



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



VIGILADO Supersalud

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL DE BOYACÁ REVELACIONES

CONTENIDO

Tabla de contenido

1	NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1	Identificación y funciones	4
1.2	Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4
1.3	Base normativa y periodo cubierto	5
1.4	Forma de Organización y/o Cobertura	6
2	NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADA	6
2.1	Bases de medición	6
2.2	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	6
2.3	Tratamiento de la moneda extranjera.....	7
2.4	Hechos ocurridos después del periodo contable	7
2.5	Otros aspectos	7
3	NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	8
3.1	Juicios	8
3.2	Estimaciones y supuestos.....	9
3.3	Correcciones contables.....	9
3.4	Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	9
3.5	Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	10
4	NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	11
	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	17
5	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
5.1	Depósitos en instituciones financieras	19
5.2	Equivalentes al efectivo.....	19
6	NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	19



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



VIGILADO Supersalud

Composición.....	19
6.1 Inversiones de administración de liquidez	20
7 NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	20
Composición.....	20
7.1 Cuentas por cobrar Servicios de Salud	22
POR RÉGIMENES.....	22
7.2 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	25
9 NOTA 9. INVENTARIOS	25
9.1 Bienes y servicios	25
9.2 Revelaciones	26
10 NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	27
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	27
10.2 Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	29
10.3 Depreciación acumulada	30
10.4 Estimaciones	30
10.5 Revelaciones adicionales:	30
14 NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	31
16 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	32
21 NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	33
Composición.....	33
22 NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	33
Composición.....	33
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	34
22.2 Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	34
23 NOTA 23. PROVISIONES	34
Composición.....	34
23.1 Litigios y demandas	34
26 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	35
26.1 Cuentas de orden deudoras	35



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




VIGILADO Supersalud 

26.2	Cuentas de orden acreedoras	36
27	NOTA 27. PATRIMONIO.....	36
	Composición.....	36
28	NOTA 28. INGRESOS.....	37
	Composición.....	37
28.1	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	38
28.2	Ingresos de transacciones con contraprestación	39
	Ingresos por ventas de Servicios de Salud	39
28.3	Efectos derivados de la emergencia del COVID-19 en los ingresos	39
28.4	Otros Ingresos.....	40
29	NOTA 29. GASTOS	40
	Composición.....	40
29.1	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	40
29.2	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	41
29.3	Otros gastos	42
30	NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	42
	Composición.....	42
30.1	Costo de ventas de servicios	42
37	NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	43



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



VIGILADO Supersalud 

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE REHABILITACION INTEGRAL DE BOYACA

1 NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La naturaleza jurídica de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, la ubica como 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-POSS para la población afiliada a este régimen.
- Los afiliados al régimen contributivo.
- Demás regímenes.

Como ámbito territorial, la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá registra jurisdicción de atención en todo el territorio del Departamento de Boyacá, y con su domicilio sede de sus órganos administrativos y asistenciales principales en el km 1 vía Soracá, de la ciudad de Tunja.

El portafolio en servicios por nivel de atención, registra atenciones correspondientes al segundo nivel de atención de mediana complejidad especializada en salud mental, por demanda referida de la red pública y privada, y se incluye la atención de la población con condición crónica y los pacientes caracterizados en situación de inimputables.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, elabora sus estados financieros con base en el marco normativo aplicable para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del Público. Este marco



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



VIGILADO Supersalud

normativo hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el máximo órgano rector en materia contable para las entidades públicas colombianas, junto con los procedimientos contables, las guías de aplicación, el Catálogo de cuentas y la Doctrina Contable Pública.

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá desarrolló el Manual de Políticas Contables, que son aquellos principios, bases, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los Estados Financieros, conforme a los requerimientos de la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, que contribuya a lograr una información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, establecidas en el Régimen de contabilidad Pública, tal como lo exige la Resolución 193 de 2016.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, para la preparación de los estados financieros se acoge al Marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, y sus modificatorios, Resolución 426 de 2019 y Resolución No.168 del 14 de octubre de 2020 “Por la cual se modifica el marco conceptual para la preparación y presentación de Información financiera del marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público”.

Para efectos de registro de información se aplica el Catálogo General de Cuentas establecido mediante la resolución No. 139 de 2015 y sus modificaciones, y el reporte de información financiera a este organismo de regulación, se hace según las condiciones y plazos definidos mediante la resolución N° 706 de 2016 y sus modificaciones.

Los estados financieros presentados comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral del Periodo, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados financieros se realizan para los periodos contables terminados a 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2020 y han sido elaborados, teniendo en cuenta el marco normativo aplicable a la entidad, junto con los Procedimientos contables, las guías de aplicación, el Catálogo de cuentas y la Doctrina Contable Pública de la Contaduría General de la Nación, y las Políticas Contables.

El cierre contable se realizó según lo establecido en Instructivo No. 001 de 2020 de la Contaduría General de la Nación, y Circular Informativa intema 20201000000975 de noviembre de 2020, previo al cierre se tiene en cuenta la información de diferentes áreas, la



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



VIGILADO Supersalud

cual es conciliada entre Contabilidad, y los demás áreas y módulos financieros Facturación, cartera, Inventarios Activos fijos – movibles, Tesorería y Presupuesto entre otros. En relación a las obligaciones recíprocas se realiza conciliación con los terceros a que hay lugar, así, como los efectos derivados de la emergencia sanitaria decretada por el COVID-1.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, no registra entidades agregadas y no agregadas, por esta condición los estados financieros presentados no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica,

2 NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADA

2.1 Bases de medición

- **Costo:** Según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación.
- **Valor presente neto:** según este criterio, los activos se miden por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generen dichos activos durante el curso normal de la operación.
- **Costo Re expresado:** Según este criterio, el costo histórico de los activos o pasivos se puede actualizar con el fin de reconocer cambios en el valor.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La información se registra en pesos colombianos - COP que es la moneda funcional de Colombia. sin embargo, las cifras de Los Estados financieros Individuales y las Notas a los Estados financieros se presentan en miles de pesos por facilidad de manejo en las tablas y en millones de pesos en las revelaciones.

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



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



VIGILADO Supersalud

significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá con corte a diciembre 31 de 2020, no registra tratamiento contable de transacciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable hasta la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros y su presentación ante entes de control y vigilancia. A la fecha no se han presentado eventos subsecuentes que afecten la información contable en ese lapso de tiempo y que generen una Re expresión de los Estados Financieros.

Por lo anterior la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá ha establecido que, en la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinara con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

2.5 Otros aspectos

Revisoría Fiscal.

De conformidad con lo establecido en el artículo 694 del Decreto ley 1298 de 1994 toda Empresa Social del Estado cuyo presupuesto anual sea igual o superior a diez mil (10.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes, deberá contar con un Revisor Fiscal independiente, designado por la Junta Directiva a la cual reporta. Para la vigencia año 2019.

La Empresa Social del Estado registra el cumplimiento de esta disposición, y surtió la elección del proceso de Revisoría Fiscal, para las vigencias años 2019 y 2020.

Libros Oficiales

Los libros Oficiales de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, son generados desde el sistema de información CNT Sistemas de Información, estos son:



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



VIGILADO Supersalud

- Libro Diario Mayor
- Libro Mayor y balances
- Libros auxiliares.

Los Estados financieros deben ser conceptuados por la Junta Directiva de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá a más tardar el primer trimestre de 2021.

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

3.1 Juicios

En lo relacionado con la Administración: Durante la vigencia año 2020, se realiza la transición a un nuevo periodo gerencial, administrativo y asistencial, con proyección a los años 2020 – 2023.

Depuración Contable: según lo establecido, en la Resolución 193 de 2016 “por la cual se adopta el procedimiento para la evaluación de control interno contable” y deroga la Resolución 357 de 2008. Que cita en su numeral 3.2.15 Anexo Depuración Contable y permanente y sostenible, deberá la entidad adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales y de relevancia y representación fiel, Así mismo adelantar las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, se encuentra comprometida, con la verificación y revisión de los saldos contables para lo cual se tienen conformado el Comité de Sostenibilidad Contable, realizando reuniones mensuales en las cuales se hicieron propuestas de ajustes, que fueron aplicadas en los estados financieros y adicionalmente a efectos de garantizar el registro adecuado y seguimiento a los derechos, responsabilidades, obligaciones y compromisos adquiridos y concertados por la entidad, con el cual se pretende hacer un adecuado reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

En relación al Sistema: La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación de Boyacá cuenta con un Sistema de Información por módulos manejados en cada una de las áreas, información que llega a la Contabilidad y que es conciliada por los referentes de estas áreas



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



VIGILADO Supersalud

y contabilidad, denominado CNT Sistemas de Información. En relación con la aplicación del Marco Normativo bajo NIIF, se han venido documentando algunos requerimientos exigidos por la norma al proveedor del sistema.

Por otra parte, algunos módulos generan un mismo reporte desde diferentes fuentes y estos presentan diferencias que no permiten identificar claramente su origen ni confirmar cual es el reporte confiable. Es el caso del módulo de cartera en la generación de reportes de glosa recibida, contestada y por contestar.

3.2 Estimaciones y supuestos

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de pago por parte del deudor.

De igual forma las Cesantías Retroactivas de los funcionarios que actualmente tienen derecho, son objeto de estimaciones que son reportadas a contabilidad por parte de la Subgerencia administrativa y financiera.

Y se establece la provisión de activos y pasivos contingentes por demandas a favor o en contra del Hospital.

3.3 Correcciones contables

Soportado en el análisis generado por el área contable, y acatando las recomendaciones generadas por la Revisoría Fiscal, se hace necesario la depuración de algunas de las partidas descritas en los Estados Financieros.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, se fundamenta en la política de administración del riesgo, y están incorporados dentro de la matriz de riesgos institucional, por gestión financiera, presupuestal y contable, orientados a crear e implementar medidas que permitan cuantificar, administrar, evitar o mitigar situaciones que se constituyan en amenaza o vulnerabilidad al curso normal de las actividades y objetivos propuestos se resumen en:

Financieros:



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



VIGILADO Supersalud

Déficit presupuestal.

Inconsistencias y/o errores en los registros contables.

Falta de seguimiento y monitoreo constante de los saldos diarios de las cuentas de bancos

Consignaciones sin identificar

Administrativos:

Procesos manuales de la información financiera

Incidentes de seguridad:

Fraude bancario

Legal:

Demandas en contra.

Corrupción:

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1474 de 2011, Artículo 73 Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano, reglamentada por el Decreto Nacional 2641 de 2012, La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá publicó a través del sitio Web el Plan Anticorrupción al Ciudadano de la vigencia 2020 en su primer componente “Metodología para la identificación de Riesgos de corrupción.

3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Con la declaratoria de la emergencia sanitaria emitida por el Gobierno Nacional según lo establecido en el decreto 385 de marzo 12 de 2020, la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá ha tenido impactos en la actividad económica, lo que a su vez tiene implicaciones en los Estados Financieros principalmente de los ingresos por ventas de servicios con una disminución del 1% cercana a \$ 115 millones de pesos, situación que se explica en el capítulo de ingresos por venta de servicios de salud.

La baja en las ventas repercute principalmente en el recaudo, teniendo la mayor afectación en el recaudo de vigencias anteriores generando una disminución en el efectivo y equivalente al efectivo del 60% al pasar de \$2465 millones de pesos a \$ 1470 millones de pesos.



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



VIGILADO Supersalud

A pesar de la baja en las ventas de servicios de salud, no compensa con los costos y gastos del periodo que se incrementan por ejemplo por las adecuaciones en las Instalaciones que fueron debidamente acondicionadas conforme a los requerimientos del Gobierno Nacional para atender los temas de la emergencia sanitaria por la pandemia como es el caso de la señalización, y todas pautas de autocuidado frente al COVID-19 para los pacientes, funcionarios y colaboradores en general.

Por todo lo anterior se hace necesario proyectar la actualización de la matriz de riesgos del Proceso de Gestión Financiera, contemplando en uno de sus riesgos esta situación.

4 NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las Políticas Contables están formalizadas mediante el acto administrativo emitido por la Junta Directiva de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, según lo establecido en el numeral 2.1.1 de la Anexo de la resolución 193 de mayo de 2016 emanado por la Contaduría General de la Nación, “Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable” que señala. “las Políticas Contables se formalizarán mediante documento emitido por el Representante Legal o la máxima instancia administrativa de la entidad.”

De acuerdo con el Marco Conceptual para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y sucesos agrupados por los elementos relacionados directamente con la medida de la Situación Financiera que incluye los activos, pasivos y patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del Resultado Integral son los ingresos, gastos y costos.

Para reconocer un elemento en los estados financieros este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior.

De igual manera en el resultado de las políticas contables se detallará las bases de medición. Las normas que aplican son las siguientes:

NORMA	DESCRIPCIÓN	FASE
	MARCO CONCEPTUAL	
	CAPITULO I. ACTIVOS	



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



VIGILADO Supersalud

1	Inversiones en administración de liquidez	APLICA
2	Cuentas por cobrar	APLICA
9	Inventarios	APLICA
10	Propiedades, Planta y Equipo	APLICA
11	Propiedades de Inversión	APLICA
12	Activos Intangibles	APLICA
16	Deterioro del Valor de los Activos	APLICA
CAPITULO II. PASIVOS		
3	Cuentas por pagar	APLICA
5	Beneficios a los Empleados	APLICA
6	Provisiones	APLICA
CAPITULO III. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES		
1	Activos contingentes	APLICA
2	Pasivos contingentes	APLICA
CAPITULO IV. INGRESOS		
1	Ingresos de Actividades Ordinarias	APLICA
2	Transferencias y Subvenciones	APLICA
CAPITULO VI. NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES		
1	Presentación de Estados financieros	APLICA
5	Políticas Contables, Estimaciones contables y Corrección de Errores	APLICA
6	Hechos Ocurredos después del Periodo Contable	APLICA

Aplicación del catálogo general de cuentas La Contaduría General de la Nación incorporó, mediante la Resolución No. 139 de 2015, el Catálogo General de Cuentas en sus componentes: estructura, descripciones y dinámicas, el cual será utilizado por las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN, en las condiciones y plazos que determine este organismo de regulación.

Para la preparación de los Estados financieros se tuvo en cuenta el instructivo de cierre 001 de 2020 publicado en la página www.contaduria.gov.co.

Efectivo y equivalente al efectivo

Hace referencia a los recursos de liquidez inmediata con la que cuenta la institución en caja e instituciones financieras con cuentas de ahorro o cuentas corrientes. Estos recursos comprenden también los recursos equivalentes al efectivo como inversiones a corto plazo con alta liquidez, fácilmente convertibles en dinero y de bajo riesgo.



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



VIGILADO Supersalud 

De igual manera, comprende el efectivo de uso restringido para clasificar los recursos que no están disponibles sino para un fin particular, porque tienen algún tipo de restricción legal o económica. Tal es el caso de los recursos de Convenios y del Sistema General de Participaciones que tienen una destinación específica, en el caso de no ser utilizados se debe devolver o reintegrar a las entidades respectivas.

Inversiones en administración de liquidez

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos, estas inversiones en administración de liquidez en la Empresa Social del Estado Centro de rehabilitación Integral de Boyacá no son una práctica frecuente ni adoptada que aplique para el manejo de excesos de liquidez, no obstante con las que se cuentan corresponden al cumplimiento de los acuerdos contractuales y el de sus flujos de efectivo hasta su vencimiento y las mismas no tienen valor razonable (no cotizan en bolsa) por tanto son mantenidas al costo. El deterioro de estos instrumentos de patrimonio corresponde con el exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor de la participación en el patrimonio y reconoce de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del periodo.

Cuentas por cobrar

Los saldos de las cuentas por cobrar se registran al costo dado que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, estas cuentas por cobrar corresponden a atenciones por servicios de salud, facturación a universidades, incapacidades, arrendamientos, además de otras cuentas por cobrar por otros conceptos de recuperación, cuentas de difícil cobro y sistema general de participaciones entre otros. Por el contrario, en los casos que por las condiciones del mercado sobrepasen el número de días pactados contractualmente y en razón a esto se originen derechos para reclamar acreencias se discriminará el valor inicial de la factura y los intereses generados en los flujos futuros esperados, los flujos de efectivo susceptibles de ser percibidos por concepto de intereses serán registrados una vez sean realmente reconocidos y efectivamente pagados por el cliente.

Las cuentas por cobrar se deterioran según la Políticas Contables mínimo una vez al año, y se determina la recuperabilidad de las mismas de acuerdo con las fechas estimadas de pago y el porcentaje estimado de recaudo (deterioro).

Inventarios

Los inventarios de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, son adquiridos para el consumo y utilización en la prestación del servicio de salud, se evalúan por el sistema de inventario permanente con aplicación del método de costo promedio.



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



VIGILADO Supersalud

Por las reducciones del valor en libros de los inventarios a su valor neto realizable, se constituye el deterioro para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones y se estima por lo menos una vez al año, en el caso que no se presenten reducciones no se hará el deterioro.

Propiedades, planta y equipo

Corresponde a los activos fijos que posee la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá para uso en la prestación de servicios ya sea para fines administrativos o asistenciales y cuya utilización se espera corresponda a un tiempo mayor a un año. Los terrenos no se deprecian, la depreciación de los activos se calcula con base en el método de línea recta.

Activos Intangibles

En la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, se adoptó la política de intangibles para los bienes de carácter no monetario y sin apariencia física que se registran al costo y corresponden a licencias perpetuas, software, pólizas multirriesgo entre otros que son susceptibles de amortizarse de acuerdo con su vida útil.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se amortizarán por el tiempo estimado de uso del activo, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo.

Otros Activos

Dentro de las políticas de otros activos se adoptó la normatividad relacionada con las cuentas por cobrar diferentes a la venta de servicios de salud, dentro de las cuales se encuentran las subvenciones por cobrar, los ingresos diferidos por subvenciones condicionadas, las otras cuentas por cobrar y las cuentas de difícil cobro.

Cuentas por pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

El curso normal de la operación la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá clasificará las cuentas por pagar en la categoría del costo. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se realiza dentro de los términos



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



VIGILADO Supersalud

estipulados en los contratos de la vigencia operacional, y no corrientes cuando se pacten plazos de pago superiores a los plazos normales de la operación.

Beneficios a empleados

En la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá se contemplan como beneficios a los empleados, todas las retribuciones que la institución proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales (Convención Colectiva de los Trabajadores Oficiales, solicitudes respetuosas de los Empleados Públicos) o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Los beneficios a empleados se clasifican en su gran mayoría en beneficios a corto plazo inclusive con las cesantías retroactivas al ser estas administradas por un fondo privado.

Provisiones y contingencias

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Los pasivos contingentes serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y que para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Para efectos de clasificar las provisiones para litigios y demandas se tiene en cuenta la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica según la clasificación de criterios establecida por la Agencia Nacional de Defensa Judicial del Estado:



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



VIGILADO Supersalud

CLASIFICACIÓN	PASIVO	RANGO	DESCRIPCIÓN	RECONOCIMIENTO
Alta - Probable	PROVISIÓN	Superior al 51%	La tendencia indica que seguramente se concretará.	Reconocer una provisión. Si se requiere revelar información complementaria
Medio - Posible	CONTINGENTE	Del 26% al 50%	Puede presentarse o no.	No se reconoce provisión. Registrar en cuentas de orden y de ser necesario revelar información Complementaria
Bajo - Remota	REMOTO	Inferior del 0% al 25%	No se presentará o no producirá efectos para la Empresa.	No se reconoce provisión. Registrar en cuentas de orden, no es necesario revelar ningún tipo de información.

El valor de las pretensiones deberá ajustarse teniendo en cuenta los parámetros de la Resolución N°353 de 01 de 2016.

Otros Pasivos

Se reconocerán como otros pasivos, las obligaciones adquiridas por la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo u otro instrumento tales como:

- Avances y anticipos recibidos
- Ingresos recibidos por anticipado
- Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas
- Otras cuentas por pagar

En el curso normal de la operación del Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá se clasificarán en los otros pasivos en la categoría del costo o valor de la transacción.

Reconocimiento de cuentas de orden



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



VIGILADO Supersalud

En el grupo 8, se registran el control las objeciones recibidas, contestadas y su saldo pendiente por responder, las potencialidades demandas en curso a favor y en contra, en el grupo 9 se controlan las responsabilidades por litigios o demandas y el control de activos fijos recibidos del área de Almacén, los comodatos con otras entidades gubernamentales, así como las responsabilidades contingentes por procesos administrativos entre otros.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden:

Ingresos de actividades ordinarias

- La prestación de servicios de salud, en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato de prestación de servicios de salud.
- Las actividades conexas a los servicios de salud, tales como: promoción y prevención de la salud.

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

Subvenciones

Las subvenciones se definen como recursos procedentes de terceros destinados al cumplimiento de un fin o propósito específico. Pueden ser condicionadas o no. Cuando las subvenciones sean condicionadas deberán ser registradas como un pasivo hasta tanto se dé cumplimiento a las condiciones, momento en el cual se reconocerán como ingreso. Las subvenciones no condicionadas se registrarán en el ingreso una vez se reciban.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se imputan en función del criterio del devengo en el momento que se prestan los servicios.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8 - PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12 - RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13 - PROPIEDADES DE INVERSIÓN



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



VIGILADO Supersalud

NOTA 15 - ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17 - ARRENDAMIENTOS

NOTA 18 - COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19 - EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20 - PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31 - COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33 - ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34 - EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35 - IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36 - COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

5 NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	AÑOS		VALOR	VARIACION %
	2020	2019		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.469.964.510	2.464.642.238	-994.677.728	-40
CAJA	2.184.270	54.100	2.130.170	3.937
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.198.871.056	1.636.500.139	-437.629.083	-27
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	268.909.184	828.087.999	-559.178.815	-68
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.469.964.510	2.464.642.238	-994.677.728	-40

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 - 2019.



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



VIGILADO Supersalud

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2020 es controlada desde el área de Tesorería.

En el concepto de caja se agrupa el saldo de caja menor y caja general para cada periodo descrito, y en la caja se encuentran recursos de liquidez inmediata que corresponden al recaudo de los facturadores y cajeras del último día del año 2020.

Los depósitos en instituciones financieras corresponden a las cuentas bancarias corriente y de ahorros con una reducción porcentual del 27%.

Revelaciones:

Se observa una disminución en el total de depósitos en instituciones financieras, producto del menor recaudo de recursos operacionales y de vigencias anteriores, impactado por la emergencia sanitaria por el COVID 19, pero, de igual manera se atendieron los costos y gastos de funcionamiento, y se recibieron recursos de convenios interadministrativos y subvenciones recibidas por parte del Ministerio de Salud y Protección Social (Resolución 2017) y de la Secretaría de Salud de Boyacá para el apalancamiento financiero.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

A diciembre 31 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.

Se registra en la conciliación bancaria cheques girados y no cobrados según relación descriptiva de cada conciliación bancaria realizada.

5.2 Equivalentes al efectivo

En el concepto de equivalentes al efectivo se registra el saldo final de recursos consignados en cuenta Fiduciaria del Banco de Bogotá, cuya destinación preliminar se direcciono a la inversión en la nueva infraestructura institucional.

El componente de efectivo y equivalente de efectivo consolidado registro en el comparativo 2019 – 2020 una reducción porcentual del 40%, soportado en gran parte por la reducción en el recaudo de cartera operacional y de vigencias anteriores, producto de la emergencia sanitaria, y de la poca oportunidad de pago por parte de las EAPB.

6 NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	ANOS	VALOR	VARIACION
----------	------	-------	-----------



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



VIGILADO Supersalud

	2020	2019		
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	805.395.122	-805.395.122	-100
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	0	805.395.122	-805.395.122	-100
TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	805.395.122	-805.395.122	-100

6.1 Inversiones de administración de liquidez

Durante el año 2020, se reclasificó por recomendación de la Revisoría Fiscal el saldo por valor de \$805.395.122, correspondiente al saldo acumulado por cesantías retroactivas según extractos de los fondos de pensiones y cesantías Protección y Porvenir S.A.

7 NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
CUENTAS POR COBRAR – ACTIVO CORRIENTE	3.459.596.969	3.806.167.286	-346.570.317	-9
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3.456.132.412	3.741.812.289	-285.679.877	-8
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.464.557	64.354.997	-60.890.440	-95
TOTAL CUENTAS POR COBRAR - ACTIVO CORRIENTE	3.459.596.969	3.806.167.286	-346.570.317	-9

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
CUENTAS POR COBRAR - ACTIVO NO CORRIENTE	3.877.181.620	2.771.687.373	1.105.494.247	40
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3.902.399.081	3.364.172.097	538.226.984	16
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-25.217.461	-592.484.724	567.267.263	-96
TOTAL CUENTAS POR COBRAR - ACTIVO NO CORRIENTE	3.877.181.620	2.771.687.373	1.105.494.247	40

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

Las cuentas por cobrar en la Empresa Social del Estado Centro de rehabilitación Integral de Boyacá corresponden a derechos adquiridos en desarrollo de la prestación de servicios de



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



VIGILADO Supersalud

salud a la población, estos servicios se facturan y registran en línea desde el módulo de facturación y el módulo de cartera. De las cuentas por cobrar se espera a futuro que generen un flujo financiero fijo o determinable en efectivo, equivalentes de efectivo u otros instrumentos que son reconocidos al costo y corresponden a:

Según la vigencia:

Se registran facturas de las vigencias comprendidas entre los años 2015 y 2019 correspondiente al 43.87% de la cartera global de la institución, la cual está distribuida en entidades en proceso liquidatorio, y entidades que dificultan la aclaración y cruce de las cuentas por cobrar, tales como Medimás, Nueva EPS y la EPS Comparta en la auditoría de los servicios NO PBS de las vigencia 2019 y anteriores; mientras que el 56.13% de la facturación, corresponde a saldo de facturas menores a 360 días, los cuales se encuentran en diferentes procesos de depuración con las entidades responsables de pago (Radicación, devolución, preauditoría, cruce de saldos, aplicación de pagos o pendientes de pago).



Fuente: Estado de cartera institucional

Según el concepto de pago:

Basado en el concepto de pago y proceso de cobro, varía la frecuencia del giro reportado por las empresas responsables de pago, para el régimen subsidiado y contributivo se recibe normalmente el giro del 50% de los valores radicados en el mes anterior al pago por medio de ADRES, el valor restante queda a disposición del resultado de procesos de auditoría propio de cada EPS y la posterior respuesta y procedimientos implementados por la IPS en su manual de cobro. El régimen de población inimputable, no obtuvo recaudo de vigencia 2020

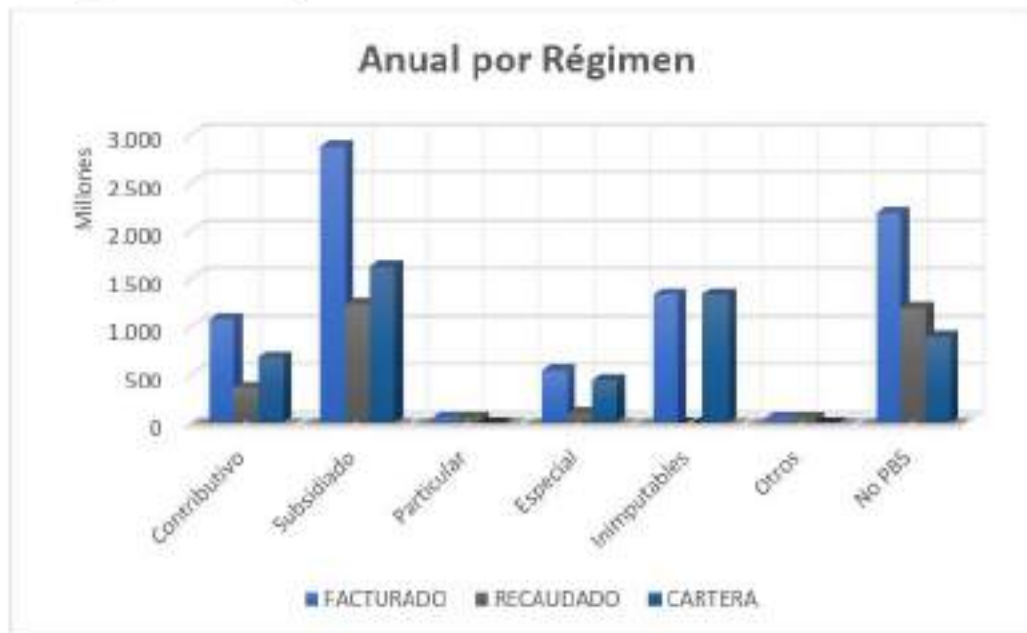


Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá E.S.E.
Nit: 891.800.982-3



VIGILADO Supersalud

dado al extenso trámite que se debe realizar para disponer de dichos recursos, afectando el indicador de recaudo operacional de la vigencia 2020, ya que corresponde al 26.81% de la facturación general de la vigencia con un recaudo de \$0.



Fuente: Estado de cartera institucional

7.1 Cuentas por cobrar Servicios de Salud

POR REGÍMENES

RÉGIMEN CONTRIBUTIVO								
RÉGIMEN	De 0 a 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 180 a 360	Mayor a 360	Total general	GIRO PENDIENTE	POR COBRAR
Cafesalud	0	0	0	0	231.184.376	231.184.376	0	231.184.376
Comfaboy	0	0	0	0	118.800	118.800	0	118.800
Comfamiliar Huila	162.600	1.658.500	126.500	0	183.820	2.131.420	0	2.131.420
Comporta	4.849.149	88.010	0	0	176.800	5.113.959	0	5.113.959
Compensar	0	5.154.773	0	0	0	5.154.773	561.027	4.593.746
Coomesa	0	0	2.613.133	0	5.657.033	8.270.166	0	8.270.166
Coosalud	0	0	0	0	7.200	7.200	0	7.200



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



VIGILADO Supersalud

Emdisalud	0	0	0	0	1.030.500	1.030.500	0	1.030.500
Famisanar	41.110.422	9.059.999	10.141.706	8.467.642	12.423.468	81.203.237	110.000	81.093.237
Medimás	35.477.823	70.087.152	49.481.164	59.481.415	121.290.687	335.818.241	203.810.596	132.007.645
Nueva Eps	77.229.283	56.067.324	68.990.267	141.283.100	321.974.814	665.544.788	0	665.544.788
SaludCoop	0	0	0	0	121.008.827	121.008.827	0	121.008.827
Sanitas	9.097.711	8.209.196	1.397.600	23.062.894	11.005.084	52.772.485	1.893.300	50.879.185
TOTAL CONTRIBUTIVO	167.926.988	150.324.954	132.750.370	232.295.051	826.061.409	1.509.358.772	206.374.923	1.302.983.849

RÉGIMEN ESPECIAL

RÉGIMEN	De 0 a 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 180 a 360	Mayor a 360	Total general	GIRO PENDIENTE	POR COBRAR
Colombiana de salud	0	0	0	0	74.852.219	74.852.219	0	74.852.219
Ejército	15.307.086	14.413.715	1.511.400	220.000	0	31.452.201	0	31.452.201
Medisalud UT	68.189.502	50.600	93.650.940	0	47.500.093	209.391.135	6.885.482	202.505.653
Policía	58.999.165	64.903.181	101.135.052	26.633.987	117.461.974	369.133.359	160.038.265	209.095.094
UNISALUD UPTC	96.500	0	0	50.600	0	147.100	0	147.100
TOTAL R. ESPECIAL	142.592.253	79.367.496	196.297.392	26.904.587	239.814.286	684.976.014	166.923.747	518.052.267

RÉGIMEN INIMPUTABLES

RÉGIMEN	De 0 a 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 180 a 360	Mayor a 360	Total general	GIRO PENDIENTE	POR COBRAR
SSB	215.152.740	334.936.836	671.492.376	115.062.876	212.094.679	1.548.739.507	0	1.548.739.507
TOTAL INIMPUTABLES	215.152.740	334.936.836	671.492.376	115.062.876	212.094.679	1.548.739.507	0	1.548.739.507

RÉGIMEN NO PBS

RÉGIMEN	De 0 a 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 180 a 360	Mayor a 360	Total general	GIRO PENDIENTE	POR COBRAR
Cajacopl EPS	0	80.832	0	0	0	80.832	0	80.832



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



VIGILADO Supersalud

Comfamiliar Huila	227.316.750	16.319.172	4.092.386	226.769.400	0	474.497.708	78.264.567	396.233.141
Comparta	154.557.554	77.247.120	37.460.211	49.039.868	0	318.304.753	0	318.304.753
Coosalud	15.172.993	7.619.800	22.782.600	44.735.600	0	90.310.993	75.138.000	15.172.993
Famisanar	565.502	362.133	666.712	75.000	0	1.669.347	0	1.669.347
Medimás	815.009	846.171	514.000	0	0	2.175.180	0	2.175.180
Nueva Eps	2.908.591	1.800.443	1.929.583	214.763	0	6.853.380	0	6.853.380
Sanitas	80.832	80.832	0	0	0	161.664	0	161.664
SSB	0	0	0	0	1.073.221.406	1.073.221.406	8.348.400	1.064.873.006
TOTAL NO PBS	401.417.231	104.356.503	67.445.492	320.834.631	1.073.221.406	1.967.275.263	161.750.967	1.805.524.296

OTROS INGRESOS

RÉGIMEN	De 0 a 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 180 a 360	Mayor a 360	Total general	GIRO PENDIENTE	POR COBRAR
Particulares	0	0	0	0	4.091.771	4.091.771	0	4.091.771
Adres	0	0	0	0	0	0	1.126.068	-1.126.068
Salud Total	0	0	0	0	0	0	149.072	-149.072
TOTAL OTROS	0	0	0	0	4.091.771	4.091.771	1.275.140	2.816.631

RÉGIMEN SUBSIDIADO

RÉGIMEN	De 0 a 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 180 a 360	Mayor a 360	Total general	GIRO PENDIENTE	POR COBRAR
CAPRECOM	0	0	0	0	485.133.315	485.133.315	0	485.133.315
Cafesalud	0	0	0	0	15.887.957	15.887.957	0	15.887.957
CAJACOPI EPS	0	7.739.707	9.500.550	2.536.740	0	19.776.997	9.406	19.767.591
Comfaboy	0	0	0	0	46.952.317	46.952.317	0	46.952.317
Comfamiliar Huila	156.316.841	30.497.208	45.836.432	8.925.387	7.674.606	249.250.474	0	249.250.474
Comfamiliar Nariño	0	0	0	9.444.394	0	9.444.394	0	9.444.394
Comparta	290.109.832	49.723.408	101.672.819	83.994.557	55.707.714	581.208.330	83.830.893	497.377.437



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



VIGILADO Supersalud

Compensar	0	0	3.990.278	0	0	3.990.278	0	3.990.278
Coosalud	1.822.702	0	0	214.470	3.204.251	5.241.423	0	5.241.423
Emdisalud	0	0	0	0	286.187.515	286.187.515	0	286.187.515
Famisanar	13.486.957	6.724.627	22.748.315	9.531.384	0	52.491.283	0	52.491.283
Medimás	10.322.679	1.354.900	2.199.900	24.639.930	21.622.420	60.139.829	0	60.139.829
Nueva Eps	142.472.609	121.696.860	182.508.427	286.006.816	618.401.553	1.351.086.265	903.884.617	447.201.648
Sanitas	0	0	0	5.600	6.343.882	6.349.482	0	6.349.482
TOTAL SUBSIDIADO	614.581.620	217.736.710	368.456.721	425.299.278	1.547.115.590	3.178.139.859	992.724.916	2.180.414.943

TOTAL CARTERA								
TOTAL CARTERA	De 0 a 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 180 a 360	Mayor a 360	Total general	GIRO PENDIENTE	POR COBRAR
	1.541.620.832	886.722.499	1.436.442.351	1.120.396.423	3.902.399.081	8.887.581.186	1.529.049.693	7.358.531.493

7.2 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

Se realiza actualización continua del informe de deterioro, mientras se encuentra en depuración el estado de cartera de vigencias anteriores.

9 NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

9.1 Bienes y servicios


CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
INVENTARIOS	226.684.838	61.270.106	165.414.732	270
MATERIALES Y SUMINISTROS	226.684.838	61.270.106	165.414.732	270
TOTAL INVENTARIOS	226.684.838	61.270.106	165.414.732	270

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 - 2019



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



VIGILADO Supersalud 

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).

Se han adquirido las respectivas pólizas integrales de seguros como procedimiento para salvaguardar los inventarios y se obtiene un registro por valor de \$226.684.838, para la vigencia año 2020 frente a \$61.270.106 del año 2019.

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 sistemas.

El inventario de materiales y suministros de la entidad presento un aumento de \$165 millones de pesos principalmente por la adquisición de insumos en el último trimestre del año 2020, motivo por el cual aumenta la cantidad de stock disponible de manera global en la institución.

Al cierre del año 2020 se realizó los inventarios físicos de almacén y farmacia de la entidad mediante técnicas de levantamiento de inventarios debidamente reconocidas y los resultados de los mismos fueron incorporado directamente desde el módulo de inventarios del sistema CNT Sistemas a cargo de cada uno de los funcionarios encargados de los almacenes de farmacia, almacén general. Así mismo fueron formalizados mediante actas y presentados al comité de inventarios institucional para su conocimiento y fines legales pertinentes, Para la atención y la contingencia por la pandemia del COVID-19, se adquirieron en forma adicional 41.5 millones de pesos, representados en materiales medico quirúrgicos y ropa hospitalaria como caretas, tapabocas quirúrgicos, trajes antifluido, al igual se realizó la adquisición de insumos y medicamentos adicionales para la atención primaria de los pacientes con esta enfermedad.

9.2 Revelaciones

Las áreas responsables de Farmacia y Almacén realizaron el procedimiento de toma física de inventario en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2020, en cumplimiento a la normatividad y de acuerdo con la política que tiene la Empresa Social del Estado centro de Rehabilitación Integral de Boyacá de realizar inventarios de toma física con el propósito de tener los inventarios actualizados.

Por medio del comité de inventarios se efectúa el análisis de medicamentos vencidos de la entidad, con el fin de realizar el deterioro correspondiente. Sin embargo, en los contratos firmados con los proveedores de insumos, medicamentos y materiales médico-quirúrgicos se



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



VIGILADO Supersalud

establece que, en caso de presentarse vencimiento de insumos, estos se deben reponer a través del método de reposición del producto vencido o averiado.

10 NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	AÑOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.762.872.100	9.786.847.845	-2.023.975.745	-21
TERRENOS	6.996.942.000	9.043.018.000	-2.046.076.000	-23
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	182.082.111	-182.082.111	-100
EDIFICACIONES	235.956.593	235.956.593	0	0
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0	10.260.000	-10.260.000	-100
MAQUINARIA Y EQUIPO	52.388.860	32.634.999	19.753.861	61
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	121.497.242	276.602.542	-155.105.300	-56
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	61.161.460	79.424.007	-18.262.547	-23
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	20.663.700	269.226.778	-248.563.078	-92
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	188.762.000	292.582.000	-103.820.000	-35
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	188.360.800	3.590.000	184.770.800	5.147
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-102.860.555	-638.529.185	535.668.630	-84
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.762.872.100	9.786.847.845	720.439.430	-21

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

El componente de propiedad planta y equipo en el comparativo registra una reducción del 21% equivalente a \$2.024 millones de pesos, y justificado en el ajuste realizado al valor del terreno según impuesto predial. Durante la vigencia 2020 se realiza la actualización de activos fijos, en formatos de Excel, pero no se incorporan al módulo de activos fijos.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTO	AÑOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		



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



VIGILADO Supersalud

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – MUEBLES	632.834.062	1.146.492.437	-513.568.375	-45
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	182.082.111	-182.082.111	-100
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0	10.260.000	-10.260.000	-100
MAQUINARIA Y EQUIPO	52.388.860	32.634.999	19.753.861	61
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	121.497.242	276.602.542	-155.105.300	-56
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	61.161.460	79.424.007	-18.262.547	-23
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	20.663.700	269.226.778	-248.563.078	-92
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	188.762.000	292.582.000	-103.820.000	-35
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	188.360.800	3.590.000	184.770.800	5.147
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – MUEBLES	632.834.062	1.146.492.437	-513.568.375	-45

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

Bienes muebles en bodega

Este ítem del inventario de activos fijos es ajustado con el soporte documental generado como informe final de la actualización de los activos fijos, realizado en el último trimestre del año 2020.

Plantas ductos y túneles

Este ítem del inventario de activos fijos es ajustado con el soporte documental generado como informe final de la actualización de los activos fijos, realizado en el último trimestre del año 2020.

Maquinaria y equipo

Presenta una variación del 61% por valor de \$20 millones de pesos aproximadamente que se presenta principalmente por el ingreso de maquinaria, herramientas y accesorios en el periodo.

Equipo médico y científico

La diferencia por variación absoluta que se presenta en las vigencias 2020 – 2019 por valor de \$155 millones de pesos, obedece a un factor fundamental, y es el ajuste al valor del inventario acorde con la depuración de los saldos contables soportado en el informe final de la actualización del inventario de activos fijos.

La Empresa Social del estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá no registra donaciones de equipos biomédicos para la atención y el manejo de la pandemia COVID-19,



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



VIGILADO Supersalud

ya que la atención radica en atenciones ambulatorias por consulta especializada y hospitalización.

Muebles y enseres y equipo de oficina

La variación absoluta del año del 2020 comparado con el año 2019, presenta una reducción por valor de \$18 millones de pesos, por la actualización del inventario y la depuración de los saldos acumulados en la información contable.

Las adquisiciones registradas durante este periodo corresponden a mobiliario para uso de la institución en cada una de las distintas áreas.

Equipo de comunicación y computación.

Este componente del inventario de activos fijos es ajustado con el soporte documental generado como informe final de la actualización de los activos fijos y depuración de saldos realizado en el último trimestre del año 2020.

Equipo de transporte

El equipo de transporte se actualizó con la información existente, y se individualizó cada vehículo en el estado financiero. Incluye una ambulancia de traslado asistencial básico modelo 2019 marca Nissan Frontier Placa OCM 573, habilitada en el REPS, un vehículo tipo camioneta Nissan Qsqaí modelo 2017 placa OCM 514 y una camioneta Toyota modelo 1980 placa OEO 105.

Los vehículos a cargo de la Entidad, registran los respectivos seguros obligatorios y normativos.

Comedor, cocina, despensa y Hotelería

Para la vigencia año 2020, se registra una variación absoluta por valor de \$185 millones de pesos aproximadamente, siendo una cifra soportada en el informe final de la actualización de los activos fijos y de la respectiva depuración de los saldos contables.

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTO	AÑOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMUEBLES	7.232.898.593	9.278.974.593	-2.046.076.000	-22
TERRENOS	6.996.942.000	9.043.018.000	-2.046.076.000	-23
EDIFICACIONES	235.956.593	235.956.593	0	0



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



VIGILADO Supersalud

TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMUEBLES	7.232.898.593	9.278.974.593	-2.046.076.000	-22
--	---------------	---------------	----------------	-----

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 - 2019

Los bienes inmuebles que posee el Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá se encuentran ubicados en el kilómetro 1 vía Soracá del municipio de Tunja – Boyacá.

El ajuste al saldo contable del terreno se realizó acorde con el valor descrito en el impuesto predial unificado.

La edificación requiere un avalúo técnico detallado, que permita establecer el valor actualizado del bien.

10.3 Depreciación acumulada

La variación de la depreciación acumulada de los activos fijos de propiedad planta y equipo de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, se depuro y ajusto durante el año 2020 acorde con los saldos generados en el informe de actualización de los activos fijos institucionales.

10.4 Estimaciones

10.5 Revelaciones adicionales:

De acuerdo a las Políticas Contables, el método de depreciación aplicado para el reconocimiento del desgaste de los elementos de propiedad, planta y equipo es el método de línea recta.

En la cuenta 16 Propiedades, planta y equipo se encuentran valuados los bienes que posee la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá que emplea en el desarrollo de su objeto misional, los cuales no están destinados para la venta y su vida útil es superior a un año.

La propiedad planta y equipo es manejada y controlada por el área de Almacén General.

Durante el año 2020 se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario general de todos los activos fijos ubicados en el kilómetro 1 vía a Soracá.

De igual forma se trasladaron saldos de los bienes de menor cuantía a las cuentas de orden. La realización de estos ajustes se hizo de acuerdo con lo establecido en el Concepto No. 2018550003150-2 de agosto de 2018 y 20192000045311 del 7 de septiembre de 2020



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



VIGILADO Supersalud

expedidos por la Contaduría General de la Nación, máximo órgano rector en materia contable dando afectación al patrimonio,

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se determinaron las siguientes vidas útiles:

Descripción	Vida Útil
Edificaciones	50 años
Plantas, ductos y túneles	25 años
Redes, líneas y cables	15 años
Maquinaria y equipo	15 años
Equipo médico y científico	5 años
Muebles, enseres y Equipos de oficina	10 años
Equipos de comunicación y computación	5 años y 3 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa	10 años

Fuente: Manual de Políticas Contables versión 1.0

14 NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	AÑOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
ACTIVOS INTANGIBLES	257.744.544	219.273.184	38.471.360	18

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

En el saldo de los activos intangibles reportado al cierre de la vigencia fiscal 2020, se incluyen licencias perpetuas por la suma de \$72 millones de pesos, y software por \$184 millones de pesos, con una amortización acumulada por valor de \$96 millones de pesos para licencias y software consecutivamente.

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá debe evaluar si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida para determinar el reconocimiento, si es finita, evaluará la duración o el número de unidades productivas u otras similares que constituyan su vida útil. La entidad considerará que un activo intangible tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un



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



VIGILADO Supersalud

limite previsible al periodo a lo largo del cual se espera que el activo genere entradas de flujos netos de efectivo para la entidad:

- Activo intangible con vida útil finita: es objeto de amortización
- Activo intangible con vida útil indefinida: no es objeto de amortización

16 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CONCEPTO	AÑOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
OTROS ACTIVOS	696.919.501	132.106.398	564.813.103	428
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	20.881.398	-20.881.398	-100
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	111.225.000	-111.225.000	-100
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	696.919.501	0	696.919.501	100

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

La cuenta contable de otros activos incluye recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros y están asociados con la gestión administrativa. Dentro de los bienes y servicios pagados por anticipado está incluida la cuenta de seguros cuyo saldo a diciembre de 2020 ascendía a \$27 millones de pesos. La cuenta de avances y anticipos correspondía a un saldo pendiente de ajuste por la adquisición de la ambulancia.

La póliza multirisgo incluye los ítems de responsabilidad civil, póliza de manejo, póliza de daños materiales y pólizas de transporte y vehículos, teniendo en cuenta las inclusiones realizadas en los meses de Julio a diciembre de 2020.

La cuenta más significativa de los Otros activos corresponde a los Recursos Entregados en Administración que a 31 de diciembre de 2020 presentaron un aumento sustancial con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$697 millones de pesos, dado por la reclasificación de esta cuenta de los

fondos de cesantías de Protección y Porvenir, su contrapartida contable se registra en la Subcuenta 2511 recursos destinados para el pago de cesantías.

Los recursos entregados en administración son los valores depositados por la

Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá en los Fondos de Cesantías PORVENIR y PROTECCIÓN correspondientes al valor de las cesantías



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



VIGILADO Supersalud

consolidadas del régimen de retroactividad, esto de acuerdo a la información enviada por la Subgerencia Administrativa y consignadas en los extractos del respectivo fondo.

21 NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
CUENTAS POR PAGAR	87.300	15.397.182	-15.309.882	-99
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	5.178.767	-5.178.767	-100
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	87.300	8.701.679	-8.614.379	-99
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0	0	0	0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	895.987	-895.987	-100
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	620.750	-620.750	-100
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	87.300	15.397.182	-15.309.882	-99

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

El total de las cuentas por pagar con corte a 31 de diciembre de 2020, corresponde a un saldo de Recursos a favor de terceros - Recaudos por clasificar copagos por \$87.300. Este saldo es susceptible de ajuste a través del comité de sostenibilidad financiera.

22 NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	220.273.193	238.127.859	-17.854.666	-7
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	112.737.637	0	112.737.637	0
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	333.010.830	238.127.859	94.882.971	40

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

El cálculo de los recursos de los beneficios a los empleados se registra conforme a la liquidación y reporte individual de la liquidación de las cesantías por ley 50 y con retroactividad.



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



VIGILADO Supersalud

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	220.273.193	238.127.859	-17.854.666	-7

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

22.2 Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	112.737.637	0	112.737.637	0

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

23 NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
LITIGIOS Y DEMANDAS	134.182.897	0	134.182.897	0

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

23.1 Litigios y demandas

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
LITIGIOS Y DEMANDAS	134.182.897	0	134.182.897	0

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

La medición de las provisiones se realiza de acuerdo a la estimación derivada del juicio profesional del asesor jurídico y de la política determinada por la empresa, y actualmente se adelanta proceso judicial contra la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, por un valor de CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES CIENTO



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



VIGILADO Supersalud

OCHENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS (\$134.182.897),
demandante: Tania Rodríguez Salomón, Autoridad Judicial de conocimiento: Juzgado Sexto
Administrativo de Oralidad de Tunja.

Los procesos judiciales en contra de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá y en atención a la política contable adoptada, se ha determinado que la mejor estimación para el cálculo de los procesos es la metodología determinada por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, mediante Resolución 353 del primero de noviembre de 2016.

Los registros contables al cierre de la vigencia 2020 se encuentran conciliados entre el área de Contabilidad y la Oficina Asesora Jurídica de la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá

26 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
ACTIVOS CONTINGENTES	82.178.002	0	82.178.002	0
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	82.178.002	0	82.178.002	0
DEUDORAS DE CONTROL	540.811.993	0	540.811.993	0
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	48.070.824	0	48.070.824	0
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	492.741.169	0	492.741.169	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-622.989.995	0	-622.989.995	0
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-82.178.002	0	-82.178.002	0
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-540.811.993	0	-540.811.993	0

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

Las cuentas de orden deudoras corresponden a activos contingentes que no son susceptibles de ser incluidos en el Estado Financiero.

El aumento en litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos al cierre de la vigencia fiscal 2020, corresponde al registro de la contingencia judicial conforme a la metodología establecida en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016, expedida por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado.



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



VIGILADO Supersalud

El incremento en la cuenta de bienes y derechos retirados se debe al registro de la Baja de activos Fijos realizada en diciembre de 2020, según informe final de actualización del inventario de activos fijos.

En la facturación glosada en venta de servicios de salud se presenta un incremento correspondiente al registro de la glosa no definitiva por la facturación de servicios de salud.

26.2 Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	AÑOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
ACREEDORAS DE CONTROL	-282.067.289	0	-282.067.289	0
MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	-282.067.289	0	-282.067.289	0
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	282.067.289	0	282.067.289	0
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	282.067.289	0	282.067.289	0

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo años 2020 – 2019

En las cuentas de orden acreedoras, la mayor variación se presenta en la cuenta mercancías recibidas en consignación debido a los saldos de los activos de menor cuantía.

27 NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	AÑOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	17.187.173.105	19.615.415.346	-2.428.242.241	-12
CAPITAL FISCAL	17.058.541.972	17.343.073.830	-284.531.858	-2
RESULTADO DEL EJERCICIO	128.631.133	2.272.341.516	-2.143.710.383	-94
TOTAL PATRIMONIO	17.187.173.105	19.615.415.346	-2.428.242.241	-12

El patrimonio reflejado en el Estado de Situación Financiera, para el año 2020 asciende a \$17.187 millones de pesos, que comparado con el año 2019 por valor de \$19.615 millones de pesos, presenta una reducción del 12% generada por la actualización del concepto Terrenos del inventario de activos fijos, además del castigo y baja de saldos de cartera principalmente.



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



VIGILADO Supersalud

El resultado del ejercicio es positivo, en parte por la venta de servicios de salud, y por los recursos recibidos por el Gobierno Central resolución 2017 del Ministerio de Salud y Protección Social.

Factores como la emergencia sanitaria por la pandemia COVID-19 declarada el 12 de marzo de 2020 con el decreto 385 de la Presidencia de la Republica de Colombia, fueron medidas determinantes que afectarían los ingresos operacionales en lo que respecta a la atención por consulta externa especializada, pero el contexto de hospitalización continuó prestando el servicio en aplicación del protocolo de mitigación del riesgo por la emergencia sanitaria.

El patrimonio reflejado en el Estado de Situación Financiera, para el año 2020 asciende a \$17.187 millones de pesos, que comparado con el año 2019 por valor de \$19.615 millones de pesos, presenta una reducción del 12% generada por la actualización del concepto Terrenos del inventario de activos fijos, además del castigo y baja de saldos de cartera principalmente.

El resultado del ejercicio es positivo, en parte por la venta de servicios de salud, y por los recursos recibidos por el Gobierno Central resolución 2017 del Ministerio de Salud y Protección Social.

Factores como la emergencia sanitaria por la pandemia COVID-19 declarada el 12 de marzo de 2020 con el decreto 385 de la Presidencia de la Republica de Colombia, fueron medidas determinantes que afectarían los ingresos operacionales en lo que respecta a la atención por consulta externa especializada, pero el contexto de hospitalización continuó prestando el servicio en aplicación del protocolo de mitigación del riesgo por la emergencia sanitaria.

Los Costos y gastos asociados al normal funcionamiento de la entidad se mantuvieron y se mantienen, en razón a la normatividad que expidió el Gobierno Nacional en el Decreto 491 de 2020 que prohíbe la suspensión de contratos.

Además, la Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá para garantizar la atención de los pacientes y la seguridad del personal que labora en la institución incremento algunos costos y gastos debidamente justificados.

28 NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
VENTA DE SERVICIOS	8.033.163.444	8.148.225.369	-115.061.925	-1



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



VIGILADO Supersalud

SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	327.881.594	397.491.524	-69.609.930	-18
HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL	7.117.056.970	7.248.279.661	-131.222.691	-2
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	254.994.066	222.791.600	32.202.466	14
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	118.773.100	44.132.850	74.640.250	169
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	102.543.412	123.682.612	-21.139.200	-17
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	111.914.302	111.845.122	69.180	0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	8.033.163.444	8.148.225.369	-115.061.925	-1
SUBVENCIONES	171.023.000	545.490.243	-374.467.243	-69
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	171.023.000	377.140.243	-206.117.243	-55
OTRAS SUBVENCIONES	0	168.350.000	-168.350.000	-100
TOTAL INGRESOS TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	171.023.000	545.490.243	-374.467.243	-69
OTROS INGRESOS	348.933.163	363.220.102	-14.286.939	-4
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	31.676.350	37.704.510	-6.028.160	-16
FOTOCOPIAS	0	89.900	-89.900	-100
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	11.083.981	23.166.158	-12.082.177	-52
RECUPERACIONES	172.424.930	30.210.640	142.214.290	471
APROVECHAMIENTOS	80.620.198	27.712.100	52.908.098	191
OTROS INGRESOS DIVERSOS	53.127.704	244.336.794	-191.209.090	-78
TOTAL OTROS INGRESOS	348.933.163	363.220.102	-14.286.939	-4

La Empresa Social del Estado Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá reconoce ingresos por actividades ordinarias y extraordinarias en la venta de servicios de salud, subvenciones y otros ingresos.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

SUBVENCIONES	171.023.000	545.490.243	-374.467.243	-69
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	171.023.000	377.140.243	-206.117.243	-55
OTRAS SUBVENCIONES	0	168.350.000	-168.350.000	-100



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



VIGILADO Supersalud

TOTAL INGRESOS TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	171.023.000	545.490.243	-374.467.243	-69
--	-------------	-------------	--------------	-----

Las subvenciones por recursos transferidos por el gobierno por \$171 millones de pesos corresponden a recursos asignados para mitigar los efectos de la emergencia sanitaria así:

Recursos recibidos del Ministerio de la protección social según resolución 2017 de 2020 \$171 millones de pesos para cancelar gastos de personal de la vigencia 2020.

Los bienes recibidos sin contraprestación otras subvenciones corresponden a recursos recibidos de la Gobernación de Boyacá según convenio interadministrativo \$168.350.000 para la adquisición de una ambulancia de traslado asistencial.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Ingresos por ventas de Servicios de Salud

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
VENTA DE SERVICIOS	8.033.163.444	8.148.225.369	-115.061.925	-1
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	327.881.594	397.491.524	-69.609.930	-18
HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL	7.117.056.970	7.248.279.661	-131.222.691	-2
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	254.994.066	222.793.600	32.200.466	14
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	118.773.100	44.132.850	74.640.250	169
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	102.543.412	123.682.612	-21.139.200	-17
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	111.914.302	111.845.122	69.180	0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	8.033.163.444	8.148.225.369	-115.061.925	-1

Los Ingresos acumulados por ventas de servicios de salud con corte a diciembre de 2020 disminuyen en un 1% al pasar de \$8.148 millones de pesos a \$8.033 millones de pesos, por la disminución de los servicios de salud como consecuencia de la emergencia sanitaria por la pandemia de la COVID-19.

28.3 Efectos derivados de la emergencia del COVID-19 en los ingresos



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



VIGILADO Supersalud

CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	34.468.673	16.363.500	18.105.173	111
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	209.295.447	143.167.806	66.127.641	46
APORTES SOBRE LA NÓMINA	40.155.700	41.082.100	-926.400	-2
PRESTACIONES SOCIALES	245.580.762	225.488.118	20.092.644	9
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	36.577.838	57.284.272	-20.706.434	-36
GENERALES	914.007.095	964.143.726	-50.136.631	-5
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	119.772.815	123.003.389	-3.230.574	-3

Los gastos de administración presentan un aumento del 4% dado principalmente en los gastos diversos de personal que comprenden incremento remuneración de personal temporal de la nueva contratación del año.

Los sueldos y salarios presentan un incremento de 71 millones de pesos por la adopción de medidas que permitieran el cumplimiento de turnos y reemplazos necesarios para la mitigación de la emergencia por COVID 19

Los gastos generales incluyen gastos de útiles y papelería, también incluye gastos de servicios públicos, seguros generales, combustibles, honorarios.

Los impuestos, contribuciones y tasas se incrementan en proporción como incrementan los pagos de honorarios y servicios.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	25.217.461	0	25.217.461	0
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15.788.576	62.692.819	-46.814.243	-75
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	134.182.897	0	134.182.897	0
PROVISIONES DIVERSAS	79.932.910	0	79.932.910	0



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



VIGILADO Supersalud

En relación a la cuenta de Deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones y provisiones, se presenta un aumento principalmente en el deterioro de las cuentas por cobrar. La disminución en un 75% de la Depreciación de Propiedad, planta y equipo, obedece al ajuste de saldos del inventario de activos fijos.

El alto grado de pérdida generada por una demanda en conta de la ESE, determinan el aumento en la provisión de litigios y demandas \$134 millones de pesos.

Las provisiones diversas corresponden a ajustes de saldos de cartera entre otros.

29.3 Otros gastos

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
COMISIONES	10.349.490	0	10.349.490	0
FINANCIEROS	16.134.655	3.685.162	12.449.493	338
GASTOS DIVERSOS	186.010.473	3.032.400	182.978.073	6.034

30 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

30.1 Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	ANOS		VALOR	VARIACION
	2020	2019		
SERVICIOS DE SALUD	5.561.848.044	4.420.934.866	1.140.913.178	26
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	748.617.884	337.141.081	411.476.803	122
HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	4.105.623.176	0	4.105.623.176	0
HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL	0	3.519.878.528	-3.519.878.528	-100



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



VIGILADO Supersalud

APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	296.742.936	141.407.058	155.335.878	110
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	27.574.105	141.871.396	-114.297.291	-81
APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO	22.328.105	13.851.932	8.476.173	61
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	273.811.051	206.225.136	67.585.915	33
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	87.149.798	60.559.735	26.590.063	44
APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	989	0	989	0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5.561.848.044	4.420.934.866	1.140.913.178	189

Los costos de ventas de prestación de servicios de salud registran un incremento del 26 % respecto a la vigencia anterior.

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

El aumento neto del efectivo en la vigencia 2020 fue de \$994.677.728, lo anterior básicamente por la disminución de las cuentas por cobrar por servicios de salud y el mejoramiento de las condiciones de estancia de los pacientes en el servicio de hospitalización.

JOSÉ ALEDY SALAZAR GIRALDO
CONTADOR PÚBLICO
TP 93955-T