituidas está basado en las conciliaciones producto del proceso de depuración de la cartera.

Se realizó la depuración de saldos de la cartera con la realización de los procesos legales y jurídicos requeridos para su efectivo cobro ante la Superintendencia Nacional de Salud y la Procuraduría General de la Nación.



NOTA CINCO (5) INVENTARIOS.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN / AÑO	2020	2019	PORCENTUAL
15	INVENTARIOS	148.442.925	28.662.311	418%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	148.442.925	28.662.311	418%

En este concepto se registra el saldo reportado del inventario de materiales para la prestación de servicios de salud disponibles en farmacia y almacén según soporte documental suministrado por la administración (almacenista y regente de farmacia).

Estos saldos y existencias del inventario son responsabilidad de la Administración, quienes aportan la información al área contable. Se definen fechas para la realización del inventario físico del área de farmacia, cumpliendo con los protocolos necesarios para la entrada a las áreas.

El método de valoración utilizado para determinar el costo de los inventarios, es el costo promedio, el cual se soporta en los cálculos establecidos en el software contable CNT.

NOTA SEIS (6) PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN / AÑO	2020	2019	PORCENTUAL
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.882.199.965	9.769.984.997	1%
1605	TERRENOS	9.043.018.000	9.043.018.000	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	182.082.111	182.082.111	0%
1640	EDIFICACIONES	235.956.593	235.956.593	0%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	10.260.000	10.260.000	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	32.634.999	32.634.999	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	309.033.238	276.602.542	12%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	148.688.007	83.958.340	77%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	278.672.778	269.226.778	4%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	292.582.000	208.582.000	40%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3.590.000	3.590.000	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-654.317.761	-575.926.366	11%

El registro de la información referente a los activos fijos de la Empresa Social del estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, requiere de la actualización del inventario acorde con la implementación de la norma que le rige.



EDIFICACIONES Y TERRENO

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, tiene registrado en el saldo de 2020 el terreno e infraestructura que se ocupa actualmente. Se actualizo el valor acorde con el registro del impuesto predial unificado por valor de **\$9.043.018.000**. Se evidencia la necesidad de reclasificar el concepto Construcciones por legalizar y requerir ante la Secretaria de Hacienda de la Alcaldía de Tunja la reliquidación del impuesto predial unificado del periodo año 2019, ya que se calculó frente a un área de terreno mayor.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Depreciación técnica aplicada a los activos fijos depreciables, debe actualizarse con el respectivo avalúo de los activos fijos institucionales, recomendación realizada por el comité de sostenibilidad del sistema contable, el valor de registro asciende a los **\$654.317.761**.

MUEBLES Y ENSERES

Se requiere la adquisición de muebles y enseres que permitan contribuir en el proceso de habilitación y acreditación de las áreas asistenciales.

NOTA SIETE (7) OTROS ACTIVOS.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN / AÑO	2020	2019	PORCENTUAL
19	OTROS ACTIVOS	145.475.740	254.744.231	43%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	20.755.998	100%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	111.225.000	100%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	241.579.943	219.273.184	10%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-96.509.951	-96.509.951	0%
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	405.748	0	100%

ACTIVOS INTANGIBLES

Amortización técnica aplicada al software CNT sistemas que posee la institución. Se requiere determinar un ajuste de saldos.

OTROS ACTIVOS

Constituido por los activos materiales y suministros, combustibles, elementos de aseo y cafetería adquiridos para el desarrollo y cumplimiento del objeto social institucional, el periodo de amortización no supera un año.

NOTA OCHO (8) CUENTAS POR PAGAR

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN / AÑO	2020	2019	PORCENTUAL
24	CUENTAS POR PAGAR	6.912.419	225.461.334	97%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	5.178.768	100%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	8.701.679	100%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	233.200	0	100%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	6.632.809	0	100%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	136	100%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	46.410	211.580.761	100%

El saldo final registrado como cuentas por pagar con corte al periodo septiembre 30 de 2020 es de \$ **6.912.419**, el valor de otras cuentas por pagar es de \$46.410 corresponde al valor pendiente de devolución a un contratista; se requiere el respectivo acto administrativo que permita ejercer la devolución del recurso.

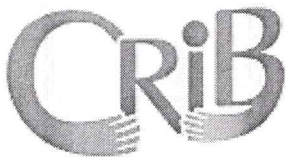
NOTA NUEVE (9) BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN / AÑO	2020	2019	PORCENTUAL
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	699.351.108	238.127.750	194%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0	238.127.750	100%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	652.975.391	0	100%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES	46.375.716	0	100%

El valor de los beneficios a los empleados está constituido por el concepto salarios y prestaciones sociales adeudados a los funcionarios de planta y a los trabajadores externalizados (Salarios, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, cesantías con o sin retroactividad, e intereses a las cesantías).

NOTA DIEZ (10) PROVISIONES.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN / AÑO	2020	2019	PORCENTUAL
27	PROVISIONES	215.622.110	81.439.213	165%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	134.182.897	0	100%
2790	PROVISIONES DIVERSAS	81.439.213	81.439.213	0%
29	OTROS PASIVOS	0	500.000	100%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	500.000	100%



En este saldo se registran los saldos con probabilidad de pago superior al 50% del valor estimado. Se soporta con documento escrito y expedido por el asesor jurídico acorde con las disposiciones de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

NOTA ONCE (11) PATRIMONIO

CODIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN
		2020	2019	
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	20.212.105.949	19.356.597.603	20%
3208	CAPITAL FISCAL	19.615.415.346	16.874.709.015	16%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	596.690.603	2.481.888.588	100%

El patrimonio de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá registra un valor de **\$20.212.105.949.**, y el resultado del ejercicio registra un incremento considerable soportado en la venta de servicios de salud y las subvenciones por los convenios interadministrativos gestionados.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

El excedente del ejercicio del estado de actividad financiera económica social y ambiental, es el resultado obtenido de los ajustes realizados en la depreciación; al castigo de cartera de difícil recaudo, de cartera incobrable y de incierto recaudo en vigencias anteriores, del mejoramiento en el recaudo de cartera, y la contención de costos, detallando que a pesar de estos ajustes realizados se obtuvo un resultado del ejercicio óptimo por valor de **\$596.690.603**

NOTA DOCE (12) INGRESOS

CODIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN
		2020	2019	
43	VENTA DE SERVICIOS	5.852.218.726	5.792.981.264	1%
4312	SERVICIOS DE SALUD	5.852.218.726	5.792.981.264	1%

El origen de los ingresos de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, se da en la prestación de servicios de salud de segundo nivel de atención de mediana complejidad integral, especializada en salud mental y dirigida a prestar la atención a los grupos poblacionales se establece un registro de ingresos por valor de **\$5.852.218.726**, con un incremento del 1 % con respecto al año 2019 en el mismo mes de comparación.

NOTA TRECE (13) TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

CODIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN
		2020	2019	
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	419.220.332	100%
4430	SUBVENCIONES	0	419.220.332	100%

En el concepto de Transferencia y Subvenciones a septiembre 30 de 2020 no se registra saldo por comparación. A diferencia de vigencias anteriores no se registra recursos para proyectos cofinanciados, ni registro de aportes patronales.

NOTA CATORCE (14) OTROS INGRESOS

CODIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN
		2020	2019	
48	OTROS INGRESOS	168.109.060	473.560.191	65%
4802	FINANCIEROS	25.994.531	29.033.786	10%
4808	INGRESOS DIVERSOS	142.114.529	444.526.405	68%

Los otros ingresos corresponden a los intereses financieros de los recursos establecidos en la Fiducia, recursos por aprovechamientos y recuperaciones.

NOTA QUINCE (15) GASTOS

CODIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN
		2020	2019	
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.534.481.517	1.376.615.752	11%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	588.025.374	527.667.992	11%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	25.007.876	11.457.858	118%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	156.536.995	110.425.954	42%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	29.204.800	25.798.500	13%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	91.106.649	59.986.568	52%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4.797.451	25.022.130	81%
5111	GENERALES	521.357.131	493.253.361	6%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	118.445.241	123.003.389	4%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	435.755.530	0	100%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	285.784.057	0	100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15.788.576	0	100%



Se registran los gastos incurridos para la prestación y atención de los servicios de salud objeto de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá.

De administración que incluye los conceptos de Gastos de personal, contribuciones y otros gastos y Gastos Generales, el cual agrupa los conceptos y saldos relevantes de las cuentas Honorarios y servicios por el cual se contrata los servicios de externalización, asesorías y servicios por un valor total durante el año 2020 de **\$1.534.481.517**

Durante la vigencia se da registro por deterioro de cuentas por cobrar por **\$ 285.784.057**

NOTA DIECISEIS (16) OTROS GASTOS

CODIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN
		2020	2019	
58	OTROS GASTOS	13.731.658	2.869.853	378%
5804	COMISIONES	9.977.866	0	100%
5890	FINANCIEROS	3.753.792	2.869.853	31%

Registran los gastos por comisiones servicios financieros por un valor durante el año 2020 de **\$9.977.866**, aumento que obedece a la contracción del mercado financiero debido a la pandemia por COVID-19.

NOTA DIECISIETE (17) COSTOS

CODIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN
		2020	2019	
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.439.668.477	2.824.387.594	22%
6310	SERVICIOS DE SALUD	3.439.668.477	2.824.387.594	22%

Sistema de costos utilizado es por procesos con relación al centro de costos y unidades funcionales existentes, la metodología del costeo utilizada es de actividades basadas en costos, sobre la cual funciona el sistema de costos institucional. Se requiere replantear y evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en cada actividad. La distribución de los costos indirectos requiere de una actualización y replanteamiento debido a los cambios en la estructura de la empresa, asumiendo una medición técnica y actualizada de los mismos.

Se continúa con el desarrollo de la responsabilidad tributaria en el orden municipal se dio recaudo al impuesto de industria y comercio dando cumplimiento al estatuto de rentas municipales, y se dio cumplimiento en el orden nacional del recaudo de la Retención de IVA y de Retención en la Fuente, rendición de la información exógena y la declaración de Ingresos y patrimonio respectivamente.



NOTA DIECIOCHO (18) RECONOCIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ORDEN

En el grupo 8, se registran el control de las objeciones recibidas, contestadas y su saldo pendiente por responder. En el grupo 9 se controlan las responsabilidades por litigios o demandas y el control de activos fijos de menor cuantía.

NOTA DIECINUEVE (19) INFORME DE CONCILIACION DE OPERACIONES RECIPROCAS

Estas operaciones se reportan en el formato CGN_002 de la Contaduría General de la Nación cumpliendo con los requerimientos de la entidad mencionada.

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, teniendo en cuenta que esta entidad debe dar aplicación a lo citado en la Resolución 414 de 2014 dentro de la estrategia de convergencia de regulación contable hacia normas internacionales de información financiera (NIIF) y normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP).

Se encuentra en proceso el acondicionamiento y re direccionamiento de los manuales de procesos y procedimientos contables y financieros.

NOTA VEINTE (20): ASPECTOS RELEVANTES, EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

Durante el ejercicio fiscal año 2020, no se presentaron limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que afectaran el normal desarrollo del proceso contable, la consistencia o razonabilidad de las cifras.

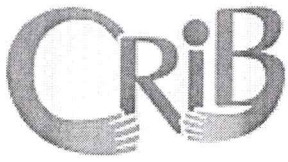
AVANCE DEL SANEAMIENTO CONTABLE: La Entidad está comprometida, con la verificación y revisión de todos los saldos contables, en el 2020 se han realizado reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable de las programadas por la Gerencia, tendientes a hacer ajustes. Se realizó el respectivo comité mensual de soporte al sistema contable y financiero.

APLICACIÓN NUEVO MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO:

En este año se realizaron las actividades en pro de la aplicabilidad del marco normativo de la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, implementando las normas internacionales de información financiera en los procesos y procedimientos del área financiera institucional.

LIMITANTES QUE AFECTAN EL PROCESO CONTABLE, PRESUPUESTAL Y FINANCIERO:

- Continúa persistiendo la dificultad para identificar las consignaciones realizadas por las Entidades responsables de Pago con lo que hace dispendioso el proceso de conciliación



Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá E.S.E.
Nit: 891.800.982-3



de los saldos de Cartera y la clasificación de las edades de la misma al no contar con el detalle de los pagos y al no poder realizar las contabilizaciones directamente a las cuentas de cartera.

- Existen inconvenientes en ocasión a los procesos manuales en la generación de informes y reportes.
- Se evidencia errores en la digitación al momento de causar los respectivos comprobantes.
- Existen accesos al sistema por usuarios indeterminados que generan ajustes y modificaciones a los informes.
- Se deben implementar los manuales de procesos y procedimientos financieros.
- En la red Hardware institucional se evidencian falencias técnicas que interfieren en el procesamiento oportuno de la información.

JOSE ALEDY SALAZAR GIRALDO
Contador Público
Contratista