

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y  
EQUIPO EN LA ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE VITERBO EMPRESA SOCIAL  
DEL ESTADO DE PRIMER NIVEL DE COMPLEJIDAD A ENERO 01 DE 2016**

**HENRY CÁRDENAS ROMERO  
CÉSAR ANDRÉS DÁVILA  
CIELO MARÍA PADILLA MORENO**

**UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL  
PEREIRA  
2017**

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y  
EQUIPO EN LA ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE VITERBO EMPRESA SOCIAL  
DEL ESTADO DE PRIMER NIVEL DE COMPLEJIDAD A ENERO 01 DE 2016**

**HENRY CÁRDENAS ROMERO  
CÉSAR ANDRÉS DÁVILA  
CIELO MARÍA PADILLA MORENO**

**Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de  
Especialista en Contabilidad Financiera Internacional**

**Asesores**

**JHONIER CARDONA SALAZAR  
PhD en Economía**

**WALTER GARCIA MORALES  
Especialista en Pedagogía Universitaria**

**UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL  
PEREIRA  
2017**

Nota de aceptación

---

---

---

---

---

---

---

Presidente del jurado

---

Jurado

---

Jurado

Pereira, Septiembre de 2017

## TABLA DE CONTENIDO

	pág.
LISTA DE TABLAS	6
LISTA DE GRÁFICAS	7
LISTA DE ANEXOS	8
INTRODUCCIÓN	9
1. NORMATIVIDAD APLICABLE PARA EL RECONOCIMIENTO Y LA MEDICIÓN INICIAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE VITERBO	17
1.1 LEY 1314 DE 2009	17
1.2 RESOLUCIÓN 414 DE 2014	18
1.3 NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	29
1.4 SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES	31
1.5 NIC 40 PROPIEDADES DE INVERSIÓN	32
1.6 NIIF 5 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	34
1.7 NIA 320 IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD EN LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	36
2. ESTADO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO A DICIEMBRE 31 DE 2015 EN LA ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE VITERBO	42
2.1 ESTUDIO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	42
2.2 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA ESE	46
2.3 INVENTARIO DE TODOS LOS ACTIVOS	55
2.4 INSPECCIÓN DE TITULARIDAD DE LOS ACTIVOS, EXISTENCIA Y ESTADO	66
2.5 CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS, DESTINACIÓN Y MATERIALIDAD	80

3. HERRAMIENTAS PARA EL RECONOCIMIENTO Y LA MEDICIÓN INICIAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE VITERBO	83
3.1 POLÍTICAS CONTABLES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	83
3.2 ESTIMACIONES CONTABLES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	84
3.3 RECONOCIMIENTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	85
3.4 PRESENTACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	88
4. CONCLUSIONES	101
5. RECOMENDACIONES	103
BIBLIOGRAFÍA	105
ANEXOS	109

## LISTA DE TABLAS

	pág.
Tabla 1. Objetivos específicos y métodos e instrumentos	15
Tabla 2. Estado de situación financiera comparativo por los años 2016-2015	19
Tabla 3. Estado de resultado integral comparativo por los años 2016-2015	23
Tabla 4. Estado de cambios en el patrimonio comparativo por los años 2016-2015	24
Tabla 5. Activos E.S.E. Hospital San José de Viterbo según estados financieros 2015-2014	42
Tabla 6. Pasivos E.S.E. Hospital San José de Viterbo según estados financieros 2015-2014	43
Tabla 7. Patrimonio E.S.E. Hospital San José de Viterbo según estados financieros 2015-2014	44
Tabla 8. Estado de actividad financiera, económica y social comparativo para los años 2015-2014	45
Tabla 9. Inventario de propiedad planta y equipo a diciembre de 2015 de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo con detalle de vida útil	55
Tabla 10. Inventario de propiedad planta y equipo a diciembre de 2015 de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo con detalle de titularidad	66
Tabla 11. Estado de la propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo a diciembre de 2015	79
Tabla 12. Inventario por dependencia y materialidad de la propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo a diciembre de 2015	81
Tabla 13. Depreciación mensual por elementos de la propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo	89

## LISTA DE GRÁFICAS

pág.

Gráfica 1. Fuente de titularidad propiedad, planta y equipo E.S.E. Hospital San José de Viterbo	79
Gráfica 2. Estado de la propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo a diciembre de 2015	80
Gráfica 3. Participación porcentual por dependencias de la propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo a diciembre de 2015	82

## LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo A. Resolución de aprobación de las políticas contables bajo NIIF de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo	109
Anexo B. Esquema de normas aplicables	117
Anexo C. Matriz para captura de datos propiedad, planta y equipo	118



## INTRODUCCIÓN

La E.S.E Hospital San José de Viterbo, como entidad del sector público no es ajena a los cambios normativos en materia contable que exige la Contaduría General de la Nación, por tal razón se hace necesario acogerse al nuevo marco normativo sustentado en la resolución 414 del 8 de Septiembre de 2014, se requiere entonces establecer las bases para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público<sup>1</sup>.

En particular la propiedad planta y equipo es el grupo de activos más significativo pues representa el respaldo, dando solidez financiera y es el instrumento para la realización de las actividades en la prestación de servicios de primer nivel de complejidad en promoción de la salud, prevención de la enfermedad y actividades medico científicas para la recuperación de la salud; por esta razón se requiere realizar este proyecto que servirá de apoyo a los órganos directivos para la toma de decisiones y como medio informativo para los usuarios en general.

## MARCO TEÓRICO

### PRIMERA VISIÓN

#### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

En las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16), Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP 17) y la sección 17 del modelo de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), así como el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), las Propiedades, Planta y Equipo (PPE) son activos tangibles que posee una entidad: para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios; para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, los cuales se esperan usar durante más

---

<sup>1</sup> CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Resolución 414 de 2014.  
<https://goo.gl/MEBUCY> [Citado en Septiembre 11 de 2017]

de un periodo. No obstante, la NICSP 17 establece que esta norma aplica para los bienes de patrimonio histórico artístico y/o cultural, mientras que el RCP desarrolla una norma técnica específica en la que define los criterios para el reconocimiento, medición y revelación para este tipo de bienes

Para la NIC 16 y la NICSP 17, solo se pueden capitalizar los costos de endeudamiento si el activo es apto y se cumple con lo establecido en la NIC 23 y en la NICSP 5, respectivamente. Por su parte, la sección 17 del modelo NIIF PYMES establece que los costos por préstamos no pueden capitalizarse en ningún caso. En el RCP, se permite capitalizar los costos de endeudamiento asociados a la adquisición de un activo que aún no se encuentra en condiciones de utilización<sup>2</sup>.

## SEGUNDA VISIÓN

### RECONOCIMIENTO INICIAL:

para el reconocimiento de elementos en los estados financieros exige tres condiciones:

- Cumplimiento de la definición del elemento.
- Probabilidad en los flujos de efectivo que se derivarán.
- Capacidad para medir fielmente el elemento.

El cumplimiento de las tres condiciones anteriores determina si se debe reconocer o no un activo y, en caso afirmativo, el momento en el que debe realizarse dicho reconocimiento. Las transacciones que permiten el reconocimiento de las Propiedades, planta y equipo son la adquisición de la propiedad (por compraventa, construcción propia o a través de una permuta), los arrendamientos en determinadas circunstancias y las cesiones de uso. En general, las operaciones tradicionales de adquisición mediante compraventa no condicionada y con entrega inmediata del bien no generan ningún tipo de dudas acerca de que el activo deba ser reconocido, en la medida en que la entidad espera probablemente obtener beneficios económicos futuros y, al mismo tiempo, pueda medir su costo con fiabilidad (Sección 17.4).

No obstante, la formalización de cláusulas más complejas o la adquisición mediante otro tipo de figuras jurídicas hacen cuestionar el momento en que la entidad debe reconocer inicialmente el activo, según se desarrolla a lo largo del presente numeral.

Por ejemplo, las operaciones de importación suelen estar sujetas a una serie de condiciones particulares (de forma generalizada denominadas Incoterms por su acrónimo del inglés) derivadas en parte del largo tránsito que transcurre desde la formalización del acuerdo de compra y la recepción del activo por parte de la

---

<sup>2</sup> CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Estrategia de convergencia de la regulación contable pública hacia normas internacionales de información financiera (NIIF) y normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP). 1 ed. Bogotá. Imprenta nacional de Colombia, 2013 p. 50.

entidad compradora. Estas condiciones no sólo explicitan qué costos son soportados por cada una de las partes intervinientes en la operación, sino que, además, determinan el momento en el que el vendedor traspasa al comprador los riesgos y ventajas asociados al bien<sup>3</sup>.

El control: La entidad controla las Propiedades, planta y equipo en el momento que retiene sustancialmente los riesgos y ventajas del activo. Como orientación desde un punto de vista conceptual, las NIIF completas proporcionan una definición más precisa de lo que las Normas Internacionales de Información Financiera entienden como riesgos y ventajas de un activo: “Los riesgos incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa, obsolescencia tecnológica y por variaciones en la rentabilidad como consecuencia de cambios en las condiciones económicas del entorno. Las ventajas se pueden representar por la expectativa de una gestión rentable durante la vida económica del activo y de la ganancia por apreciación en el valor o en la realización del valor residual” (NIC 17.7).

Los beneficios se producen cuando el recurso genera un flujo neto de efectivo superior a su costo, mientras que los riesgos, superior a la probabilidad de no recuperar la inversión realizada. Los servicios que va a prestar el activo son los que permiten obtener las ventajas o beneficios

Sucesos pasados: Los recursos sobre los que informa la entidad deben estar controlados actualmente y ello implica un suceso pasado mediante el cual se accede al control. Los compromisos de inversión en Propiedades, planta y equipo es una información relevante para estimar las salidas de flujos de efectivo, por lo que se revela en las Notas a la información financiera.

Capacidad para generar beneficios económicos futuros: El control facilita el acceso a los beneficios económicos que va a generar el recurso. La condición que requiere la definición de activo es la capacidad para generarlos, no la estimación concreta. Por otra parte, el recurso que no es capaz de generar beneficios económicos futuros deja de cumplir la definición y se debe reconocer su baja.

La capacidad para generar beneficios económicos futuros no exige la generación directa de flujos de efectivo. Las Propiedades, planta y equipo destinadas a servicios generales o a equipos de seguridad o las que se mantengan como elementos de reemplazo en caso de emergencia cumplen el requisito de generación de efectivo, pues su función es contribuir al desarrollo general de la entidad, reducir

---

<sup>3</sup> Activos Propiedad Planta y Equipo. Reconocimiento inicial  
<http://conpucol.org/propiedad-planta-y-equipo-reconocimiento-inicial/> [Citado en Julio 15 de 2017]

el riesgo del negocio o cumplir con la normativa aplicable.

Por otra parte, las reparaciones y las actuaciones de mantenimiento de este tipo de activos permiten que pueda prestar los servicios durante su vida útil, por lo que al no suponer un incremento de los beneficios económicos futuros, se reconocen como gasto. Por el contrario, las actuaciones que incrementan la capacidad de generación de beneficios económicos futuros, tales como mejoras en la productividad, alargamiento en la vida útil o incrementos de la capacidad productiva reunirían las condiciones para ser considerados activos e incrementar el valor de las Propiedades, planta y equipo<sup>4</sup>.

## TERCERA VISIÓN

Medición inicial: El criterio de medición inicial de las Propiedades, planta y equipo dependerá del tipo de transacción mediante la cual la entidad controle el activo. El criterio general es el costo de adquisición o producción. Normalmente, en transacciones entre partes independientes, el costo de adquisición representa el valor razonable del elemento en el momento inicial, sin embargo, en las modalidades de control a título gratuito el costo puede no ser el mejor atributo para representar el valor del recurso.

A continuación se presenta cómo se mide el costo según la modalidad de control y una serie de conceptos comunes a todas, referidas a las obligaciones derivadas del desmantelamiento, al componente financiero implícito en las compras a crédito, así como a la incorporación de ciertos gastos financieros en la medición inicial, para finalizar cómo valorar los componentes separados<sup>5</sup>.

Contraprestación monetaria: Las Propiedades, planta y equipo se valoran por el precio pagado al proveedor, más todas las erogaciones necesarias hasta que el activo se encuentra en el lugar y las condiciones necesarias para operar en las condiciones pretendidas por la gerencia. Son capitalizables aquellas erogaciones que son necesarias para que el elemento cumpla la definición de activo.

Contraprestación no monetaria: Las operaciones que típicamente suponen una entrega de activos no monetarios a cambio de otros activos no monetarios son las permutas. En ellas, la entidad puede entregar a cambio de la Propiedad, Planta y Equipo algún elemento no monetario. La cuestión a resolver en cuanto a la medición inicial es cómo se mide el valor razonable del elemento recibido si no existe una contraprestación monetaria. Por otra parte, es preciso evaluar si la baja del elemento entregado es una venta definitiva o está pendiente de realizarse, al ser el elemento recibido un activo no monetario.

---

<sup>4</sup>CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Documento de orientación técnica 007 [http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/\\_files/docs/1472852039-4458.pdf](http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs/1472852039-4458.pdf) [Citado en Julio 15 de 2017 ]

<sup>5</sup> Ibíd.

Construcción propia: Los elementos contruidos por la propia empresa se miden por su costo de construcción. Si la empresa va a construir algo para su uso que es similar a la producción que realiza para sus clientes (inventarios), el costo a capitalizar al activo Propiedades, Planta y Equipo será el costo de producción que tengan el resto de los bienes producidos para la venta. Cuando ello ocurra, eliminará cualquier ganancia interna para obtener el costo de compra de dichos activos. Su regulación no se encuentra expresamente definida en la Sección 17, aunque su medición se resuelve por analogía con la Sección 2, Inventarios, y tomando como guía la NIC 16.2<sup>6</sup>.

Teniendo en cuenta lo expuesto se realizó una investigación con base en los siguientes objetivos:

#### OBJETIVO GENERAL

Diseñar el procedimiento para el reconocimiento y la medición inicial de la propiedad planta y equipo en la ESE HOSPITAL SAN JOSE DE VITERBO Empresa Social del Estado de primer nivel de complejidad a enero 01 de 2016.

#### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la normatividad aplicable para el reconocimiento y la medición inicial de la propiedad planta y equipo en la ESE HOSPITAL SAN JOSE DE VITERBO Empresa Social del Estado de primer nivel de complejidad.
- Diagnosticar el estado de la propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2015 en la ESE HOSPITAL SAN JOSE DE VITERBO Empresa Social del Estado de primer nivel de complejidad.
- Evaluar las herramientas para el reconocimiento y la medición inicial de la propiedad planta y equipo en la ESE HOSPITAL SAN JOSE DE VITERBO Empresa Social de Estado de primer nivel de complejidad.

---

<sup>6</sup> Ibíd.

Para el desarrollo de los objetivos anteriores se tuvo en cuenta la siguiente estrategia metodológica:

### TIPO DE INVESTIGACIÓN

Se determina que el tipo de investigación proyectiva responde a los intereses del presente trabajo, pues con esta tipología se busca generar propuestas para dar respuesta a una necesidad y/o demanda, al respecto señala Hurtado que “La investigación proyectiva se ocupa de cómo deberían ser las cosas, para alcanzar unos fines y funcionar adecuadamente”<sup>7</sup>, lo cual corresponde el objetivo general del proyecto acá presentado.

A demás, señala la autora que “[...] Para que un proyecto se considere investigación proyectiva, la propuesta debe estar fundamentada en un proceso sistemático de búsqueda e indagación que requiere la descripción, el análisis, la comparación, la explicación y la predicción”<sup>8</sup>, que leído a la luz de los objetivos generales, implica que se desarrolle un diagnóstico de la situación inicial, determinar los factores asociados a la problemática planteada, con el fin de proponer el diseño de herramientas que recojan los hallazgos de las fases anteriores y permitan mejorar los procedimientos en relación a los hallazgos iniciales. El presente trabajo encaja en las actividades del Grupo de Investigación Financiero, Ambiental y Social (GRICFAS), en la línea de investigación de Gestión Empresarial y Desarrollo Sostenible.

### MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

#### CUALITATIVA – COMPRENSIVO

Ahora bien, se señala que al tipo de investigación proyectiva corresponde a un

---

<sup>7</sup> HURTADO DE BARRERA, Jacqueline. La investigación proyectiva. <http://investigacionholistica.blogspot.com.co/2008/02/la-investigacin-proyectiva.html> [Citado en Agosto 29 de 2016]

<sup>8</sup> Ibíd.

nivel de conocimiento comprensivo, de ahí que el método más pertinente para guiar el diseño de instrumentos y desarrollo de la propuesta sea el cualitativo, en donde la atención del investigador se centra en la comprensión de un fenómeno. Recurriendo para ello a una fase de documentación inicial y acercamiento a informantes a través de entrevistas estructuradas para este caso específico.

#### Momentos

- Diagnóstico
- Revisión documental
- Trabajo de campo
- Registro y sistematización de la información
- Análisis, interpretación y comunicación de resultados

**Tabla 1. Objetivos específicos y métodos e instrumentos**

Objetivo específico	Métodos e instrumentos
Diagnosticar el estado de la propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2015 en las Empresas Sociales del Estado (ESE) de primer nivel de complejidad.	Revisión información secundaria. Entrevista estructurada.
Determinar la normatividad aplicable para el reconocimiento y la medición inicial de la propiedad planta y equipo en las Empresas Sociales del Estado (ESE) de primer nivel de complejidad.	Revisión información secundaria (documentación inicial). Técnica: rastreo de información secundaria.
Diseñar las herramientas para el reconocimiento y la medición inicial de la propiedad planta y equipo en las Empresas Sociales de Estado (ESE) de primer nivel de complejidad.	Registro y sistematización de la información.

Fuente propia

## INFORMACIÓN SECUNDARIA

- Revisión leyes.
- Revisión decretos.
- Revisión estados financieros
- Revisión de políticas.

## INFORMACIÓN PRIMARIA

- Entrevista estructurada Gerente y Contador.
- Información contable del Hospital

## POBLACIÓN Y MUESTRA

No hay población ni muestra, porque no se van a realizar encuestas

## LIMITACIONES

Durante el desarrollo de la presente investigación no se tuvieron limitaciones de acceso a la información, las limitaciones estuvieron en el tiempo necesario para el correcto desarrollo del trabajo y las obligaciones diarias de los miembros del grupo de trabajo, situación está que fue salvada con una buena planeación, trabajo en equipo y asignando tareas.



# **1. NORMATIVIDAD APLICABLE PARA EL RECONOCIMIENTO Y LA MEDICIÓN INICIAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE VITERBO**

## **1.1 LEY 1314 DE 2009**

En el año 2.000 por iniciativa del Congreso de la Republica y buscando promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas, se dieron los primeros pasos hacia los Estándares Internacionales con la categorización de las empresas de acuerdo a su planta de personal y activos mediante la Ley 590 del 2000, también se buscó con esta Ley promover el desarrollo regional, la integración entre sectores económicos; estimular la formación de mercados altamente competitivos; facilitar el acceso a mercados de bienes, servicios y a los mercados financieros institucionales. Es así como una Ley con el objetivo de impactar el sector privado también afectó al sector público y en el particular a las Empresas Sociales del Estado (ESE).

Ya en el año 2.009 estos primeros pasos se convierten en intervención, limitando la libertad económica, con la Ley 1314 de 2.009 se regula la contabilidad y el aseguramiento de la información. Es claro que para el caso de las Empresas Sociales del Estado por su composición patrimonial, pues son propiedad del estado en cabeza de sus Entes territoriales, Municipal o Departamental, están regidas por el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) el cual es competencia del Contador General de la Nación y así lo ratifica la misma Ley 1314 en el parágrafo al artículo primero, donde se determinan las facultades de intervención. Sin embargo el Régimen de Contabilidad Pública no es ajeno al objetivo que persigue la Ley “expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observación, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible,

transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas del Estado y otras partes interesadas”<sup>9</sup>, es por esto que la Contaduría General de la Nación (CGN) continua con la modernización de la regulación contable del sector público, mediante la incorporación de prácticas líderes de aceptación internacional y un marco normativo coherente con la rápida evaluación de los negocios.

Acorde con la ley 1314 de 2009 y el proyecto de modernización de la regulación contable pública en lo referente a la Adopción de Normas Internacionales, la Contaduría General de la Nación ha expedido la normatividad para el sector público colombiano.

## **1.2 RESOLUCIÓN 414 DE 2014**

“Por medio de la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones”<sup>10</sup>, las características de las empresas sujetas a esta Resolución son:

- “Que no coticen en el Mercado de Valores
- Que no capten ni administren ahorro del público, y
- Que hayan sido clasificadas como empresas por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas”<sup>11</sup>

Dentro de la misma Resolución se determinó el cronograma de aplicación para las

---

<sup>9</sup> COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1314. (13, julio, 2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera. Diario Oficial. Bogotá D.C., 2009 No. 47409 p.1.

<sup>10</sup> COLOMBIA. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Resolución 414. (08, septiembre, 2014). Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito de aplicación y se dictan otras disposiciones. La Contaduría. Bogotá D.C., 2014 p.1.

<sup>11</sup> *Ibíd.*, p.3.

empresas sometidas a esta norma, así:

Período de preparación obligatoria. Hasta el 31 de diciembre de 2014. Actividades de preparación para la implementación del marco normativo.

Período de transición. Entre el 01 de enero de 2015 y hasta el 31 de diciembre de 2015. Durante este período las empresas deben llevar paralelamente la contabilidad bajo el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública, esta tendrá efectos legales y de acuerdo con el nuevo marco normativo a fin de obtener información comparativa.

Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA). Se debe elaborar el 01 de enero de 2015 y es la presentación inicial bajo el nuevo marco normativo de los valores contenidos en las partidas de Activos, Pasivos y Patrimonio.

Período de aplicación. A partir del 01 de enero de 2016, toda la contabilidad se llevara bajo el nuevo marco normativo con plenos efectos legales.

Primeros Estados Financieros comparativos. El 31 de diciembre de 2016 las empresas deberán presentar sus Estados Financieros Comparados con la información obtenida de la aplicación del nuevo marco normativo en el período de transición y con el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), así:

**Tabla 2. Estado de situación financiera comparativo por los años 2016-2015**

CÓDIGO	ACTIVO	31/12/2016	31/12/2015	VARIACIÓN	%
	<b>corriente</b>	1,067,862	993,898	-73,964	-7
11	efectivo (nota 1)	22,375	26,355	3,980	15
1105	caja	253	204	-49	-24
1110	bancos y corporaciones	22,122	26,151	4,029	15
12	inversiones (nota 2)	37,000	15,874	-21,126	-133
1201	inversiones admón. de liquidez	0	0	0	0

**Tabla 2. (Continuación)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
	<b>corriente</b>	1,067,862	993,898	-73,964	-7
1202	acciones ordinarias	35,526	14,400	-21,126	-147
1207	entidades del sector cooperativo	1,474	1,474	0	0
14	deudores (nota 3)	983,974	900,660	-83,314	-9
1409	servicios de salud	664,885	745,226	80,341	11
1424	bienes recibidos en administración	249,296	155,434	-93,862	-60
1470	otros deudores	69,793	0	-69,793	100
15	inventarios (nota 4)	18,159	26,284	8,125	31
1518	materiales para la prestación de s	18,159	26,284	8,125	31
19	otros activos (nota 6)	6,354	24,725	18,371	74
1905	gastos pagados por anticipado	0	9,476	9,476	100
1910	cargos diferidos	0	0	0	0
1960	bs de arte y cultura	0	0	0	0
1970	intangibles	71,217	71,217	0	0
1975	amortizaciones	-64,863	-55,968	8,895	-16
	<b>no corriente</b>	3,993,455	3,692,664	-300,791	-8
16	propiedades planta y equipo( nota 5)	1,041,420	872,820	-168,600	-19
1605	terrenos	96,912	96,912	0	0
1635	bienes muebles en bodega	13,357	1,757	-11,600	-660
1640	edificaciones	400,004	389,818	-10,186	-3
1645	plantas, ductos	3,369	3,369	0	0
1650	redes, líneas y cables	30,000	30,000	0	0
1655	maquinaria y equipo	2,967	2,488	-479	-19
1660	equipo científico	674,419	483,388	-191,031	-40
1665	muebles enseres y equipos de oficina	155,509	153,289	-2,220	-1
1670	equipo de comunicación y computación	169,556	162,539	-7,017	-4
1675	equipo de transporte tracción elevación	325,757	325,757	0	0
1680	Equipo de comedor-cocina-dep.	2,341	2,341	0	0
1685	depreciación acumulada (cr)	-832,771	-778,838	53,933	-7
14	deudores (nota 3)	142,282	0	-142,282	100
1475	deudas de difícil cobro	254,886	82,756	-172,130	-208

**Tabla 2. (Continuación)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
	no corriente	3,993,455	3,692,664	-300,791	-8
1480	provisiones	-112,604	-82,756	29,848	-36
19	otros activos no corrientes	2,809,753	2,819,844	10,091	0
1999	valorizaciones (nota 6)	2,809,753	2,819,844	10,091	0
	total activo	5,061,317	4,686,562	-374,755	-8
				0	0
	cuentas de orden deudoras	0	0	0	0
81	litigios (nota 16)	520,000	22,384	-497,616	-2,22
83	deudoras de control	220,190	217,178	-3,012	-1
89	deudoras por contra	-740,190	-239,562	500,628	-209
<b>CÓDIGO</b>	<b>PASIVO</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
	<b>corriente</b>	324,677	246,685	-77,992	-24
<b>23</b>	<b>obligaciones financieras</b>	0	0	0	0
2302	créditos obtenidos	0	0	0	0
2322	intereses créditos obtenidos	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>cuentas por pagar</b>	324,677	246,685	-77,992	-24
	adquisición de bienes y servicios				
2401	nacionales	75,346	91,251	15,905	21
2422	interese por pagar	0	0	0	0
2425	acreedores	35	0	35	0
2436	retención en la fuente	0	0	0	0
2440	impuestos contribuciones y tasas	0	0	0	0
2450	avances y anticipos recibidos	0	0	0	0
2453	bienes entregados en administración	249,296	155,434	-93,862	-38
2490	otras cuentas por pagar	0	0	0	0
<b>25</b>	<b>obligaciones laborales</b>	0	0	0	0
2505	salarios y prestaciones sociales	0	0	0	0
27	pasivos estimados	17,281	24,186	6,905	40
2710	provisión para contingencias	0	0	0	0
2715	provisión para prestaciones	17,281	24,186	6,905	40

**Tabla 2. (Continuación)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>PASIVO</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
<b>29</b>	<b>otros pasivos</b>	0	0	0	0
2905	recaudos a favor de terceros	0	0	0	0
2910	ingresos recibidos por anticipado	0	0	0	0
	<b>total pasivo (nota 7)</b>	341,958	270,871	-71,087	-21
<b>CÓDIGO</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
<b>32</b>	<b>patrimonio institucional (nota 8)</b>	<b>4,719,359</b>	<b>4,415,691</b>	<b>-303,668</b>	<b>-6</b>
3225	resultados de ejercicios anteriores	421,220	217,541	-203,679	-48
3230	resultados del ejercicio	156,292	203,679	47,387	30
3235	superávit por donación	848,472	848,472	0	0
3240	superávit por valorización	2,809,753	2,819,844	10,091	0
	<b>total pasivo y patrimonio</b>	5,061,317	4,686,562	-374,755	-7
	<b>cuentas de orden acreedoras (nota 17)</b>	0	0	0	0
91	responsabilidades contingentes	5,158,013	1,596,118	-519,576	-10
93	otras cuentas acreedoras	0	0	0	0
99	acreedoras por contra	-5,158,013	-1,596,118	519,576	-10

Fuente E.S.E. Hospital San José de Viterbo

En el Estado de Situación Financiera de la ESE, se observa la gran importancia de la propiedad, planta y equipo con respecto al total de los activos, debido al incremento evidenciado en la cuenta de valorizaciones, por efecto del avalúo técnico realizado en el año 2015 y por la valoración de los bienes muebles que fueron inventariados y de los que no se tenía documento fuente para el costo histórico, pero que se encuentran en buen estado de funcionamiento, los cuales fueron reconocidos en los Estados Financieros de la ESE.

**Tabla 3. Estado de resultado integral comparativo por los años 2016-2015**

CÓDIGO	CONCEPTO	31/12/2016	31/12/2015	VARIACIÓN	%
	<b>INGRESOS OPERACIONALES (Nota 9)</b>	<b>2,738,329</b>	<b>2,628,533</b>	<b>109,796</b>	<b>4</b>
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>2,738,329</b>	<b>2,628,533</b>	<b>109,796</b>	<b>4</b>
4312	SERVICIOS DE SALUD	2,738,329	2,628,533	109,796	4
44	TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
4428	TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
				<b>0</b>	
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS(Nota 10)</b>	<b>1,634,238</b>	<b>1,693,548</b>	<b>-59,310</b>	<b>0</b>
				<b>0</b>	
<b>6310</b>	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>1,634,238</b>	<b>1,693,548</b>	<b>-59,310</b>	<b>0</b>
	UTILIDAD BRUTA (Nota 11)	<b>1,104,091</b>	<b>934,985</b>	<b>169,106</b>	<b>0</b>
	<b>GASTOS OPERACIONALES (Nota 12)</b>	<b>896,877</b>	<b>787,182</b>	<b>109,695</b>	<b>0</b>
				<b>0</b>	
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>850,826</b>	<b>738,865</b>	<b>111,961</b>	<b>0</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	453,841	467,817	-13,976	0
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	0	0	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	25,840	39,599	-13,759	0
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	4,059	7,899	-3,840	0
5111	GASTOS GENERALES	367,086	216,879	150,207	1
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TAZAS	0	6,671	-6,671	-1
<b>53</b>	<b>PROVISIONES-DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>46,051</b>	<b>48,317</b>	<b>-2,266</b>	<b>0</b>
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	25,594	34,477	-8,883	0
5314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	0	0	0	0
5330	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	11,562	13,840	-2,278	0
5345	AMORTIZACIÓN INTANGIBLES	8,895	0	8,895	100
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT)OPERACIONAL</b>	<b>207,214</b>	<b>147,803</b>	<b>59,411</b>	<b>0</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS (Nota 13)</b>	<b>406,232</b>	<b>333,328</b>	<b>72,904</b>	<b>0</b>
4805	FINANCIEROS	138	119	19	0
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	123,412	36,150	87,262	2
4810	EXTRAORDINARIOS	204,225	230,846	-26,621	0
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	78,457	66,213	12,244	0
				<b>0</b>	

**Tabla 3. (Continuación)**

CÓDIGO	CONCEPTO	31/12/2016	31/12/2015	VARIACIÓN	%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	2,650	1,411	1,239	1
5502	CONDONACIÓN DE SERVICIOS	2,650	1,411	1,239	1
58	OTROS GASTOS (Nota 14)	454,504	276,041	178,463	1
5801	INTERESES	0	0	0	0
5805	COMISIONES	7,432	22,245	-14,813	-1
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	273,036	236,093	36,943	0
5810	EXTRAORDINARIOS	6,984	0	6,984	100
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	167,052	17,703	149,349	8
	EXCEDENTE O DEFICT DEL EJERCICIO (Nota 15)	156,292	203,679	-47,387	-23

Fuente E.S.E. Hospital San José de Viterbo

En el Estado de Resultados Integral, se percibe que la ESE Hospital San Jose presenta excedente durante las dos vigencias analizadas, lo que manifiesta que es una entidad que opera en condiciones de sostenibilidad. Las variaciones de la propiedad, planta y equipo no afectan el resultado del ejercicio dado que su efecto es netamente patrimonial.

**Tabla 4. Estado de cambios en el patrimonio comparativo en años 2016-2015**

E.S.E HOSPITAL SAN JOSE DE VITERBO				
NIT: 890.802.978-9				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)				
AÑOS		2016	2015	VARIACION
	<b>SALDO PATRIMONIAL A DICIEMBRE 31</b>	4,719,359.00	4,415,691.00	303,668.00
	<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>			
	<b>INCREMENTOS</b>	904,842	543,696	361,146
	CAPITAL FISCAL	483,622	326,155	157,467
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0	0
	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	0	0	0
	RESERVA LEGAL	0	0	0
	UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	421,220	217,541	203,679
	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO			
	<b>DISMINUCIONES</b>	2,966,045	3,023,523	-57,478
	CAPITAL FISCAL	0	0	
	UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	156,292	203,679	-47,387
	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	2,809,753	2,819,844	-10,091
				0
	<b>TOTAL VARIACION PATRIMONIAL</b>	(2,061,203)	(2,479,827)	303,668.00

Fuente E.S.E. Hospital San José de Viterbo



Instructivo 002 de 2014 por el cual se orientan las actividades para la transición al Marco Normativo para las empresas sujetas al ámbito de aplicación de la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el mencionado instructivo es de forzosa aplicación para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura, para la elaboración de los Estados Financieros del final del período de transición y para la elaboración y presentación los primeros Estados Financieros bajo el nuevo marco de regulación<sup>12</sup>.

Para la determinación de los saldos iniciales bajo el marco normativo la entidad tomará como punto de partida los saldos registrados a diciembre 31 de 2016, para los activos, pasivos, patrimonio, cuentas de orden, después de realizar las reclasificaciones que de acuerdo con el anterior marco normativo debían de registrar las entidades desde la cuentas del resultados del ejercicio, patrimonio público incorporado y provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones hacia la cuenta de capital fiscal.

Los ajustes surgidos por correcciones de errores de periodos anteriores a la fecha de transición que generen impacto patrimonial afectaran la cuenta de capital fiscal.

En lo que hace referencia a la propiedad, planta y equipo en el punto 1.1.9 del instructivo es lo siguiente:

De acuerdo con el marco normativo, las propiedades planta y equipo son activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, igualmente se incluyen los bienes inmuebles con su uso futuro indeterminado, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor del mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el

---

<sup>12</sup> COLOMBIA. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Instructivo 002. (08, septiembre, 2014). Instrucciones para la transición la Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. La Contaduría. Bogotá D.C., 2014 p.1.

curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable<sup>13</sup>.

Para efectos de la transición, se debe tener en cuenta a 31 de diciembre de 2014, estas partidas pueden estar registradas como propiedad, planta y equipo, por lo que las entidades deben revisar si son bienes de uso público e históricos y culturales o en las cuentas bienes entregados a terceros, bienes recibidos en dación de pago, recibidos en custodia, recibidos de terceros, bienes de arte, cultura<sup>14</sup> y bienes adquiridos en leasing financiero, para determinar cuáles de estas partidas cumplen con todos los criterios para clasificarse como propiedad, planta y equipo.

Para acogerse al nuevo marco normativo se deben llevar a cabo las siguientes actividades:

- a) “Identificar y clasificar las propiedades, planta y equipo por su naturaleza, Como terrenos, maquinaria y equipo, plantas productoras, edificaciones o muebles y enseres, se debe tener en cuenta las propiedades planta y equipo que se surjan de contratos de arrendamiento financiero.
- b) Realizar el ajuste contable para eliminar, si hubiere las provisiones de propiedad planta y equipo reconocidas a diciembre 31 de 2016, afectando directamente el patrimonio en la cuenta impactos por transición al Nuevo marco de regulación.
- c) Realizar el ajuste contable para eliminar si hubiere las valorizaciones de propiedad planta y equipo reconocidas a diciembre 31 de 2016, afectando directamente el patrimonio en la cuenta de superávit por valorizaciones.
- d) Medir cada partida de una clase de propiedad planta y equipo, utilizando alguna de las siguientes alternativas:
  - i) Al costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro de valor; para lo cual realizará las siguientes acciones:
    - Determinar para los elementos de propiedad, planta y equipo, adquiridos en una transacción, sin contraprestación, el valor de Mercado del activo en la fecha en que se adquirió. Si esto no es factible, determinar el costo de reposición del activo en la

---

<sup>13</sup> Ibíd. p.17.

<sup>14</sup> Ibíd. p.17.

fecha en que se adquirió. La diferencia entre el valor del Mercado o el costo de reposición y el valor por el cual fue reconocido inicialmente, el activo afectará directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por transición al Nuevo marco de regulación. Si no es posible determinar el valor del Mercado ni el costo de reposición, la entidad mantendrá el activo por el valor inicialmente reconocido.

- Identificar las propiedades planta y equipo, provenientes de contratos de arrendamiento financiero y medirlas por el valor de Mercado o costo de reposición del activo en la fecha del inicio del contrato, mas todos los desembolsos incurridos para colocar el activo en condiciones de uso. Este ajuste afectará directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por transición al Nuevo marco de regulación.

- Identificar las propiedades planta y equipo construidas o desarrolladas en contratos de concesión y medirlas por el valor de inversión privada más los aportes que haya realizado la entidad concedente, siempre que estos valores se relacionen en la construcción del activo o con adiciones o mejoras que se hagan a este. Este ajuste afectará directamente la cuenta Impactos por transición al Nuevo marco de regulación.

- Determinar, para los elementos de propiedad planta y equipo, que no se deriven de una transacción sin contraprestación, los siguientes conceptos que hayan sido capitalizados: los descuentos, las rebajas y los impuestos recuperables. Cualquier diferencia entre este valor y el costo de adquisición o de construcción por el cual fue reconocido inicialmente el activo, afectará directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por transición al Nuevo marco de regulación.

- Adicionar al valor calculado de los ítems anteriores, el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo, el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil o la rehabilitación del lugar, descontados hasta la fecha de adquisición. Esto siempre y cuando la propiedad planta y equipo tenga asociados costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación Del lugar, sobre el que se asienta el elemento. El reconocimiento de estos costos afectará directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por transición al Nuevo marco de regulación. Adicionalmente, la Entidad reconocerá un pasivo por provisiones de acuerdo con lo definido en este instructivo para estos pasivos.

- Calcular la depreciación acumulada que el elemento tendría a la fecha de transición, tomando como referencia el valor determinado de acuerdo con los ítems anteriores, con independencia de que provengan o no de una transacción sin contraprestación. Para el efecto, la entidad determinará la vida útil del activo y reconocerá como depreciación acumulada, la proporción del valor determinado según los ítems anteriores, que corresponda al porcentaje de la vida útil ya transcurrida hasta la fecha de transición, sin tener en cuenta los periodos durante los cuales el activo estuvo en concesión, siempre que el concesionario haya estado obligado a devolver el activo en iguales o mejores condiciones a las que tenía al inicio del contrato. Cualquier diferencia entre este valor y la depreciación acumulada calculada al 31 de diciembre de 2016 afectará directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por transición al Nuevo marco de regulación.

- Evaluar si a la fecha de transición existen indicios de deterioro del valor. Si este es el caso, comprobar el deterioro del valor para dicha partida aplicando lo establecido en este instructivo para el deterioro del valor de los activos.

- Al costo de reposición a nuevo depreciado determinado a través de un avalúo técnico en la fecha de transición, la depreciación acumulada si la hubiere, se dará de baja afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por transición al Nuevo marco de regulación. La diferencia entre el valor del Mercado o el costo de reposición depreciado y el costo por el cual fue reconocido inicialmente el activo afectará directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por transición al Nuevo marco de regulación.

Deterioro del valor de los activos no generadores de valor, el deterioro es la pérdida del potencial del servicio del mismo adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación.

- Lo establecido en el presente acápite aplica para el deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo que la entidad considere materiales y que estén clasificadas como: propiedades planta y equipo, activos intangibles, bienes de uso público, activos biológicos, relacionados con la actividad Agrícola que se midan por el costo.

- En la fecha de transición la entidad determinara si tienen indicios de deterioro, para los anteriores activos con tal fin, recurrirá entre otras a las siguientes fuentes internas y externas de información:

Fuentes externas de información:

(a) Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en el futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental en los que opera la entidad.

(b) Durante el periodo el valor, de Mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Fuentes internas de información:

(a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico Del activo.

(b) Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o en la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente la entidad.

(c) Se ha decidido detener la construcción del activo antes de su finalización.

(d) Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la

capacidad del activo para suministrar bienes o servicios ha disminuido.

(e) Los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo se han incrementado significativamente en comparación al presupuestado.

Si existen indicios de deterioro, la entidad comprobará el deterioro del valor de sus activos a partir de la comparación del valor en libros del activo con el valor del servicio recuperable. Este último corresponde al mayor entre el valor del Mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición”<sup>15</sup>

### **1.3 NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El objetivo de la NIC 16 es prescribir los tratamientos contables para la Propiedad, Planta y equipo en beneficio de los usuarios que requieran de la información de los Estados Financieros.

El reconocimiento como activo de la Propiedad, Planta y equipo se presenta, siempre y cuando:

“a. Sea probable que los beneficios económicos futuros asociados al activo, fluyan hacia la entidad; y

b. El costo del activo puedan medirse con fiabilidad”<sup>16</sup>.

Algunos de los asuntos tratados en al NIC 16 son:

- Si la empresa opta por el modelo de revaluación, solo podrá hacerlo con aquellos activos cuyo valor razonable se pueda medir confiablemente.

- La depreciación empieza desde el momento que el activo esté listo para el uso.

---

<sup>15</sup> COLOMBIA. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Instructivo 002. (08, octubre, 2015).Instrucciones para la transición la Marco Normativo para entidades de gobierno. La Contaduría. Bogotá D.C., 2015 p.19.

<sup>16</sup> CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). NIC 16 de 2003. [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio\\_id=2012](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2012) [Citado en junio 18 de 2017]

•El activo deja de depreciarse solo cuando se reclasifica para disposición final.

El reconocimiento de los activos permite:

- a. La determinación del valor contable
- b. Establecer los cargos por depreciación y deterioro.

Definiciones relacionadas con la NIC 16:

Valor contable: Es el importe por el cual se reconoce un activo, el valor neto de depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Costo: puede ser:

- El importe de efectivo o equivalentes de efectivo pagados.
- El valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo.

“Valor razonable: Precio que se recibiría por vender un activo, o se pagaría por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado”<sup>17</sup>.

Pérdida por deterioro: Valor contable que excede el valor recuperable

Importe recuperable: Es el mayor valor entre el valor razonable de un activo, menos los costos de comercialización y su valor de uso.

Valor residual: Es el valor estimado que se obtendría actualmente por disponer del activo, al final de su vida útil.

Vida útil: Es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso.

---

<sup>17</sup> ibídem

Esta norma no es aplicable a los siguientes activos:

- Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase NIC 41)
- Inversiones en derechos minerales, petróleo, gas natural, y otros recursos no renovables.

## 1.4 SECCIÓN 17 NIIF PARA PYMES

Dentro del alcance de esta norma sobre Propiedad Planta y Equipo se determina:

¿Cómo se reconoce?

Se reconocerá cuando se trate de propiedades que se mantienen, por el dueño o arrendatario, bajo un arrendamiento financiero, para obtener rentas, plusvalías o ambas. Cuando se trate de arrendamientos operativos, se podrá contabilizar como propiedad de inversión, únicamente cuando el arrendatario pueda medir el valor razonable de la participación en la propiedad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

¿Cómo se mide?

Por su costo en el reconocimiento inicial. El costo comprende el precio de compra, más cualquier gasto directamente atribuible a él. Cuando se trate de propiedades, cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable sin esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados, los cambios en el valor razonable.

¿Cómo se presenta?

Como activos no corrientes.

¿Cómo se revela?

Cuando la propiedad de inversión se contabilice por el valor razonable, se revelará:

– Los métodos e hipótesis empleados en la determinación del valor razonable de la propiedad de inversión.

– La medida en que el valor razonable de las propiedades de inversión está basado en una tasación hecha por un tasador independiente.

– Las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de las mismas.

– Una conciliación que muestre por separado:

– Las adiciones.

- Ganancias o pérdidas netas procedentes de los ajuste al valor razonable.
- Las transferencias a Propiedades, planta y equipo<sup>18</sup>.

## 1.5 NIC 40 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La NIC 40 tienen por objetivo señalar el tratamiento contable de las propiedades de inversión y los requerimientos de revelación de información correspondientes. Esta NIC es aplicable en el reconocimiento, medición y para las revelaciones de información de las propiedades de inversión. Entre otros, esta Norma es aplicable para la medición, en los estados financieros de un arrendatario, de los derechos sobre una propiedad de inversión mantenida en arrendamiento y que se contabilice como un arrendamiento financiero y también se aplicará para la medición en los Estados Financieros de un arrendador, de las propiedades de inversión arrendadas en régimen de arrendamiento operativo.

Las propiedades de inversión se tienen para obtener rentas, apreciación del capital o ambas. Por lo tanto, las propiedades de inversión generan flujos de efectivo que son en gran medida independientes de los procedentes de otros activos poseídos por la entidad. Esto distinguirá a las propiedades de inversión de las ocupadas por el dueño. La producción de bienes o la prestación de servicios generan flujos de efectivo que no son atribuibles solamente a las propiedades, sino a otros activos utilizados en la producción o en el proceso de prestación de servicios<sup>19</sup>.

Los siguientes casos son ejemplos de propiedades de inversión:

- (a) Un terreno que se tiene para obtener apreciación del capital a largo plazo y no para venderse en el corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio.
- (b) Un terreno que se tiene para un uso futuro no determinado (en el caso de que la entidad no haya determinado si el terreno se utilizará como propiedad ocupada por el dueño o para venderse a corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio, se considera que ese terreno se mantiene para obtener apreciación del capital).
- (c) Un edificio que sea propiedad de la entidad (o bien un edificio obtenido a través de un arrendamiento financiero) y esté alquilado a través de uno o más arrendamientos operativos.

---

<sup>18</sup> ACTUALÍCESE. Propiedades de inversión en NIIF para pymes.  
<http://actualicese.com/actualidad/2015/04/08/propiedades-de-inversion-en-niif-para-pymes/> [Citado en junio 18 de 2017]

<sup>19</sup> CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). NIC 40 de 2003.  
[http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio\\_id=2012](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2012) [Citado en junio 18 de 2017]



(d) Un edificio que esté desocupado y se tiene para ser arrendado a través de uno o más arrendamientos operativos.

(e) Inmuebles que están siendo construidos o mejorados para su uso futuro como propiedades de inversión<sup>20</sup>.

Para que un activo sea reconocido como propiedad de inversión es necesario, que:

“(a) Sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y

(b) El costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.”<sup>21</sup>

Una vez clasificado un activo como propiedad de inversión esta se medirá inicialmente al costo, los gastos asociados a la transacción de compra se incluirán en la medición inicial.

“El costo inicial del derecho sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento financiero y clasificado como propiedad de inversión, será el establecido para los arrendamientos financieros en el párrafo 20 de la NIC 17; esto es, el activo se reconocerá por el menor importe entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. De acuerdo con ese mismo párrafo, se reconocerá como pasivo, un importe equivalente”<sup>22</sup>.

La entidad que tenga activos clasificados como propiedades de inversión debe revelar a los usuarios de la información financiera:

a) Si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo.

---

<sup>20</sup> Ibídem

<sup>21</sup> Ibíd. p.10.

<sup>22</sup> ibídem

b) Cuando aplique el modelo del valor razonable, en qué circunstancias se clasifican y contabilizan como propiedades de inversión los derechos sobre propiedades mantenidas en régimen de arrendamiento operativo.

c) Cuando la clasificación resulte difícil (véase el párrafo 14), los criterios desarrollados por la entidad para distinguir las propiedades de inversión de las propiedades ocupadas por el dueño y de las propiedades que se tienen para vender en el curso normal de las actividades del negocio.

d) La medida en que el valor razonable de las propiedades de inversión (tal como han sido medidas o reveladas en los estados financieros) está basado en una tasación hecha por un perito independiente que tenga una capacidad profesional reconocida y una experiencia reciente en la localidad y categoría de las propiedades de inversión objeto de la valoración. Si no hubiera tenido lugar dicha forma de valoración, se revelará este hecho<sup>23</sup>.

## **1.6 NIIF 5 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA**

La NIIF 5 detalla el tratamiento contable de aquellos Activos que son mantenidos para la venta, su presentación en los Estados Financieros y la información a revelar.

Del universo de activos que tienen una entidad se clasificará un activo no corriente como mantenido para la venta, si su valor contable se recuperará básicamente a través de la de venta del activo, en lugar de por el consumo de sus beneficios económicos futuros.

Para aplicar esta clasificación, el activo debe estar disponible, en sus actuales condiciones, para ser vendido de manera inmediata, sujeto exclusivamente a los términos necesarios para la venta y la venta debe ser altamente probable.

Para que una venta sea altamente probable, el nivel apropiado de la administración, debe estar comprometido y tener un plan para realiza la venta el activo, se debe haber iniciado de forma un programa para encontrar un público interesado y completar dicho plan. Además, la venta del activo debe negociarse activamente a un precio razonable, en relación con su valor razonable actual. Asimismo, la venta debe realizarse en el año siguiente a la fecha en que el activo recibió la clasificación de mantenido para la venta y de ser necesario se debe tener la aprobación de los accionistas necesarios autorizar la realización de la transacción<sup>24</sup>.

---

<sup>23</sup> *Ibíd.* p.20.

<sup>24</sup> CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). NIIF 5 de 2003. [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio\\_id=2012](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2012) [Citado en junio 18 de 2017]

Una vez determinado su reconocimiento como activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta la entidad los medirá, al menor de su valor en libros o su valor razonable menos los gastos de venta.

La entidad registrara una pérdida por deterioro debido a las mermas iniciales o posteriores del valor del activo mantenido para la venta hasta su valor razonable menos los gastos de venta o registrará una ganancia por cualquier aumento posterior derivado de la medición del valor razonable menos los gastos de venta del activo, pero sin superar el valor acumulado por deterioro acumulado que haya sido registrado, según lo determinado en esta NIIF o previamente, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 36 sobre Deterioro del Valor de los Activos.

En el apartado de las revelaciones la entidad debe presentar y revelar información suficiente que permita a los usuarios de los estados financieros de propósito general tasar los efectos financieros las disposiciones de los activos no corrientes mantenidos para la venta, según su valor razonable y el plan determinado por la gerencia.

“Presentación de un activo no corriente clasificado como mantenido para la venta, la entidad presentará en el estado de Situación Financiera, de forma separada del resto de los activos, los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta como los activos correspondientes a un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta”<sup>25</sup>.

Los pasivos que formen parte de un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta, se presentarán en el estado de situación financiera de forma separada de los otros pasivos. Estos activos y pasivos no se compensarán, ni se presentarán como un único importe. Se revelará información, por separado, de las principales clases de activos y pasivos

---

<sup>25</sup> ibídem

clasificados como mantenidos para la venta, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, salvo la excepción permitida en el párrafo 39. Una entidad presentará de forma separada los importes acumulados de los ingresos o de los gastos que se hayan reconocido en otro resultado integral y se refieran a los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta”<sup>26</sup>.

## **1.7 NIA 320 IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD EN LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente. La información tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios generales en relación con su toma de decisiones. Por consiguiente, existe poca importancia relativa en aquellas circunstancias en las que los sucesos son triviales.

Aunque el marco conceptual de información financiera menciona a la importancia relativa en diferentes términos, para efectos de las normas de auditoría, la materialidad se explica, en general, como:

Los errores, incluyendo omisiones, se consideran importantes si, individualmente o en forma acumulada, podrían de manera razonable influir sobre las decisiones económicas que los usuarios toman, basadas en los estados financieros.

Los juicios acerca de la importancia relativa son hechos a la luz de las circunstancias que rodean a los estados financieros y se ve afectada por el tamaño o la naturaleza de un error, o una combinación de ambos.

Los juicios sobre asuntos que son importantes, para los usuarios de los estados financieros, se basan en considerar las necesidades comunes de información financiera por parte de los usuarios. El posible efecto de errores no se considera en función de usuarios individuales específicos, cuyas necesidades pueden variar ampliamente<sup>27</sup>.

Las normas de auditoría requieren la determinación de:

---

<sup>26</sup> *Ibíd*em

<sup>27</sup> AUDITOOL. NIA 320, La materialidad en la planeación y desarrollo de una auditoría. Aspectos Clave. <https://auditool.org/blog/auditoria-externa/331-la-materialidad-en-la-planeacion-y-desarrollo-de-una-auditoria> [Citado en junio 18 de 2017]

- a) La materialidad para los estados financieros tomados en su conjunto;
- b) La materialidad al nivel o niveles de clases particulares de transacciones, saldos o revelaciones; y c) un monto o montos inferiores al nivel de materialidad para evaluar los efectos de los riesgos de errores materiales y el diseño de procedimientos de auditoría que responda a esos riesgos evaluados

#### Materialidad para los estados financieros tomados en su conjunto

El auditor determina la materialidad para los estados financieros tomados en su conjunto para propósitos de determinar la naturaleza y el alcance de los procedimientos de evaluación de riesgos, identificar y evaluar los riesgos de errores materiales, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

Para determinar la materialidad, el auditor utiliza dos juicios críticos de auditoría: el primero es seleccionar un benchmark, y el segundo es determinar un porcentaje de medida razonable<sup>28</sup>.

#### Benchmark para determinar la materialidad

Con frecuencia se aplica un porcentaje de benchmark como punto de partida en la determinación de la materialidad de los estados financieros tomados en su conjunto. Los factores que pueden afectar la identificación de un benchmark adecuado pudieran ser los siguientes:

- Los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, capital, ingresos, gastos).
- Las partidas sobre las cuales los usuarios de los estados financieros de la entidad desean centrar su atención.
- La naturaleza y el ambiente económico en que opera la entidad.
- La estructura accionaria de la entidad y la forma de cómo se financia.
- La volatilidad relativa del benchmark.

Algunos ejemplos en la selección apropiada de un benchmark son los siguientes:

- Las entidades comerciales que operan en circunstancias normales, utilidad antes de impuestos.
- Las entidades con utilidades variables, utilidades normales antes de impuestos. Las utilidades antes de impuestos deben normalizarse tomando un promedio de los últimos años (por lo menos los últimos tres), considerando excluir los ajustes por

---

<sup>28</sup> *Ibidem*

partidas inusuales o no recurrentes.

- Las entidades que reportan pérdidas, utilidades normales antes de impuestos. Una consideración importante, en este caso, es la composición real de las pérdidas. Si las pérdidas son atribuibles a elementos no recurrentes o inusuales, así como la pérdida por deterioro, estas partidas deben ser excluidas para la normalización de las utilidades. Cuando se obtienen pérdidas de operación y se espera que continúen por un periodo prolongado (por ejemplo, el inicio de operaciones, la disminución de operaciones de la industria), hay que considerar usar el benchmark de ingresos totales o activos totales<sup>29</sup>.

### Porcentaje de medida razonable

Después de que el auditor selecciona el benchmark adecuado, debe determinar un porcentaje de medida razonable para aplicarlo a éste. Diversos libros de auditoría proporcionan ejemplos de porcentajes de medición comúnmente usados en la práctica. La siguiente tabla presenta rangos de porcentajes de medida razonable que comúnmente se utilizan.

Al considerar qué porcentajes de medida razonable se van a utilizar también se consideran factores como:

Las expectativas del usuario. Una medida común de materialidad es de 5 a 10%, considerando las percepciones o necesidades de los usuarios cuando su énfasis es hacia las utilidades reportadas.

Las medidas de materialidad de años anteriores. Los juicios de materialidad de años anteriores pueden ser útiles cuando las condiciones de las entidades son generalmente las mismas.

Las otras medidas de materialidad. Otras medidas podrían reflejar los estándares de la industria tales como el benchmark del retorno de inversión.

El concepto de materialidad de la entidad. El punto de vista de la administración de una entidad sobre la materialidad puede proporcionar información que ayude al hacer la evaluación.

Los trabajos con riesgo. Los porcentajes más bajos de intervalos suelen ser seleccionados para entidades identificadas que representan mayor riesgo.

Para ejemplificar lo anterior, el uso de 0.5% del total de los ingresos de una entidad con \$2,000 de ingresos daría lugar a una materialidad de la planeación de \$10. Puede ser poco probable que \$10 afecte a un usuario en la toma de decisiones sobre los estados financieros. En consecuencia, puede ser más apropiado en esta situación, utilizar un porcentaje de medida razonable sobre el límite superior de la tabla<sup>30</sup>.

---

<sup>29</sup> ibídem

<sup>30</sup> ibídem

## Materialidad de ejecución

La materialidad de ejecución significa cantidades menores que la materialidad, determinadas para los estados financieros tomados en su conjunto, con objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que el total de errores no corregidos y no detectados exceda la materialidad para los estados financieros en su conjunto. La materialidad de ejecución también es aplicable para el nivel o niveles de clases particulares de transacciones, saldos o revelaciones.

Si se lleva a cabo la planeación de una auditoría sólo para detectar en forma individual errores materiales pasaría por alto el hecho de que la suma de errores no materiales en forma individual, pueda causar que los estados financieros resulten materialmente erróneos y no deje margen para posibles errores no detectados, por lo tanto, la materialidad de ejecución se establece para reducirá un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que el total de errores no corregidos y no detectados en los estados financieros, exceda la materialidad de los estados financieros tomados en su conjunto.

La determinación de la materialidad de ejecución no es un simple cálculo aritmético y requiere del ejercicio de juicio profesional del auditor, asimismo, considera el entendimiento que tiene el auditor sobre la entidad, la evaluación de los riesgos, la naturaleza y el alcance de los errores identificados en auditorías anteriores, y las expectativas en relación con los errores de la auditoría en curso.

El concepto de materialidad de ejecución se conocía como error tolerable; sin embargo, daba lugar a confusiones y consultas sobre la forma de su determinación. En mayo de 2006, el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), llegó a la conclusión de que no sería posible promover un enfoque único para la determinación de error tolerable, ya que no tiene conocimiento de ninguna prueba convincente para apoyar un enfoque determinado, o para sugerir que la calidad de las auditorías se ve afectado por el enfoque utilizado. Para eliminar la confusión, el IAASB consideró explicar el término de “error tolerable” como “materialidad de ejecución”<sup>31</sup>.

## Materialidad al nivel o niveles de clases particulares de transacciones, saldos o revelaciones

Si en circunstancias específicas de una entidad, existe una o más clases particulares de transacciones, saldos o revelaciones, acerca de las cuales los errores por montos inferiores a la materialidad para los estados financieros en su conjunto, pudiera esperarse influyan sobre las decisiones económicas tomadas

---

<sup>31</sup> ibídem

por los usuarios con base en los estados financieros, el auditor determina el nivel o niveles de materialidad a ser aplicados a aquellas clases de transacciones, saldos o revelaciones.

Los factores que pueden indicar la existencia de una o más clases de transacciones particulares, saldos o revelaciones, son los siguientes:

- Si existen leyes, las regulaciones o el marco conceptual de información financiera aplicable afectan las expectativas del usuario, respecto a la valuación o revelación de ciertas partidas, por ejemplo, las transacciones con partes relacionadas, la compensación de los gerentes o las personas a cargo de gobierno corporativo.
- La información clave a revelar en relación con la industria en la que opera la entidad, por ejemplo, los costos de investigación y desarrollo para una compañía farmacéutica.
- Si la atención se centra en un aspecto en particular de los negocios de la entidad que se revele por separado en los estados financieros, por ejemplo, un negocio recién adquirido.

Revisión de la materialidad conforme avanza la auditoría

“La materialidad se revisa como consecuencia de un cambio en las circunstancias que ocurran durante la auditoría; por ejemplo, la decisión de vender o adquirir una parte importante de los negocios de la entidad, información nueva, o un cambio en el entendimiento del auditor de la entidad y sus operaciones como consecuencia de la realización de procedimientos adicionales de auditoría. Si durante la auditoría, los resultados financieros tienden a ser sustancialmente diferentes de los que se utilizaron al inicio para determinar la materialidad de los estados



financieros en su conjunto, el auditor revisa esa materialidad y evalúa si es necesario revisar si la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría pendientes de realizar, siguen siendo adecuados en tales circunstancias.

El IAASB consideró explicar el término de “error tolerable” como “materialidad de ejecución”»

#### Documentación de auditoría

El auditor incluirá en la documentación de auditoría los montos y factores considerados en la determinación de:

- a) la materialidad para los estados financieros en su conjunto,
- b) si es aplicable, el nivel o los niveles de materialidad para clases particulares de transacciones, saldos o revelaciones,
- c) la materialidad de ejecución, y
- d) las modificaciones conforme avanza la auditoría.

#### Conclusión

En la medida en que el auditor determine una materialidad de los estados financieros tomados en su conjunto, demasiado baja, también resultará una materialidad de ejecución baja, y como consecuencia, habrá excesos de documentación de auditoría e ineficiencias potenciales en el trabajo. Determinar la materialidad de los estados financieros tomados en su conjunto demasiado elevada, resultará en una materialidad de ejecución demasiado alta y la posibilidad de no obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría, por lo tanto, es necesario llevar a cabo una adecuada evaluación y documentación sobre la determinación de la materialidad y que ésta sea revisada conforme avanza.

## 2. ESTADO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO A DICIEMBRE 31 DE 2015 EN LA ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE VITERBO

### 2.1 ESTUDIO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Información contable de la E.S.E. para el periodo 2015, fue la siguiente:

**Tabla 5. Activos E.S.E. Hospital San José de Viterbo según estados financieros 2015-2014**

Concepto	2015	2014	%
1 Total activo	4,686,561,428	1,974,618,177	137.34%
...Activo corriente	3,813,740,951	1,300,843,316	193.17%
.....11 Efectivo AC	26,355,129	173,972,176	-84.85%
.....12 Inversiones e instrumentos derivados AC	15,873,670	15,873,670	0.00%
.....14 Deudores AC	900,660,552	672,565,770	33.91%
.....1409 Servicios de salud	745,226,379	527,926,877	41.16%
.1424 Recursos entregados en administración (Diferentes a la 142402)	155,434,173	144,638,893	7.46%
.....15 Inventarios AC	26,283,966	30,794,942	-14.65%
.....19 Otros activos AC (Diferentes a la 1905 y la 190512)	2,835,092,002	407,636,758	595.49%
...Activo no corriente	872,820,477	673,774,861	29.54%
.....147511 Servicios de Salud	82,755,821	72,986,644	13.38%
....1480 Provisión para deudores (Cr)	82,755,821	72,986,644	13.38%
.....16 Propiedades planta y equipos	872,820,477	673,774,861	29.54%

Fuente E.S.E. Hospital San José de Viterbo

El activo de la E.S.E Hospital San José de Viterbo muestra un incremento del 137.34% del 2014 comparado con año 2015 siendo las siguientes cuentas las que mayor variación presentaron:

Deudores con una variación del 41.16 %, debido al incremento de la facturación

por venta de servicios de salud y otros activos con una variación del 595.49% por valorizaciones relacionadas con avalúo técnico realizado al terreno y la edificación.

La cuenta 142402 recursos entregados en administración que cubre el 100% de las cesantías de los empleados de la entidad, tiene un peso significativo dentro del activo de la entidad muestra un saldo a 31 de Diciembre de 2015 de \$155.434.173 y en el mismo periodo del 2014 fue de \$144.638.893 mostrando una disminución del 7,46%, la contrapartida hace parte de los pasivos de la empresa, lo que también viene afectando los indicadores de endeudamiento.

**Tabla 6. Pasivos E.S.E. Hospital San José de Viterbo según estados financieros 2015-2014**

Concepto	2015	2014	%
2 Total pasivo	270,871,480	476,096,347	-43.11%
...Pasivo corriente	246,684,888	394,273,064	-37.43%
.....24 Cuentas por pagar PC	246,684,888	353,297,159	-30.18%
.....2401 Adquisición de bienes y servicios	91,250,715	172,426,320	-47.08%
.....2425 Acreedores	0	36,231,946	-100.00%
.....2453 Recursos recibidos en administración	155,434,173	144,638,893	7.46%
.....25 Obligaciones laborales y de seguridad social integral PC	0	31,789,163	-100.00%
.....2505 Salarios y prestaciones sociales (Diferentes a la 250502)	0	31,789,163	-100.00%
.....2905 Recaudos a favor de terceros	-	9,186,742	-100.00%
.....290590 Otros recaudos a favor de terceros	0	9,186,742	-100.00%
...Pasivo no corriente	24,186,592	81,823,283	-70.44%
.....24 Cuentas por pagar	0	44,843,571	-100.00%
.....2401 Adquisición de bienes y servicios	0	44,843,571	-100.00%
.....27 Pasivos estimados	24,186,592	36,979,712	-34.59%

Fuente E.S.E. Hospital San José de Viterbo

El pasivo de la E.S.E Hospital San José de Viterbo está representado en

proveedores de bienes y servicios, mostrando una disminución del 2015 con respecto al año 2014 del 47.08 %, el otro pasivo es bienes entregados en administración con un incremento del 7.46% cuenta que corresponde a las cesantías de los empleados, totalmente cubierto por los recursos manejados por el fondo de pensiones protección, siendo una cifra significativa y que asciende a la suma de \$155.434.173.

Se anota que a pesar que no fue aceptado el pago de algunos pasivos con los recursos asignados por el ministerio de protección social, lo que obligo a esta E.S.E a cancelar parte de estas deudas con recursos propios, para garantizar la operatividad de la institución, aun así se observa una disminución en los pasivos totales del 43.11%

Los pasivos estimados, que corresponden a la apropiación mensual de las prestaciones sociales de los empleados de la entidad, pero que aún no se pueden cancelar ya que por normatividad tienen tiempos o reglamentación especial para ser pagados ascienden a la suma de \$24.186.292 mientras que en el año de 2014 termino en \$36.979.712 disminuyendo un 34.59% por el pago de cesantías parciales.

**Tabla 7. Patrimonio E.S.E. Hospital San José de Viterbo según estados financieros 2015-2014**

Concepto	2015	2014	%
3 Total patrimonio	4,415,689,948	1,498,521,830	194.67%
...32 Patrimonio institucional	4,415,689,948	1,498,521,830	194.67%
Total pasivo y patrimonio	4,686,561,428	1,974,618,177	137.34%

Fuente E.S.E. Hospital San José de Viterbo

El patrimonio de la entidad está representado en su totalidad por los bienes muebles e inmuebles que posee y los excedentes acumulados.

El patrimonio de la entidad se ve afectado positivamente en el año 2015 con el incremento del superávit valorización debido al avalúo técnico realizado al inmueble (terreno y edificación) lo que ocasiono un incremento en el patrimonio de un 194.67%.

**Tabla 8. Estado de actividad financiera, económica y social comparativo para los años 2015-2014**

Concepto	2015	2014	%
INGRESOS OPERACIONALES	2,628,533,279	2,309,173,114	13.83%
...43 VENTAS DE SERVICIOS	2,628,533,279	2,309,173,114	13.83%
.....4312 Venta de servicios de salud	2,628,533,279	2,309,173,114	13.83%
6 COSTO DE VENTAS Y OPERACION	1,693,547,951	1,429,695,000	18.46%
...63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	1,693,547,951	1,429,695,000	18.46%
MARGEN BRUTO	934,985,328	879,478,114	6.31%
(-) GASTOS DE OPERACION	787,182,149	784,510,355	0.34%
...51 DE ADMINISTRACION	738,865,671	751,114,882	-1.63%
...53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	48,316,478	33,395,473	44.68%
.....Provisiones	34,476,721	16,350,103	110.87%
.....Depreciación	13,839,757	6,610,038	109.37%
.....Amortizaciones	0	10,435,332	-100.00%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	147,803,179	94,967,759	55.64%
...48 OTROS INGRESOS	333,328,225	488,824,052	-31.81%
...55 Gasto Público Social	1,411,193	4,304,507	-67.22%
...57 Operaciones Interinstitucionales	0	-	0.00%
...58 OTROS GASTOS	276,041,361	443,835,281	-37.81%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	203,678,850	199,013,161	2.34%

Fuente E.S.E. Hospital San José de Viterbo

Al revisar los ingresos operacionales se evidencia un incremento significativo en las ventas de la E.S.E para el año 2015 en comparación con el año 2014, presentando un incremento del 13.83%, en lo relacionado con los costos se incrementaron en un 18.46, lo que indica un crecimiento en margen bruto del

6.31% en comparación con el 2014.

En los gastos de operación se presenta un incremento del 0.34% que refleja el esfuerzo que se viene realizando para reducir costos y gastos, anotando además que se sigue realizando depuración y conciliación de cuentas con las áreas de la institución de la mano con depuración de las diferentes cuentas de los Estados Contables.

PROCESOS ADMINISTRATIVOS:

BIENES Y SERVICIOS

La E.S.E Hospital San José cuenta con un área específica de bienes y servicios donde se han elaborado procesos de compras, inventarios y baja de bienes, todos ellos contenidos en su respectivo manual, aprobado en Comité de Calidad, garantizando transparencia en la adquisición de bienes.

## **2.2 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA ESE**

La E.S.E Hospital San José de Viterbo, estableció las siguientes políticas bajo NIIF, para efectos de dar cumplimiento a la resolución 414 de 2014 y demás normas complementarias.

E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ DE VITERBO

POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF

La E.S.E Hospital San José de Viterbo - Caldas, es un Entidad Pública de carácter Municipal, con Personería Jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita al ministerio de Salud y Protección Social y Dirección Territorial de Salud de Caldas.

La E.S.E Hospital San José de Viterbo – Caldas, no es contribuyente del Impuesto de Renta y complementarios, es agente retenedor del Impuesto Sobre las Ventas y Retención en la Fuente por Renta - tiene como objetivo General:

Prestar servicios de salud del Primer nivel de atención básica de baja complejidad.

La E.S.E Hospital San José de Viterbo, estableció las siguientes Políticas Contables para facilitar el procesamiento de la información contable, garantizando que los Estados Financieros cumplan con los requisitos del Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público acorde con la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, que a su vez suministren información relevante y oportuna para la toma de decisiones Gerenciales.

La E.S.E Hospital San José de Viterbo, “para la elaboración y presentación de las políticas contables y sus estados financieros; deberá realizar revelaciones de forma explícita y sin reservas, de que los estados financieros cumplen con todos los requerimientos establecidos”<sup>32</sup> en la normatividad vigente según el marco normativo y normas complementarias establecidas por la Contaduría General de la Nación.

1. CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE. Los Estados Financieros se presentaran de acuerdo a las siguientes características cualitativas:

1.1 Relevancia: La información contable debe proporcionar información relevante, es decir reflejar toda aquella información que ejerza de alguna forma influencia sobre las decisiones económicas de los usuarios, éstas pueden ser sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

---

<sup>32</sup> CORREDOR QUINTANA, Eliana Catherin. Propuesta metodológica para la estructuración de políticas contables con base en la NIIF para Pymes.  
<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12771/1/ENSAYO%20DE%20GRADO%202.pdf>  
[Citado en Junio 08 de 2017]

1.2 Materialidad o importancia relativa. Los Estados Financieros no revelaran información que confunda al usuario e influya en decisiones erróneas; es decir; se deben presentar por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa.

1.3 Fiabilidad. La información financiera, se presentara libre de errores materiales, sesgos o perjuicios, es decir, debe ser neutral y para llegar a reflejar esta confiabilidad requerirá la toma de datos precisos y en la moneda funcional que es el peso colombiano.

1.4 Esencia sobre la forma. La entidad contabilizara y presentaran los hechos económicos de acuerdo a su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

1.5 Integridad. Se presentara en los Estados Financieros una información completa dentro de los límites de su importancia relativa y su costo.

1.6 Prudencia. La información presentada incluirá cierto grado de precaución, al realizar los juicios necesarios al hacer las estimaciones requeridas, de tal manera que los activos o los ingresos no se sobrevaloren y que las obligaciones o los gastos no se subvaloren.

1.7 Comparabilidad. Los Estados Financieros serán comparables con la información que se tenga en la entidad de periodos anteriores.

1.8 Comprensibilidad: Para efectos de presentación, la E.S.E Hospital San José de Viterbo, emitirá los Estados Financieros claros y concisos, respecto de su clasificación y caracterización de la información, se describirá la naturaleza de los hechos, detallando transacciones complejas, suministrando información clave para los usuarios y para los entes de control.

1.9 Oportunidad: Se refiere a tener a tiempo la información contable para los usuarios, con el fin que sirva para la toma de decisiones, cuanto más antigua sea, menos útil resulta. Algunos usuarios necesitan identificar y evaluar tendencias a tiempo como también analizar datos de periodos anteriores<sup>33</sup>.

2. SUPUESTOS CONTABLES. La entidad, elabora sus estados financieros bajo estructuración de supuestos contables como:

2.1 Base contable de acumulación (o devengo). Las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para las mismas; excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, para lo cual deberán utilizar la base contable de efectivo.

2.2 Negocio en marcha: Se presume que la actividad de la empresa se lleva a cabo por tiempo indefinido, los estados financieros deberán ser preparados bajo este supuesto, la administración de la empresa deberá evaluar periódicamente la capacidad que tiene la empresa, para continuar en funcionamiento, al realizar esta evaluación se considerara la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la Empresa de continuar como negocio en marcha, revelará en los estados

---

<sup>33</sup> ibídem



financieros estas incertidumbres.

2.3 Compensación: La administración de la empresa presentara en los Estados Financieros el valor neto de las partidas relacionadas; activos con pasivos o ingresos con gastos; es decir, no se podrá compensar activos con pasivos, ni ingresos con gastos<sup>34</sup>.

### 3. BASES DE MEDICIÓN

3.1 Costo histórico: Para los activos será el valor del efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada al momento de la compra del activo.

3.2 Para los pasivos se registrara el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que espera pagar para cubrir la deuda en el curso normal de la operación.

3.3 Valor Razonable. Se reconocerá como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre las partes, debidamente informadas y en condiciones de independencia mutua.

3.4 Reconocimiento. Se reconocerá un activo si es probable que genere beneficios económicos futuros, asociados con el bien y fluyan hacia la Empresa Social del Estado, además su costo pueda ser medido con fiabilidad<sup>35</sup>.

### 4. ACTIVOS

4.1 Medición Inicial de los activos: Se medirán inicialmente al costo histórico o al valor razonable, dependiendo de la clasificación del activo.

4.2 Medición Posterior. Se determinara teniendo en cuenta el importe menor entre el costo de adquisición y el valor recuperable (considera el deterioro del valor de los activos), al costo amortizado menos el deterioro del valor o al valor razonable, dependiendo del tipo o clasificación del activo.

4.3 Deterioro del valor de los activos: Esta norma se aplica para la contabilización del valor de: Propiedad Planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles.

4.4 PRESENTACIÓN: Serán presentados en el Estado de Situación Financiera, clasificados como corrientes los inferiores a un año y el resto de activos como no corrientes<sup>36</sup>.

### 5. PASIVOS

5.1 Definición: Obligación presente o producto de sucesos pasados para cuya

---

<sup>34</sup> Ibídem

<sup>35</sup> ibídem

<sup>36</sup> Ibídem

cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

5.2 Reconocimiento. Cuando la E.S.E Hospital San José de Viterbo, posea una obligación como resultado de un suceso pasado y para su liquidación o cancelación al vencimiento se desprenda de beneficios económicos futuros cuya medición pueda realizarse de forma fiable.

5.3 Medición Inicial. A costo histórico del importe recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios, dependiendo de la clasificación del pasivo.

5.4 Medición Posterior. Al costo amortizado, al importe de la mejor estimación que se requerirá para liquidar la obligación o al valor razonable, dependiendo de la clasificación del pasivo.

5.5 Presentación. Se presentarán en el Estado de Situación Financiera como corrientes y no corrientes<sup>37</sup>.

## 6. INGRESOS

6.1 Reconocimiento. Los ingresos surgen de un incremento en los beneficios económicos futuros de la Empresa Social del Estado, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

6.2 Medición Inicial. Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

6.3 Medición Posterior. Los ingresos se medirán al valor neto de la contraprestación recibida o por percibir, deduciendo los importes por devoluciones o rebajas en el precio.

6.4 Presentación. Los ingresos se presentan en el estado del resultado integral, de forma separada, como ingresos provenientes de actividades ordinarias o de operación y de actividades no operacionales (ganancias)<sup>38</sup>.

## 7. GASTOS

7.1 Reconocimiento. Se reconoce como gasto las partidas que surjan cuando se presente un decremento en los beneficios económicos futuros de la E.S.E Hospital San José de Viterbo, relacionado con una disminución en el valor de los activos o un aumento en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

7.2 Medición Inicial. Los gastos se medirán al valor razonable de la contraprestación entregada.

7.3 Medición Posterior. Los gastos se medirán al valor neto de la contraprestación entregada, deduciendo los importes por devoluciones o rebajas en el precio.

7.4 Presentación. En el estado de resultados Integral, se clasificará de forma separada, como gastos provenientes de actividades operacionales y no

---

<sup>37</sup> Ibídem

<sup>38</sup> Ibídem

operacionales<sup>39</sup>.

## 8. MONEDA FUNCIONAL O DE PRESENTACIÓN

Las transacciones se realizarán y se expresarán en los estados financieros en pesos colombianos, siendo ésta la moneda del entorno económico en el que se desarrollan las actividades de la E.S.E Hospital San José de Viterbo.

8.1 OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA. Si se llegaran a presentar transacciones en moneda extranjera serán convertidas a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones. Las ganancias o pérdidas que resultan de la cancelación de dichas transacciones, y de la traducción de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio a la fecha de cierre, son reconocidas en los resultados del ejercicio contable<sup>40</sup>.

## 9. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La E.S.E Hospital San José de Viterbo presentará los estados financieros de acuerdo a los requerimientos de la RESOLUCIÓN 414 DE 2014.

9.1 “Presentación razonable. La situación financiera, el rendimiento financiero, y los flujos de efectivo deberán ser la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, revelando información adicional para la mejor razonabilidad de la información”<sup>41</sup>.

9.2 Cumplimiento con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación. La E.S.E Hospital San José de Viterbo dará cumplimiento a todos los requerimientos del marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, según la resolución 414 de 2014 y normas complementarias.

Se realizarán las revelaciones como una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

9.3 “Frecuencia de la información contable. Los estados financieros deberán ser presentados anualmente, comprendiendo el período del 01 de enero al 31 de

---

<sup>39</sup> Ibídem

<sup>40</sup> Ibídem

<sup>41</sup> Ibídem

diciembre, de forma comparativa como mínimo con respecto al período anterior”<sup>42</sup>, se emitirán también por trimestres acorde con la disposición vigente para efectos de transmisión a la Contaduría General de la Nación y para efectos administrativos para la toma de decisiones gerenciales en periodos mensuales, cuando sea requerido con otro periodo distinto, deberá presentarse la revelación respectiva.

9.4 “Uniformidad en la presentación. Se deberán estructurar los estados Financieros de igual forma para su presentación en diferentes periodos, para su mejor comprensión y comparación; caso contrario, debe informarse para la nueva estructuración de la política contable y deberá revelarse de acuerdo a lo establecido en el marco normativo”<sup>43</sup>.

Conjunto completo de estados financieros: Los estados financieros que presentara la E.S.E Hospital San José de Viterbo, son: Estado de Situación Financiera, El estado del resultado integral, El Estado de cambios en el patrimonio y El Estado de flujos de efectivo; presentando además las Revelaciones a los estados financieros.

9.5 “Identificación de los Estados Financieros. La E.S.E Hospital San José de Viterbo, debe realizar claramente la identificación de los estados financieros. El Marco normativo determina la identificación de los estados financieros y de las notas que se presentarán en tal forma que se distinga de otra información que esté contenida en el mismo documento, por lo tanto una adecuada identificación de los Estados Financieros contendrá:

9.5.1 Nombre de la entidad.

9.5.2 Nombre del Estado Financiero

9.5.3 Fecha de cierre y el período cubierto por los Estados Financieros.

9.5.4 La moneda de presentación

9.6 En las notas revelara:

9.6.1 El domicilio y,

9.6.2 la forma legal de la empresa

9.6.3 El país donde se constituyó

9.6.4 El domicilio donde desarrolle sus actividades

9.6.5 Una descripción del objeto social, la naturaleza de las operaciones y de sus principales actividades<sup>44</sup>.

9.7 El Estado de situación financiera. se preparara de forma que sus activos y pasivos se reflejen en categorías separadas, los activos corrientes y no corrientes,

---

<sup>42</sup> ibídem

<sup>43</sup> Ibídem

<sup>44</sup> ibídem

detallando subtotales y totales. Un activo o pasivo se clasificara como corriente cuando se espera realizarlo o liquidarlo en el ciclo normal de operaciones( año calendario) y lo mantiene principalmente con fines de negociación, lo realizara o liquidara dentro de los doce meses siguientes a la fecha de la que se informa y, se trate de efectivo y equivalentes de efectivo”<sup>45</sup>, salvo que la E.S.E Hospital San José de Viterbo “no pueda utilizarlos por un período mínimo de doce meses desde la fecha de la que se informa; Todos los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes”<sup>46</sup>.

9.8 Estado de resultado integral. “Se preparará y presentara un único estado del resultado integral en el periodo, los gastos se desglosaran y se utilizara una clasificación basada en la “función de los gastos”<sup>47</sup> el estado de resultados integral muestra en forma detallada los ingresos, los costos y los gastos para definir el excedente o la pérdida del ejercicio:

9.8.1 Ingresos de Actividades Ordinarias (Operacionales), los que tienen relación directa con el objeto social (prestación de servicios de salud). “Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios de salud, los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en los contratos, estos ingresos se caracterizan por que tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos entre las partes”<sup>48</sup>.

9.8.2 Otros Ingresos (no operacionales) Representa los ingresos diferentes a los relacionados con la actividad propia de la empresa, como son los relacionados con recuperaciones, venta de material reciclaje, los resultantes de procesos de depuración contable, entre otros.

9.8.3 Costo de prestación de servicios: Corresponde a las erogaciones relacionadas con la actividad propia de la empresa, necesarias para la venta o prestación de servicios, que se enmarcan dentro de los elementos del costo como

---

<sup>45</sup> COLOMBIA. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Resolución 414. (08, septiembre, 2014). Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito de aplicación y se dictan otras disposiciones. La Contaduría. Bogotá D.C., 2014

<sup>46</sup>CORREDOR QUINTANA, Op. cit.,

<sup>47</sup> Ibídem

<sup>48</sup> COLOMBIA. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Op. cit.,

son: Mano de obra, materiales e insumos y costos indirectos para la prestación de servicios.

9.8.4 Gastos: “representa las erogaciones o decrementos en los beneficios económicos producidos a los largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de servicios vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio”<sup>49</sup> se clasifican en gastos de administración, gastos de venta y otros gastos.

9.8.5 Excedentes Netos: Corresponde al resultado obtenido al disminuir o restar del total de ingresos netos los costos y los gastos, siempre y cuando la cifra resultante sea positiva, de lo contrario es pérdida del ejercicio. El otro resultado integral. Se presentará por única vez en la apertura y transición de la implementación bajo NIIF (ESFA).

10. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO: Se preparará de tal manera que refleje una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período del patrimonio; detallando por separado los cambios procedentes de: Capital social, Reservas, excedentes o Pérdidas acumuladas y, Efectos de la transición a las NIIF.

11. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO. “Reflejara la conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final de período, del efectivo y equivalentes de efectivo; clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiación. Para la preparación del flujo de efectivo proveniente de actividades de operación se utiliza el método directo. Se excluirán del estado de flujos de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes de efectivo”<sup>50</sup>.

---

<sup>49</sup> *Ibíd*em

<sup>50</sup>CORREDOR QUINTANA, Op. cit.,

12. REVELACIONES. “Se prepararán con los estados financieros de forma sistemática, haciendo referencia para cada renglón de los mismos. Deberán contener información sobre las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables utilizadas, proporcionando información adicional que no se presenta en los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos”<sup>51</sup>.

### 2.3 INVENTARIO DE TODOS LOS ACTIVOS

La E.S.E. Hospital San José de Viterbo con corte a diciembre 31 de 2015, presentaba la siguiente relación de elementos en la subcuenta Propiedad, Planta y Equipo.

**Tabla 9. Inventario de propiedad planta y equipo a diciembre de 2015 de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo con detalle de vida útil**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
120	112	Caminador Sprint Fac 6937 S.A 43 No 30 Ener -2013	30/01/2013	1	6.119.000
120	112	Caminador Sprint Fac 6937 S.A 43 No 30 Ener -2013	30/01/2013	1	6.119.000
120	112	Caminador Sprint Fac 6937 S.A 43 No 30 Ener -2013	30/01/2013	1	6.119.000
120	112	Elíptica Fe	30/01/2013	1	2.799.000
120	112	Elíptica Fe	30/01/2013	1	2.799.000
120	112	Elíptica Fe	30/01/2013	1	2.799.000
120	112	Elíptica Fe	30/01/2013	1	2.799.000
120	112	Elíptica Fe	30/01/2013	1	2.799.000
120	112	Bicicleta SPO708 Movitronic	30/01/2013	1	1.059.000
120	112	Bicicleta SPO708 Movitronic	30/01/2013	1	1.059.000
120	112	Bicicleta SPO708 Movitronic	30/01/2013	1	1.059.000
120	112	Bicicleta SPO708 Movitronic	30/01/2013	1	1.059.000
120	112	Multigimnacio	30/01/2013	1	3.870.000
120	112	Maquina Pilates Power GYM	30/01/2013	1	699.000
120	112	Maquina Pilates Power GYM	30/01/2013	1	699.000

<sup>51</sup> Ibídem

**Tabla 9. (Continuación)**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
120	112	Gimnasia Pasiva y Tens SNH 368 Computarizada con electro acupuntura 36 Electrodo	2/03/2013	1	2.085.680
120	39	Dispensador de Agua	1/01/2012	1	299.900
120	110	Dispensador de Agua	1/01/2013	1	299.900
120	54	Deshumidificadores Bonaire	2/04/2013	1	295.000
120	54	Deshumidificadores Bonaire	2/04/2013	1	295.000
120	51	Dispensador de Agua Fac Homecen 01 Ener/2013 S. A. No 6	1/01/2013	1	299.900
120	115	Aire Acondicionado Ventana Electric FAC Homecenter 22 Abri-2013	22/04/2013	1	599.900
120	100	Centro de Trabajo Metálico	19/01/2012	1	449.900
120	111	Dispensador de Agua	1/01/2013	1	387.900
120	53	LCD Sony 40BX453 FHD	1/03/2013	1	1.099.000
60	24	Computador CLON CPU Serie 02460112089ZF Monitor Serie AOC3677BBA011984 Teclado Genius Serie WEOA91061418 Mouse sin marca Serie 137762700994 Bafles (Malos)	1/01/2012	1	1.200.000
60		Computador HP PRO 4300 CPU Serie MXL245248S Monitor Lenovo Serie V1ZPM41 Teclado Lenovo Serie 02561836 Mouse Lenovo Serie 44DW963	1/01/2012	1	1.200.000
60	24	Computador HP CPU Serie MXL74407N4 Monitor HP Serie CNN7451995 Teclado HP Serie BC3370BVBUQTQB Mouse HP Bafles sin marca	1/01/2012	1	1.350.000
60	52	Computador HP CPU Serie MXL245248S Monitor Serie C6M2300YR7 Teclado HP Serie BDAEVOQVB3G4SI Mouse HP (Fac 0014 05 de Feb /2013)	05/02/2013	1	1.900.000



**Tabla 9. (Continuación)**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
60	52	Computador HP CPU Serie MXL22910CZ Monitor Serie GCM2300SRL Teclado HP Serie BAUDU00GAZU193 Mouse H (Fac 0014 05 de Feb /2013)	05/02/2014	1	1.900.000
60	53	Computador HP CPU Serie MXL2310QPS Monitor Serie GCM2300T76 Teclado HP Serie BC2AAOACPUMF38 Mouse HP 41A5334 Bafles Lenovo Grandes Fac 0051 08 de Marz /2013	08 /03/2013	1	1.950.000
60	52	Impresora HP LASSERJET P1102W Fac 0014 05 de Feb /2013	5/02/2013	1	455.000
60	56	Ups Load Sesing Triple Adentro PYP	11/06/2013	1	450.000
60	56	Ups Load Sesing Triple Afuera	11/06/2013	1	450.000
60	40	Computador HP Serie MX693207RP Monitor HP CNT94460RN Teclado HP BC3370GVBX69KG Mouse sin marca	1/01/2012	1	2.088.000
60	40	Impresora HP LASERJET P1006	1/01/2012	1	324.800
60	40	Computador HP CPU Serie MXL74407QJ Monitor HP Serie CNN7451797 Teclado Lenovo Serie 01023574 Mouse Genius Bafles mega	1/01/2012	1	2.500.000
60	40	Impresora HP Lasert Jet P1006	1/01/2012	1	324.800
60	52	Ups Load Sesing Triple Fac 0014 05 de Feb /2013	5/02/2013	1	450.000
60	40	Computador CPU Next Serie 1708000063 Monitor BNQ Serie ETR3700990027 Teclado HP Modelo BC2AAOGVBXX Mouse Next	1/01/2012	1	1.050.000
60	56	COMPUTADOR Lenovo CPU 1S3598C59MJ1758V MONITOR V3W8860 TECLADO 1S54Y94243826887E MOUSE 44KH891 Fac 0062 11 de Junio /2013	11/06/2013	1	2.100.000

**Tabla 9. (Continuación)**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
60	56	COMPUTADOR Lenovo CPU 1S3598A7SMJXKBKWW MONITOR V3C4500 TECLADO 02559565 MOUSE 44D1896	11/06/2013	1	2.100.000
60	56	UPS Line Interative Fac 0062 11 de Junio /2013	11/06/2013	1	450.000
60	56	UPS Line Interative Fac 0062 11 de Junio /2013	11/06/2013	1	450.000
60	51	fotocopiadora Digital Multifuncional Sharp AL fac 0956 02 Ener-2013	2/01/2013	1	1.980.000
60	40	UPS Line Interactive	1/01/2012	1	450.000
60	40	Computador HP CPU Serie MX60221KS4 Monitor HP Serie CNC015R6ZW Teclado BAUDU0KVB0M70E Mouse HP	1/01/2012	1	2.422.080
60	52	Portátil Lenovo U310 045670 - Fac 0014 05 Feb/2013	05/02/2013	1	1.800.000
60	56	Impresora HP 1102 Fac 0062 11 de Junio /2013	11/06/2013	1	455.000
60	24	Computador CPU SURE Serie 00043615520539 Monitor Lenovo Serie V1MBO81 Teclado Lenovo Serie WE1592011639 Mouse Genius X80370004693 Silla metálica fija paño negro	01/01/2012	1	1.674.521
60	36	UPS Line CDP	01/01/2012	1	450.000
60	40	Computador HP CPU Serie MXL91407AC Monitor HP Serie 3CQ910259Y Teclado HP Serie BC3370GVBX97Q9 Mouse HP 417441	1/01/2012	1	2.088.000
60	40	Impresora HP LASSERJET P10006	1/01/2012	1	324.800
60	52	Ups Load Sesing Triple Fac 0014 05 de Feb /2013	5/02/2013	1	450.000
60	53	Computador HP CPU serie: MXL245248T Monitor serie: 6CM2300XD9 Teclado serie: BDAEV0QVB3G44Z Mouse HP 600553-002 Fac 0051 08 de Marz /2013	8/03/2013	1	1.950.000

**Tabla 9. (Continuación)**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
60	53	Computador HP CPU serie: MXL245248C Monitor serie: 6CM2300XXY Teclado serie: BDAEVOQVB3G42S Mouse HP 537748-001 Bafles Lenovo	8/03/2013	1	1.950.000
60	53	Ups 900 VA Line	8/03/2013	1	350.000
60	53	Ups 900 VA Line	8/03/2013	1	350.000
60	53	UPS	8/03/2013	1	450.000
60	39	Computador HP CPU serie: MXL741116K Monitor serie: CNN7350WMZ Teclado serie: zce240401749 Mouse Genius 143569104924 Bafles Lenovo	1/01/2012	1	2.500.000
60	24	IMPRESORA EPSON TX 420 CON SISTEMA CONTINUO	2/02/2012	1	480.000
60	24	Impresora EPSON STYLUS TX220	1/01/2011	1	399.999
60	39	Computador Lenovo todo en 1 serie: 045658-001513 Teclado serie: Lenovo LXHEXB-10YA Mouse 02980335	14/01/2012	1	1.550.000
60	52	Ups Load Sesing Triple	5/02/2013	1	450.000
60	53	Computador Lenovo CPU serie: INTERL CORE S MJ2518H Monitor serie. V3C4541 Teclado serie: Lenovo 3858965 Mouse HP 265986-001	8/03/2013	1	1.950.000
60	56	Computador Lenovo CPU serie: 71Y3616 Lenovo Monitor serie. V1ZPM41 Teclado serie: Lenovo 02561836 Mouse Genius 32j81110403074	11/06/2013	1	2.100.000
60	39	Servidor HP ML 350	1/01/2012	1	8.800.000
60	39	Computador Pc Hp Pro 4300	1/01/2012	1	1.900.000
60	53	Servidor Hp ML 110G7	8/03/2013	1	11.475.000
60	53	UPS Smart 1500	8/03/2013	1	350.000

**Tabla 9. (Continuación)**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
60	39	Computador HP todo en uno Serie MXL1311HNN Teclado BAUVTOAHH0PQ10P Mouse HP	1/01/2012	1	1.750.000
60	39	Ups Load Sesing Triple	1/03/2013	1	450.000
60	39	Computador HP CPU MXJ81303KL Monitor 3CQ8272RN5 Teclado BC3370DVBVHKWT Mouse HP	1/01/2012	1	2.690.000
60	39	Computador HP CPU Serie MXL74407P8 Monitor HP Serie CNN74519GG Teclado HP Serie BC3370CVBV4D64 Mouse HP Bafles	1/01/2012	1	2.233.000
120	105	Carro de paro cromado	2/07/2012	1	2.320.000
120	107	Aspirador Medi-pump Modelo 1634DC	1/08/2012	1	986.000
120	107	Oxímetro Mindray Modelo PM60	1/08/2012	1	1.798.000
120	100	Equipo de Órganos	1/01/2012	1	580.000
60	52	Fotocopiadora Multifuncional sharp al	2/01/2013	1	1.700.000
60	52	Computador CPU MXL229OWLX Monitor Serie 6CM2311H39 Teclado HP BAUDUOO6A2U0X7 Mouse HP 600553-002 Bafles GENIUS	5/02/2013	1	1.900.000
120	100	Equipo de Órganos	1/01/2012	1	580.000
120	116	Equipo Órganos Extramural S.A. No 213 30 Mayo/ 2013	30/05/2013	1	730.800
60	113	Computador Lenovo CPU serie: 1S3598H4SMJ2519E Monitor Serie: V3G2123 Teclado serie: 1S54Y94243858820E Mouse Lenovo 4416607	1/03/2013	1	2.100.000
60	113	UPS Line Interactive	1/03/2013	1	450.000
60		IMPRESORA EPSON L210	1/04/2014	1	385.000

**Tabla 9. (Continuación)**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
60	39	COMPUTADOR	1/01/2012	1	2.088.000
120	0	AMBULANCIA, CAMIONETA NISSAN URVAN PLACA OUC 763	1/01/2005	1	98.051.724
120	79	Camioneta Nissan Blanca MOTOR ZD30240149K	19/04/2010	1	108.785.765
120	102	Equipo de Órganos FRA 220 5 JUNIO 2012	5/06/2012	1	580.000
120	100	Equipo de Órganos	1/01/2012	1	580.000
120	100	Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	1/01/2012	1	580.000
120	100	Doppler Fetal MEDIC	1/01/2012	1	650.000
120	107	Laringoscopio	11/08/2012	1	464.000
120	107	Nebulizador Airial Voyager Mod. MQ5500	11/08/2012	1	522.000
120	107	Mango De Laringo	01/08/2012	1	464.000
120	107	Camilla Fija Para Paciente	11/08/2012	1	975.560
120	36	Agitador de mazzini Marca Optima S.A. No 384 de Agosto de 2012	1/08/2012	1	1.276.000
120	106	Centrifuga digital de 24 tubos marca optima S.A. No 384 de Agosto de 2012	11/08/2012	1	4.674.800
120	99	Microcentrifuga de 24 tubos Scientific SH120	1/08/2012	1	2.842.000
120	99	Micropipeta Human	1/08/2012	1	323.466
120	99	Micropipeta Human	1/08/2012	1	421.335
120	106	Cavitron Magnet Ultrasonic	11/08/2012	1	1.624.000
120	79	Esterilizador tipo olla Modelo 75X	6/05/2010	1	3.100.000
120	79	Miniclave de 12 litros	6/05/2010	1	2.250.000
120	108	Micromotor NSK	1/03/2013	1	696.000
120	99	Enfriador DENMARK	1/01/2012	1	5.046.000
120	99	Congelador 213 lts HTAL Marca Vestfrost	30/01/2013	1	5.410.240
120	99	Doppler Sonotrax	1/01/2012	1	562.600
120	99	Electrocardiógrafo Smart	1/01/2012	1	4.800.000
120	107	Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	1/08/2012	1	580.000
120	99	Nevera de 8 pies Phillips Modelo ST-908	1/01/2012	1	350.000
120	36	Colposcopio Leisegang #33213 trípode #48725	1/01/2012	1	9.048.000
120	100	Mesa ginecológica con estribos	1/01/2012	1	300.000
60	38	Sistema de llamado de enfermería	1/01/2012	1	1.500.000
120	99	Bala de oxígeno portátil	1/01/2012	1	380.000
120	99	Camilla para transporte de paciente	1/01/2012	1	830.000
120	99	Manómetro doble reloj	1/01/2012	1	361.000

**Tabla 9. (Continuación)**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
120	98	Manómetro doble reloj	1/01/2012	1	361.000
120	99	Bala de oxígeno portátil	1/01/2012	1	380.000
120	99	Camilla para transporte de paciente	1/01/2012	1	830.000
120	99	Laringoscopio welchallyn	1/01/2012	1	464.000
120	99	Manómetro doble reloj	1/01/2012	1	361.000
60	39	Computador LENOVO CPU Serie X1696091 Monitor Serie V1MB048 Teclado Serie 02559566 Mouse 44D1904	1/01/2012	1	1.450.000
60	56	Computador HP CPU Serie MXL245248F Monitor Serie 6CM2300XNQ Teclado Serie BDAEVOQVB36327 Mouse 600553-002	11/06/2013	1	2.100.000
60	39	Impresora HP LASSERJET 1020	1/01/2012	1	298.000
60	53	Computador Lenovo CPU serie: 9486A15LKLGFHDH Monitor HP serie. CNC804RPPH Teclado serie: HP BC3370BVBUQTQQ Mouse Lenovo 44C8039	8/03/2013	1	1.950.000
120	99	Camilla para transporte de paciente	1/01/2012	1	680.000
120	99	Nebulizador Spider	1/01/2012	1	522.000
120	99	Manómetro doble reloj	1/01/2012	1	361.000
120	100	Aspirador quirúrgico Thomas	01/01/2012	1	350.000
120	36	Incubadora Yon Don	1/01/2012	1	13.485.000
120	36	Lámpara de calor radiante David Medical	1/01/2012	1	11.368.000
120	36	Laringoscopio con 9 valvas	1/01/2012	1	705.000
120	24	Cama de levante con testero cromado redondo	1/01/2012	1	667.000
120	24	Cama de levante con testero cromado redondo	1/01/2012	1	667.000
60	38	Central telefónica Panasonic KX-TEST824	1/01/2012	1	3.526.400
120	99	Planta eléctrica INDAR Motor Oeikins Ref. 4248 Alternador Indar Serie NL020000M4 RPM 1800	1/01/2013	1	3.368.924

**Tabla 9. (Continuación)**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
120	24	Cama de levante con testero cromado redondo	1/01/2012	1	667.000
120	99	Aspirador de secreciones Thomas	1/01/2012	1	540.000
120	99	Camilla Tubular Dometal	1/01/2012	1	754.000
120	99	Doppler fetal Huntleigh	1/01/2012	1	1.150.000
120	99	Equipo de organos y sentidos Welch Allyn	1/01/2012	1	580.000
120	36	A.15 Biosystem (	1/01/2012	1	30.624.000
120	36	Abacus Junior	1/01/2012	1	15.080.000
120	99	Centrifuga Clay Adams de 24 tubos	1/01/2012	1	2.146.585
120	99	Horno para cultivos MEMMERT	1/01/2012	1	607.750
120	99	Micropipeta BRAND	1/01/2012	1	205.000
120	99	Micropipeta BRAND	1/01/2012	1	273.600
120	99	Micropipeta BRAND	1/01/2012	1	273.600
120	99	Microscopio Nikon Eclipse E200	1/01/2012	1	4.744.233
120	99	Nevera ABBA	1/01/2012	1	569.900
120	99	RA 50 Bayer	1/01/2012	1	13.674.335
120	115	Aire Acondicionado Electrolux	22/04/2013	1	599.900
120	114	Deshumidificadores Bonaire	1/01/2012	1	300.000
120	99	Camilla plana para transporte de paciente	1/01/2012	1	754.000
120	99	Carro de paro de 5 puestos Dometal	1/01/2012	1	2.099.600
120	99	Compresor	1/01/2012	1	4.482.936
120	105	Compresor Puma S.A. No 353 de julio 2012	1/07/2012	1	300.000
120	12	Equipo de Rayos X Bellinix 70	1/01/2012	1	2.900.000
120	24	Lámpara de fotocurado Sunlite 1275	1/01/2012	1	342.000
120	46	Lámpara de fotocurado Led S.A. NO 383 de Agosto 2012	11/08/2012	1	307.400
120	99	Micromotor NSK	1/01/2012	1	1.316.887
120	99	Pieza de mano NSK	1/01/2012	1	458.200
120	99	Unidad odontológica portátil completa	1/01/2012	1	1.054.000
120	99	Unidad odontológica N° 1 con Sillón Brazo para lámpara Poste Escupidera en porcelana Módulo Jeringa triple Lámpara de luz fría Butaco auxiliar Unidad Eléctrica	1/01/2012	1	3.944.000

**Tabla 9. (Continuación)**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
120	99	Unidad odontológica N° 2Sillón Anatómico Banco Auxiliar Brazo para lámpara Módulo rodable Jeringa triple Unidad Manual	1/01/2012	1	4.258.360
120	99	Desfibrilador Marca Hewlet Packard	1/01/2012	1	7.600.000
120	99	Electrocardiógrafo Burdick Modelo EK10	1/01/2012	1	1.000.000
120	99	Laringoscopio con 3 valvas Marca WelchAllyn	1/01/2012	1	860.000
120	99	ARCHIVADOR METALICO DE 4 GAVETAS	1/01/2012	1	350.000
120	39	Electrocardiógrafo Schiller AT-1	1/01/2012	1	3.745.698
120	98	Camilla para transporte de pacientes y barandillas	1/01/2012	1	754.000
120	98	Camilla para transporte de pacientes	1/01/2012	1	600.000
120	98	Camilla para transporte de pacientes	1/01/2012	1	600.000
120	114	Equipo de Órganos y Sentidos Well allyn	31/03/2013	1	730.800
120	99	CAMILLA RIGIDA EN POLIPROPILENO	1/01/2012	1	730.800
120	24	Camilla fija Paciente	1/01/2012	1	754.000
120	36	MESA BIBLIOTECA EN MADERA PUESTO DE VIDRIO	1/01/2012	1	380.000
120	24	Lavadora Secadora Frigidaire Modelo FX831FS5 Serie XE00901840	1/01/2012	1	2.399.000
120	99	Cama de levante de testero redondo cromado	1/01/2012	1	667.000
120	99	Cama de levante de testero redondo cromado	1/01/2012	1	667.000
120	99	Camilla plana para transporte de paciente tubo de metal	1/01/2012	1	754.000
120	106	Unidad odontológica fija, Consta de Escupidera, sillón, lámpara, brazo y modulo) S.A. No 353 de julio 2012	25/07/2012	1	900.000
120	106	Unidad odontológica portátil con compresor puma serie 1563	25/07/2012	1	3.229.440
120	111	Archivador Toscana	11/01/2013	1	299.900
120	111	Dispensador de Agua Servi plus Modelo GXCF0504 29N00822	1/01/2013	1	387.900
120	39	Cámara fotográfica SONY	1/01/2012	1	480.000
120	99	Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	1/01/2012	1	580.000
120	111	Dispensador de Agua	1/01/2013	1	299.900
120	107	Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	11/08/2012	1	580.000
120	79	Kit de Esterilización	28/02/2013	1	997.875



**Tabla 9. (Continuación)**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
120	108	Amalgamador Digital milenium 2000	5/09/2012	1	754.000
120	108	Micromotor NSK	1/03/2013	1	696.000
120	109	modulo recepción 1.50 x 1.50 mts en formica	1/11/2012	1	1.682.000
120		Equipo Rayos X	31/05/2014	1	95.700.000
120		Monitor Signos Vitales	8/11/2013	1	4.060.000
120		Monitor Fetal	1/07/2012	1	4.176.000
120		Camilla Ginecológica	1/01/2012	1	471.000
120		Tabla Rígida	1/01/2012	1	300.000
120		Impresora HP 1102 Fac 0062 11 de Junio /2013	11/06/2013	1	455.000
120		Tandem Metálico	1/04/2014	6	3.174.864
120		IMPRESORA Epson L210	1/04/2014	1	385.000
120		IMPRESORA	1/04/2014	1	385.000
120		Balanza pesa Bebe Digital 20kg	11/02/2015	1	371.200
60		Turneros Magistar Inalámbricos	12/02/2015	1	754.000
60		Turneros Magistar Inalámbricos	12/02/2015	1	754.000
60		Turneros Magistar Inalámbricos	12/02/2015	1	754.000
60		Impresora Epson L210	3/02/2015	1	410.000
60		Impresora Epson L210	3/02/2015	1	410.000
60		Dvr 16 Canales H 264+DD	24/02/2015	1	680.000
120		Biombo de Tres Cuerpos	26/03/2015	1	493.000
120		Divan Para Examen Calmedic	26/03/2015	1	377.000
120		Desfibrilador Marca Primedic XD 110	17/03/2015	1	15.602.000
60		Guadaña Husguarna 143 R11	17/03/2015	1	1.200.000
60		Lámpara de Fotocurado Inalámbrica	12/03/2015	1	458.200
120		Estantería Metálica	7/04/2015	4	400.000
120		Estantería Metálica	16/07/2015	4	400.000
60		Scanner de Gestión Documental S/N B002E0397Q	15/12/2014	1	1.160.000
60		Impresora Epson L210	27/01/2015	1	410.000
60		Impresora Epson L210	27/01/2015	1	410.000
60		Computador HP Pro Desk 600	29/01/2015	1	3.460.000
60		Computadora Equipo Corporativo X 2630	29/01/2015	1	2.920.000
60		Computadora Equipo Corporativo X 2630	29/01/2015	1	2.920.000
60		Computadora Equipo Corporativo X 2630	29/01/2015	1	2.920.000
60		Computadora Equipo Corporativo X 2630	29/01/2015	1	2.920.000
		Desfibrilador Shiller Semi Automático	1/12/2015	1	6.600.000

**Tabla 9. (Continuación)**

V Útil	V Rest	Descripción Activo	Fecha adquisición	Cant	valor Neto AC
		Ambulancia de Transporte Básico Asistencial Chevrolet Dmax placa OUV305 incluye equipo de Succión marca SMAF modelo SXT-5A Y Monitor de signos marca EDAN S/N 333123-M15707090046-01	10/10/2015	1	93.000.000
		CPU Intel Core i3 c4160 3,6 4 Gigas 1 Tera DDR Lector de Tarjeta Teclado Mouse	13/11/2015	1	1.088.000

Fuente E.S.E. Hospital San José de Viterbo.

Como se puede observar la E.S.E. contaba con 239 objetos en su inventario de Propiedad, Planta y equipo, debidamente identificados, se les asignó un valor basados en el valor de compra y a partir de su fecha de adquisición y opinión profesional de los encargados de mantenimiento y uso del equipo se realizó una estimación de vida útil.

## 2.4 INSPECCIÓN DE TITULARIDAD DE LOS ACTIVOS, EXISTENCIA Y ESTADO

La E.S.E. San José de Viterbo comparó la titularidad mediante la revisión del documento soporte idóneo contra la existencia de los objetos registrados como Propiedad, Planta y Equipo y finalmente su estado basados en su funcionalidad y vida útil restante, el resultado es el siguiente.

**Tabla 10. Inventario de propiedad planta y equipo a diciembre de 2015 de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo con detalle de titularidad**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Caminador Sprint Fac 6937 S.A 43 No 30 Ener -2013	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Caminador Sprint Fac 6937 S.A 43 No 30 Ener -2013	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Caminador Sprint Fac 6937 S.A 43 No 30 Ener -2013	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Elíptica Fe	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Elíptica Fe	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo

**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Elíptica Fe	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Elíptica Fe	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Elíptica Fe	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Bicicleta SPO708 Movitronic	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Bicicleta SPO708 Movitronic	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Bicicleta SPO708 Movitronic	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Bicicleta SPO708 Movitronic	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Multigimnacio	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Maquina Pilates Power GYM	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Maquina Pilates Power GYM	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Gimnasia Pasiva y Tens SNH 368 Computarizada con electro acupuntura 36 Electrodos	Factura compra	1 en fisioterapia	Casi nuevo
Dispensador de Agua	No se encontró	1 en control int.	Regular
Dispensador de Agua	No se encontró	1 en facturación	Casi nuevo
Deshumidificadores Bonaire	No se encontró	1 en farmacia	Regular
Deshumidificadores Bonaire	No se encontró	1 en farmacia	Regular
Dispensador de Agua Fac Homecen 01 Ener/2013 S. A. No 6	No se encontró	1 en farmacia	Regular
Aire Acondicionado Ventana Electric FAC Homecenter 22 Abri-2013	No se encontró	1 en farmacia	Casi nuevo
Centro de Trabajo Metálico	No se encontró	1 en gerencia	Bueno
Dispensador de Agua	No se encontró	1 en gerencia	Casi nuevo
LCD Sony 40BX453 FHD	No se encontró	1 en sistemas	Regular
Computador CLON CPU Serie 02460112089ZF Monitor Serie AOC3677BBA011984 Teclado Genius Serie WEOA91061418 Mouse sin marca Serie 137762700994 Bafles (Malos)	No se encontró	1 en estadística	Regular
Computador HP PRO 4300 CPU Serie MXL245248S Monitor Lenovo Serie V1ZPM41 Teclado Lenovo Serie 02561836 Mouse Lenovo Serie 44DW963	No se encontró	1 en estadística	Regular

**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Computador HP CPU Serie MXL74407N4 Monitor HP Serie CNN7451995 Teclado HP Serie BC3370BVBUQTQB Mouse HP Bafles sin marca	No se encontró	1 en estadística	Regular
Computador HP CPU Serie MXL2452485 Monitor Serie C6M2300YR7 Teclado HP Serie BDAEVOQVB3G4SI Mouse HP (Fac 0014 05 de Feb /2013)	Factura compra	1 en facturación	Bueno
Computador HP CPU Serie MXL22910CZ Monitor Serie GCM2300SRL Teclado HP Serie BAUDU00GAZU193 Mouse H (Fac 0014 05 de Feb /2013)	Factura compra	1 en facturación	Bueno
Computador HP CPU Serie MXL2310QPS Monitor Serie GCM2300T76 Teclado HP Serie BC2AAOACPUMF38 Mouse HP 41A5334 Bafles Lenovo Grandes Fac 0051 08 de Marz /2013	Factura compra	1 en facturación	Bueno
Impresora HP LASSERJET P1102W Fac 0014 05 de Feb /2013	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
Ups Load Sesing Triple Adentro PYP	Factura compra	1 en promoción y prev.	Casi nuevo
Ups Load Sesing Triple Afuera	Factura compra	1 en promoción y prev.	Casi nuevo
Computador HP Serie MX693207RP Monitor HP CNT94460RN Teclado HP BC3370GVBX69KG Mouse sin marca	No se encontró	1 en promoción y prev.	Bueno
Impresora HP LASERJET P1006	No se encontró	1 en promoción y prev.	Bueno
Computador HP CPU Serie MXL74407QJ Monitor HP Serie CNN7451797	No se encontró	1 en promoción y prev.	Bueno

**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Teclado Lenovo Serie 01023574 Mouse Genius Bafles mega			
Impresora HP Lasert Jet P1006	No se encontró	1 en promoción y prev.	Bueno
Ups Load Sesing Triple Fac 0014 05 de Feb /2013	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
Computador CPU Next Serie 1708000063 Monitor BNQ Serie ETR3700990027 Teclado HP Modelo BC2AAOGBX Mouse Next	No se encontró	1 en promoción y prev.	Bueno
COMPUTADOR Lenovo CPU 1S3598C59MJ1758V MONITOR V3W8860 TECLADO 1S54Y94243826887E MOUSE 44KH891 Fac 0062 11 de Junio /2013	Factura compra	1 en farmacia	Casi nuevo
COMPUTADOR Lenovo CPU 1S3598A7SMJXKBKWW MONITOR V3C4500 TECLADO 02559565 MOUSE 44D1896	Factura compra	1 en facturación	Casi nuevo
UPS Line Intirative Fac 0062 11 de Junio /2013	Factura compra	1 en farmacia	Casi nuevo
UPS Line Intirative Fac 0062 11 de Junio /2013	Factura compra	1 en farmacia	Casi nuevo
fotocopiadora Digital Multifuncional Sharp AL fac 0956 02 Ener-2013	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
UPS Line Interactive	Factura compra	1 en fisioterapia	Bueno
Computador HP CPU Serie MX60221KS4 Monitor HP Serie CNC015R6ZW Teclado BAUDU0KVB0M70E Mouse HP	No se encontró	1 en fisioterapia	Bueno
Portátil Lenovo U310 045670 - Fac 0014 05 Feb/2013	Factura compra	1 en gerencia	Bueno
Impresora HP 1102 Fac 0062 11 de Junio /2013	Factura compra	1 en gerencia	Casi nuevo
Computador CPU SURE Serie 00043615520539 Monitor Lenovo Serie V1MBO81 Teclado Lenovo Serie WE1592011639 Mouse Genius X80370004693 Silla metálica fija paño negro	Factura compra	1 en hospitalización	Regular
UPS Line CDP	Factura compra	1 en hospitalización	Bueno

**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Computador HP CPU Serie MXL91407AC Monitor HP Serie 3CQ910259Y Teclado HP Serie BC3370GVBX97Q9 Mouse HP 417441	No se encontró	1 en laboratorio	Bueno
Impresora HP LASSERJET P10006	No se encontró	1 en laboratorio	Bueno
Ups Load Sesing Triple Fac 0014 05 de Feb /2013	No se encontró	1 en laboratorio	Bueno
Computador HP CPU serie: MXL245248T Monitor serie: 6CM2300XD9 Teclado serie: BDAEVOQVB3G44Z Mouse HP 600553-002 Fac 0051 08 de Marz /2013	Factura compra	1 en odontología	Bueno
Computador HP CPU serie: MXL245248C Monitor serie: 6CM2300XXY Teclado serie: BDAEVOQVB3G42S Mouse HP 537748-001 Baffles Lenovo	Factura compra	1 en odontología	Bueno
Ups 900 VA Line	Factura compra	1 en odontología	Bueno
Ups 900 VA Line	Factura compra	1 en odontología	Bueno
UPS	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
Computador HP CPU serie: MXL741116K Monitor serie: CNN7350WMZ Teclado serie: zce240401749 Mouse Genius 143569104924 Baffles Lenovo	No se encontró	1 en bienes y serv.	Bueno
IMPRESORA EPSON TX 420 CON SISTEMA CONTINUO	Factura compra	1 en tesorería	Regular
Impresora EPSON STYLUS TX220	Factura compra	1 en control int.	Regular
Computador Lenovo todo en 1 serie: 045658-001513 Teclado serie: Lenovo LXHEXB-10YA Mouse 02980335	Factura compra	1 en contabilidad	Bueno
Ups Load Sesing Triple	Factura compra	1 bienes y serv.	Bueno

**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Computador Lenovo CPU serie: INTERL CORE S MJ2518H Monitor serie. V3C4541 Teclado serie: Lenovo 3858965 Mouse HP 265986-001	Factura compra	1 en talento humano	Bueno
Computador Lenovo CPU serie: 71Y3616 Lenovo Monitor serie. V1ZPM41 Teclado serie: Lenovo 02561836 Mouse Genius 32j81110403074	Factura compra	1 en tesorería	Casi nuevo
Servidor HP ML 350	Factura compra	1 en sistemas	Bueno
Computador Pc Hp Pro 4300	Factura compra	1 en sistemas	Bueno
Servidor Hp ML 110G7	Factura compra	1 en sistemas	Bueno
UPS Smart 1500	Factura compra	1 en sistemas	Bueno
Computador HP todo en uno Serie MXL1311HNN Teclado BAUVTOAHH0PQ10P Mouse HP	No se encontró	1 en subg. adm.	Bueno
Ups Load Sesing Triple	Factura compra	1 en subg. adm.	Bueno
Computador HP CPU MXJ81303KL Monitor 3CQ8272RN5 Teclado BC3370DVBVHKWT Mouse HP	No se encontró	1 en control int.	Bueno
Computador HP CPU Serie MXL74407P8 Monitor HP Serie CNN74519GG Teclado HP Serie BC3370CVBV4D64 Mouse HP Baffles	No se encontró	1 en control int.	Bueno
Carro de paro cromado	Factura compra	1 en hospitalización	Bueno
Aspirador Medi-pump Modelo 1634DC	Factura compra	1 en hospitalización	Bueno
Oxímetro Mindray Modelo PM60	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Equipo de Órganos	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno

**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Fotocopiadora Multifuncional sharp al	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Computador CPU MXL229OWLX Monitor Serie 6CM2311H39 Teclado HP BAUDUOO6A2U0X7 Mouse HP 600553-002 Bafles GENIUS	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Equipo de Órganos	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
Equipo Órganos Extramural S.A. No 213 30 Mayo/ 2013	Factura compra	1 en promoción y prev.	Casi nuevo
Computador Lenovo CPU serie: 1S3598H4SMJ2519E Monitor Serie: V3G2123 Teclado serie: 1S54Y94243858820E Mouse Lenovo 4416607	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
UPS Line Interactive	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
IMPRESORA EPSON L210	Factura compra	1 en ventanilla unica	Bueno
COMPUTADOR	No se encontró	1 en ventanilla unica	Bueno
AMBULANCIA, CAMIONETA NISSAN URVAN PLACA OUC 763	Factura compra	1 en ambulancia	Deficiente
Camioneta Nissan Blanca MOTOR ZD30240149K	Factura compra	1 en ambulancia	Bueno
Equipo de Órganos FRA 220 5 JUNIO 2012	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
Equipo de Órganos	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
Doppler Fetal MEDIC	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
Laringoscopio	Factura compra	1 en ambulancia	Bueno
Nebulizador Aerial Voyager Mod. MQ5500	Factura compra	1 en ambulancia	Bueno
Mango De Laringo	Factura compra	1 en hospitalización	Bueno



**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Camilla Fija Para Paciente	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Agitador de mazzini Marca Optima S.A. No 384 de Agosto de 2012	Factura compra	1 en laboratorio	Regular
Centrifuga digital de 24 tubos marca optima S.A. No 384 de Agosto de 2012	Factura compra	1 en laboratorio	Bueno
Microcentrifuga de 24 tubos Scientific SH120	Factura compra	1 en laboratorio	Bueno
Micropipeta Human	Factura compra	1 en laboratorio	Bueno
Micropipeta Human	Factura compra	1 en laboratorio	Bueno
Cavitron Magnet Ultrasonic	Factura compra	1 en odontología	Bueno
Esterilizador tipo olla Modelo 75X	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Miniclave de 12 litros	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Micromotor NSK	Factura compra	1 en odontología	Casi nuevo
Enfriador DENMARK	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
Congelador 213 lts HTAL Marca Vestfrost	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
Doppler Sonotrax	No se encontró	1 en hospitalización	Bueno
Electrocardiógrafo Smart	No se encontró	1 en hospitalización	Bueno
Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	No se encontró	1 en hospitalización	Bueno
Nevera de 8 pies Phillips Modelo ST-908	No se encontró	1 en hospitalización	Bueno
Colposcopia Leisegang #33213 tripode #48725	No se encontró	1 en promoción y prev.	Regular
Mesa ginecológica con estribos	No se encontró	1 en promoción y prev.	Bueno
Sistema de llamado de enfermería	Factura compra	1 en hospitalización	Bueno
Bala de oxígeno portátil	No se encontró	1 en ambulancia	Bueno
Camilla para transporte de paciente	No se encontró	1 en ambulancia	Bueno
Manómetro doble reloj	No se encontró	1 en ambulancia	Bueno
Manómetro doble reloj	No se encontró	1 en ambulancia	Bueno
Bala de oxígeno portátil	No se encontró	1 en ambulancia	Bueno
Camilla para transporte de paciente	No se encontró	1 en ambulancia	Bueno

**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Laringoscopio welchallyn	No se encontró	1 en ambulancia	Bueno
Manómetro doble reloj	No se encontró	1 en ambulancia	Bueno
Computador LENOVO CPU Serie X1696091 Monitor Serie V1MB048 Teclado Serie 02559566 Mouse 44D1904	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Computador HP CPU Serie MXL245248F Monitor Serie 6CM2300XNQ Teclado Serie BDAEVOQVB36327 Mouse 600553-002	Factura compra	1 en urgencias	Casi nuevo
Impresora HP LASSERJET 1020	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Computador Lenovo CPU serie: 9486A15LKLGFHDH Monitor HP serie. CNC804RPPH Teclado serie: HP BC3370BVBUQTQQ Mouse Lenovo 44C8039	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Camilla para transporte de paciente	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Nebulizador Spider	No se encontró	1 en ambulancia	Bueno
Manómetro doble reloj	No se encontró	1 en ambulancia	Bueno
Aspirador quirúrgico Thomas	No se encontró	1 en hospitalización	Bueno
Incubadora Yon Don	No se encontró	1 en hospitalización	Regular
Lámpara de calor radiante David Medical	No se encontró	1 en hospitalización	Regular
Laringoscopio con 9 valvas	No se encontró	1 en hospitalización	Regular
Cama de levante con testero cromado redondo	No se encontró	1 hospitalización	Regular
Cama de levante con testero cromado redondo	No se encontró	1 hospitalización	Regular
Central telefónica Panasonic KX-TEST824	Factura compra	1 en estadística	Bueno
Planta eléctrica INDAR Motor Oeikins Ref. 4248 Alternador Indar Serie NL020000M4 RPM 1800	No se encontró	1 en mantenimiento	Bueno

**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Cama de levante con testero cromado redondo	No se encontró	1 en hospitalización	Regular
Aspirador de secreciones Thomas	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Camilla Tubular Dometal	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Doppler fetal Huntleigh	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
A.15 Biosystem (	No se encontró	1 en laboratorio	Regular
Abacus Junior	No se encontró	1 en laboratorio	Regular
Centrifuga Clay Adams de 24 tubos	No se encontró	1 en laboratorio	Bueno
Horno para cultivos MEMMERT	No se encontró	1 en laboratorio	Bueno
Micropipeta BRAND	No se encontró	1 en laboratorio	Bueno
Micropipeta BRAND	No se encontró	1 en laboratorio	Bueno
Micropipeta BRAND	No se encontró	1 en laboratorio	Bueno
Microscopio Nikon Eclipse E200	No se encontró	1 en laboratorio	Bueno
Nevera ABBA	No se encontró	1 en laboratorio	Bueno
RA 50 Bayer	No se encontró	1 en laboratorio	Bueno
Aire Acondicionado Electrolux	No se encontró	1 en laboratorio	Casi nuevo
Deshumidificadores Bonaire	No se encontró	1 en laboratorio	Casi nuevo
Camilla plana para transporte de paciente	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Carro de paro de 5 puestos Dometal	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Compresor	No se encontró	1 en odontología	Bueno
Compresor Puma S.A. No 353 de julio 2012	No se encontró	1 en odontología	Bueno
Equipo de Rayos X Bellinix 70	No se encontró	1 en odontología	Regular
Lámpara de fotocurado Sunlite 1275	No se encontró	1 en odontología	Regular
Lámpara de fotocurado Led S.A. NO 383 de Agosto 2012	No se encontró	1 en odontología	Regular
Micromotor NSK	No se encontró	1 en odontología	Bueno
Pieza de mano NSK	No se encontró	1 en odontología	Bueno
Unidad odontológica portátil completa	No se encontró	1 en odontología	Bueno
Unidad odontológica N° 1 con Sillón Brazo para lámpara Poste Escupidera en porcelana Módulo Jeringa triple Lámpara de luz fría Butaco auxiliar Unidad Eléctrica	No se encontró	1 en odontología	Bueno

**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Unidad odontológica N° 2Sillón Anatómico Banco Auxiliar Brazo para lámpara Módulo rodable Jeringa triple Unidad Manual	No se encontró	1 en odontología	Bueno
Desfibrilador Marca Hewlet Packard	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Electrocardiógrafo Burdick Modelo EK10	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Laringoscopio con 3 valvas Marca WelchAllyn	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
ARCHIVADOR METALICO DE 4 GAVETAS	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Electrocardiógrafo Schiller AT-1	No se encontró	1 en urgencias	Regular
Camilla para transporte de pacientes y barandillas	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Camilla para transporte de pacientes	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Camilla para transporte de pacientes	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Equipo de Órganos y Sentidos Well allyn	No se encontró	1 en urgencias	Casi nuevo
CAMILLA RIGIDA EN POLIPROPILENO	No se encontró	1 en ambulancia	Bueno
Camilla fija Paciente	No se encontró	1 en urgencias	Regular
MESA BIBLIOTECA EN MADERA PUESTO DE VIDRIO	No se encontró	1 en facturación	Regular
Lavadora Secadora Frigidaire Modelo FX831FS5 Serie XE00901840	Factura compra	1 en hospitalización	Regular
Cama de levante de testero redondo cromado	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Cama de levante de testero redondo cromado	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Camilla plana para transporte de paciente tubo de metal	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Unidad odontológica fija, Consta de Escupidera, sillón, lámpara, brazo y modulo) S.A. No 353 de julio 2012	Factura compra	1 en odontología	Bueno
Unidad odontológica portátil con compresor puma serie 1563	Factura compra	1 en odontología	Bueno
Archivador Toscana	No se encontró	1 en tesorería	Casi nuevo
Dispensador de Agua Servi plus Modelo GXCF0504 29N00822	No se encontró	1 en talento humano	Casi nuevo
Cámara fotográfica SONY	No se encontró	1 en saneamiento	Regular
Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	Factura compra	1 en ambulancia	Bueno
Dispensador de Agua	No se encontró	1 en urgencias	Casi nuevo
Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	Factura compra	1 en ambulancia	Bueno
Kit de Esterilización	Factura compra	1 en urgencias	Bueno

**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Amalgamador Digital milenium 2000	Factura compra	1 en odontología	Casi nuevo
Micromotor NSK	Factura compra	1 en odontología	Casi nuevo
módulo recepción 1.50 x 1.50 mts en formica	No se encontró	1 en urgencias	Casi nuevo
Equipo Rayos X	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Monitor Signos Vitales	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Monitor Fetal	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Camilla Ginecológica	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Tabla Rígida	No se encontró	1 en urgencias	Bueno
Impresora HP 1102 Fac 0062 11 de Junio /2013	Factura compra	1 en estadística	Bueno
Tandem Metálico	Factura compra	6 en facturación	Bueno
IMPRESORA Epson L210	Factura compra	1 en talento humano	Bueno
IMPRESORA	Factura compra	1 en odontología	Bueno
Balanza pesa Bebe Digital 20kg	Factura compra	1 en consulta externa	Bueno
Turneros Magistar Inalámbricos	Factura compra	1 en facturación-urg	Bueno
Turneros Magistar Inalámbricos	Factura compra	1 en facturación-farm	Bueno
Turneros Magistar Inalámbricos	Factura compra	1 en facturación	Bueno
Impresora Epson L210	Factura compra	1 en consulta externa	Bueno
Impresora Epson L210	Factura compra	1 hospitalización	Bueno
Dvr 16 Canales H 264+DD	Factura compra	1 en sistemas	Bueno
Biombo de Tres Cuerpos	Factura compra	1 en consulta externa	Bueno
Divan Para Examen Calmedic	Factura compra	1 en consulta externa	Bueno
Desfibrilador Marca Primedic XD 110	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Guadaña Husguarna 143 R11	Factura compra	1 en mantenimiento	Bueno
Lámpara de Fotocurado Inalámbrica	Factura compra	1 en odontología	Bueno
Estantería Metálica	Factura compra	4 en central de archivo	Bueno
Estanteria Metalica	Factura compra	4 en central de archivo	Bueno

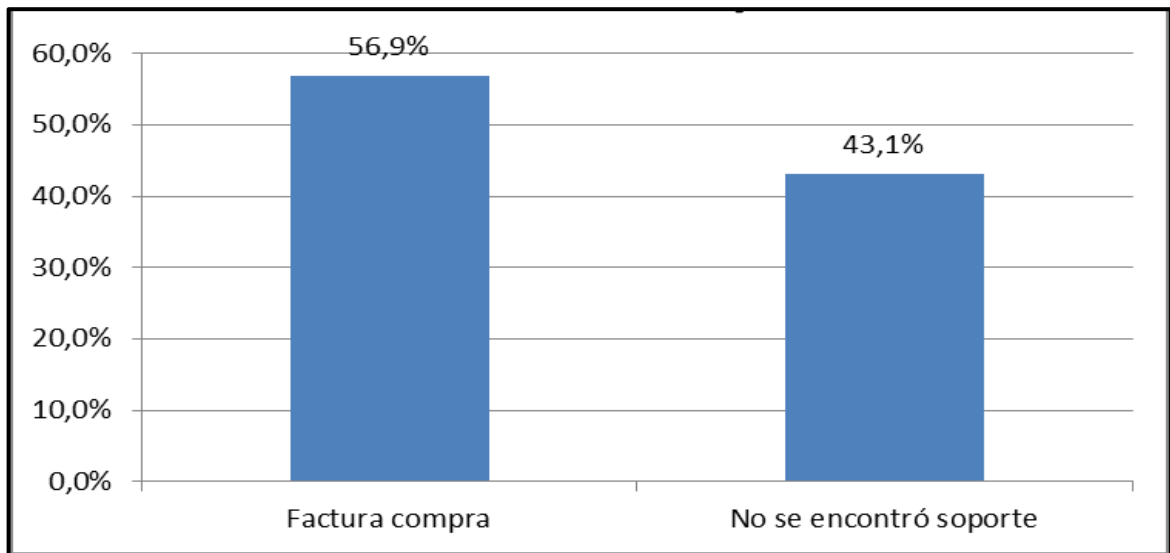
**Tabla 10. (Continuación)**

Descripción Activo	Soporte	Existencia	Estado
Scanner de Gestión Documental S/N B002E0397Q	Factura compra	1 en ventanilla única	Bueno
Impresora Epson L210	Factura compra	1 en tesorería	Bueno
Impresora Epson L210	Factura compra	1 en urgencias	Bueno
Computador HP Pro Desk 600	Factura compra	1 en subg. adm.	Bueno
Computadora Equipo Corporativo X 2630	Factura compra	1 en promoción y prev.	Bueno
Computadora Equipo Corporativo X 2630	Factura compra	1 en urgencias triage	Bueno
Computadora Equipo Corporativo X 2630	Factura compra	1 en facturación	Bueno
Computadora Equipo Corporativo X 2630	Factura compra	1 en hospitalización	Bueno
Desfibrilador Shiller Semi Automatico	Factura compra	1 en ambulancia	Bueno
Ambulancia de Transporte Básico Asistencial Chevrolet Dmax placa OUV305 incluye equipo de Succión marca SMAF modelo SXT-5A Y Monitor de signos marca EDAN S/N 333123-M15707090046-01	Factura compra	1 en ambulancia	Bueno
CPU Intel Core 13 c4160 3,6 4 Gigas 1 Tera DDR Lector de Tarjeta Teclado Mouse	Factura compra	1 en sistemas	Bueno

Fuente E.S.E. Hospital San José de Viterbo.

De la información registrada se observa que de los 239 objetos que tiene la E.S.E. clasificados como Propiedad, Planta y Equipo el solo el 56,9% (136) cuenta con un documento idóneo que demuestre la titularidad y origen del objeto, mientras el 43,1% (103) solo están registrados en las diferentes bases de datos de la entidad pero no se encuentra el documento soporte.

**Gráfica 1. Fuente de titularidad propiedad, planta y equipo E.S.E. Hospital San José de Viterbo**



Fuente propia.

Analizada la existencia de los objetos relacionados en las diferentes bases de datos de la E.S.E. se logró establecer su existencia y ubicación en las diferentes áreas funcionales de la institución, finalmente se realizó la clasificación de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo según su estado por funcionalidad y vida útil restante, así:

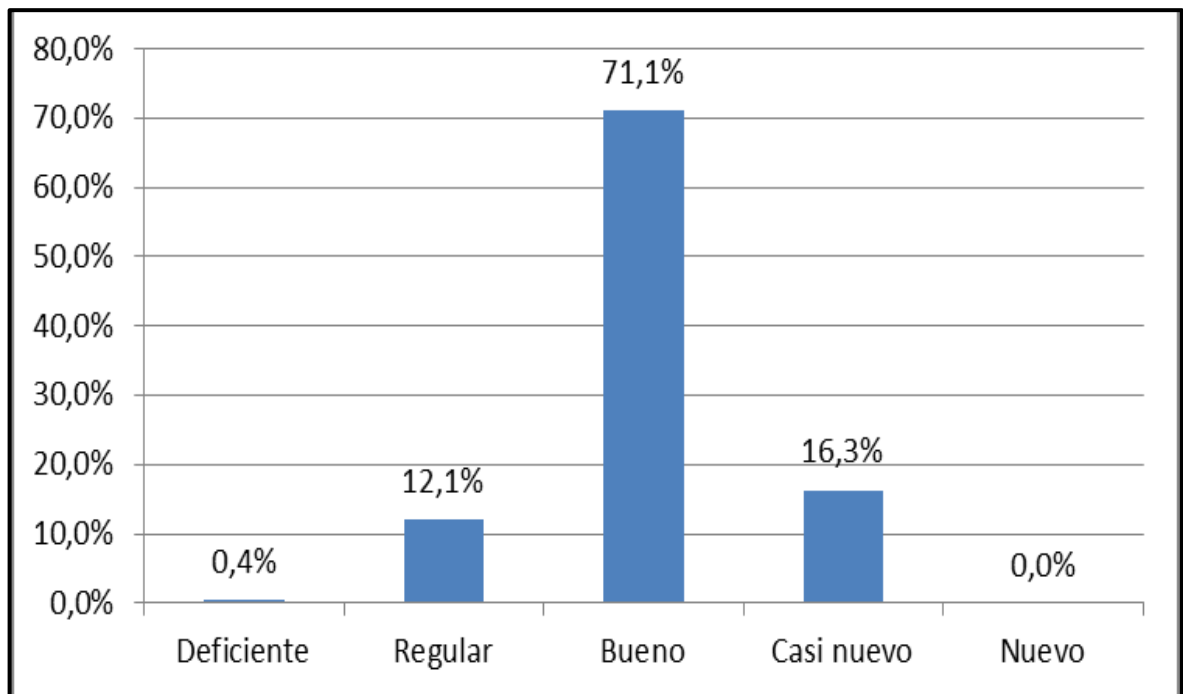
**Tabla 11. Estado de la propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo a diciembre de 2015**

ESTADO	CANTIDAD	%
Deficiente	1	0,40
Regular	29	12,10
Bueno	170	71,10
Casi nuevo	39	16,30
Nuevo	0	0,00
<b>Total</b>	<b>239</b>	<b>100,0</b>

Fuente propia.

Se observó que la mayoría de los objetos de la Propiedad Planta y Equipo de la E.S.E. se encuentra concentrados en las categorías de BUENO y CASI NUEVO, según los criterios usados para la clasificación a saber funcionalidad y vida útil restante.

**Gráfica 2. Estado de la propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo a diciembre de 2015**



Fuente propia.

## **2.5 CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS, DESTINACIÓN Y MATERIALIDAD**

La E.S.E. Hospital San José de Viterbo está organizada en 23 dependencias, de acuerdo a esta organización se realizó la clasificación del inventario de Propiedad, Planta y Equipo por cantidad total de objetos de inventarios perteneciente a la dependencia y su valor total en pesos, así:



**Tabla 12. Inventario por dependencia y materialidad de la propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo a diciembre de 2015**

<b>DEPENDENCIA</b>	<b>CANTIDAD TOTAL</b>	<b>VALOR TOTAL \$</b>	<b>% CANTIDAD TOTAL</b>	<b>% VALOR TOTAL \$</b>
Ambulancia	19	314.164.289	7,9%	38,2%
Urgencias	42	171.760.433	17,6%	20,9%
Laboratorio	20	81.499.304	8,4%	9,9%
Hospitalización	20	47.325.121	8,4%	5,8%
Fisioterapia	18	46.813.760	7,5%	5,7%
Promoción y Prevención	24	38.097.640	10,0%	4,6%
Odontología	22	32.706.423	9,2%	4,0%
Sistemas	7	25.392.000	2,9%	3,1%
Facturación	16	16.886.764	6,7%	2,1%
Estadística	5	7.731.400	2,1%	0,9%
Subgerencia Administrativa	3	5.660.000	1,3%	0,7%
Control Interno	4	5.622.899	1,7%	0,7%
Mantenimiento	2	4.568.923	0,8%	0,6%
Farmacia	7	4.489.800	2,9%	0,5%
Ventanilla Única	3	3.633.000	1,3%	0,4%
Tesorería	4	3.289.900	1,7%	0,4%
Gerencia	4	3.092.800	1,7%	0,4%
Bienes y Servicios	2	2.950.000	0,8%	0,4%
Talento Humano	3	2.722.900	1,3%	0,3%
Consulta Externa	4	1.651.200	1,7%	0,2%
Contabilidad	1	1.550.000	0,4%	0,2%
Central De Archivo	8	800.000	3,3%	0,1%
Saneamiento	1	480.000	0,4%	0,1%
<b>TOTAL</b>	<b>239</b>	<b>822.888.557</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

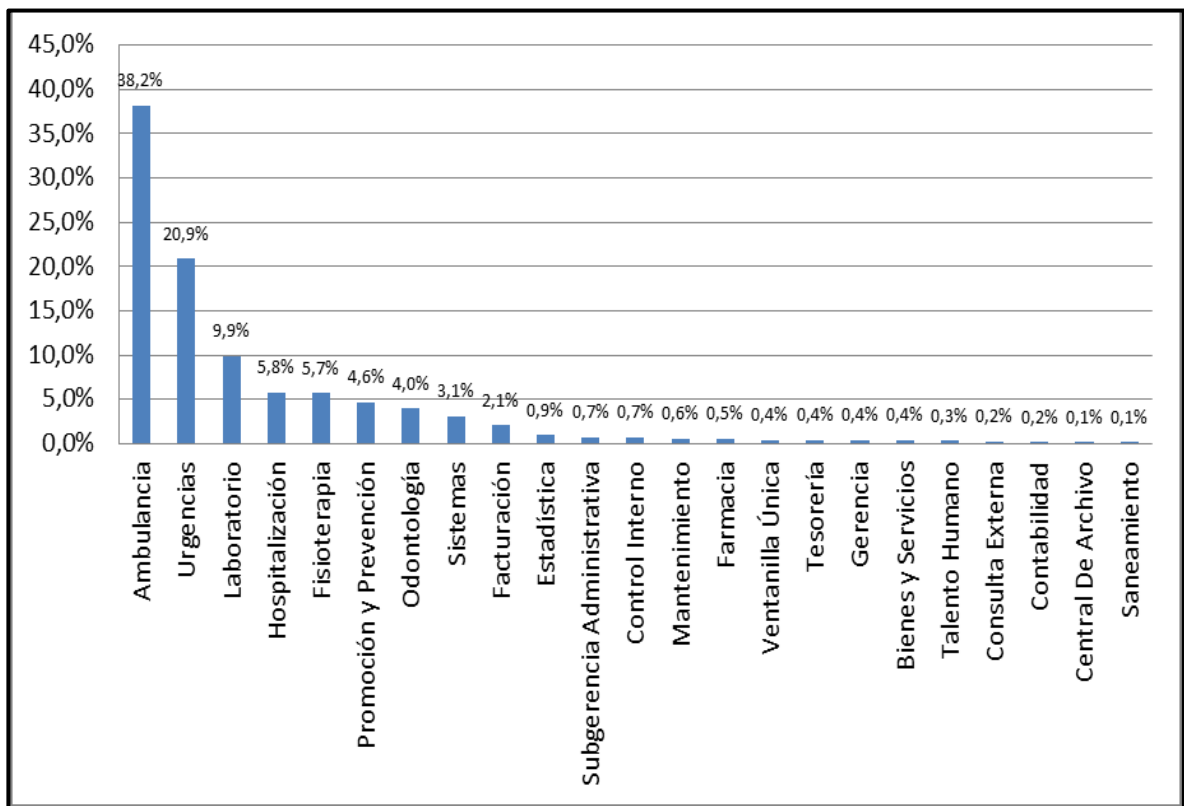
Fuente propia.

Se pudo observar que la dependencia con el mayor peso en la E.S.E. es

Ambulancia con 38,2% (\$314.164.289), seguido de Urgencias con el 20,9% (\$171.760.433); entre ambos concentran el 59,1% (\$485.924.722) del total de activos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo de la .E.S.E.

La siguiente gráfica muestra la participación del valor de los activos de Propiedad, Planta y Equipo por cada dependencia.

**Gráfica 3. Participación porcentual por dependencias de la propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo a diciembre de 2015**



Fuente propia.

### **3. HERRAMIENTAS PARA EL RECONOCIMIENTO Y LA MEDICIÓN INICIAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE VITERBO**

#### **3.1 POLÍTICAS CONTABLES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La E.S.E Hospital San José de Viterbo, estableció las políticas bajo NIIF, tomando como referencia la resolución 414 de 2014, quedaron oficializadas a través de acto administrativo, documento que ha servido como herramienta contable y financiera para establecer las diferentes mediciones y ha permitido soportar documentalmente los registros contables y atender los requerimientos realizados por los entes de control por ser el referente como fuente necesaria para la medición y que posteriormente sirvió de base para los procesos de parametrización del software. Una vez establecido y avalado por los órganos directivos de la E.S.E Hospital San José de Viterbo:

El software utilizado en la E.S.E permite realizar el registro de la información de los diferentes elementos que conforman la Propiedad Planta y Equipo clasificados en Terrenos, edificaciones, equipo médico y científico, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, equipo de transporte, y ambulancias, equipo de despensa.

Proceso que se realiza desde la adquisición de cada uno de los elementos , con el registro del costo histórico, posteriormente se pueden realizar las adiciones y mejoras que se presenten para cada referencia, una vez definido el valor a depreciar dependiendo de la cuantía (valores superiores a medio salario) se procede a calcular la depreciación, el aplicativo define las tablas complementarias donde se le asigna la vida útil del activo, el método establecido dentro de las políticas permite clasificar los activos teniendo en cuenta sus características y grupo al que corresponda, se determina lo con los requerimientos técnicos que

exige la normatividad contable en este caso la Contaduría General de la Nación. Se hace uso de la Resolución 414 y para la codificación la “Resolución 139 de 2015. “Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco”<sup>52</sup>.

Se observa que el software no es utilizado en todos los aspectos que contempla el menú, dada las características de la Empresa, dado que no es muy frecuente la compra de activos, se utiliza más para efectos de control de los activos, para monitorear los inventarios y para la depreciación aunque se perciben algunos errores en reportes, dado que muestra el costo histórico más alto que la depreciación, lo que se recomienda se aclare con el proveedor, para efectos de corregir el reporte.

En lo referente a políticas se hace necesario definir el procedimiento para el proceso de bajas de activos inservibles u obsoletos, definir el tratamiento de equipos deteriorados y activos de menor cuantía que se pueden depreciar en el mismo periodo contable.

### **3.2 ESTIMACIONES CONTABLES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Para dar inicio al proceso de Las NIIF en la etapa de preparación acorde con la resolución 414 de 2014 que aplica para la E.S.E Hospital San José de Viterbo, se realizó avalúo técnico de la edificación realizada por la Sociedad de Arquitectos de Pereira. Para los activos movibles que conforman los diferentes grupos se realizó

---

<sup>52</sup> COLOMBIA. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Resolución 139. (24, marzo, 2015). Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco. La Contaduría. Bogotá D.C., 2015 p.1.

inventario físico y se valorizaron aquellas referencias para las cuales no fue posible ubicar documentó fuente para su valoración (factura o documento equivalente) y de esta forma se logró la medición inicial para el año 2015 y que fue la base para la elaboración del ESFA, es decir se utilizó el método del costo, para los elementos que poseían documento fuente y valor razonable para los activos que no fue posible establecer el valor al momento de su adquisición.

Este proceso fue realizado dentro de la empresa contando con el personal idóneo que conoce las características de cada uno de los elementos que conforman la Propiedad Planta y equipo, sirviendo de peritos para la asignación del valor inicial, vida útil y denominación del estado del activo (bueno, regular o malo), lo que permitió una valoración razonable que permitió dar inicio al proceso de Transición con información ajustada a los requerimientos de los entes de control.

### **3.3 RECONOCIMIENTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Reconocimiento, un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido en la E.S.E Hospital San José de Viterbo como activo cuando:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y cuando
- El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Medición inicial de la Propiedad Planta y equipo, los elementos de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorarán por su costo de adquisición.

Se considera dentro del procedimiento de medición los siguientes aspectos:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;
- b) todos los costos que estén directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia,
- c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el cual funciona normalmente el activo. En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y

Los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente<sup>53</sup>.

Medición posterior al reconocimiento inicial, modelo del costo: La E.S.E utilizará con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, por política de la entidad se contabilizarán a su costo de adquisición.

Procedimiento para la medición posterior

“Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valuarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual).

Modelo de Revaluación, con posterioridad a su reconocimiento como activo, todos los bienes inmuebles que formen parte de los elementos de propiedades planta y

---

<sup>53</sup>MEJÍA ÁLVAREZ, Diana María. Impacto de la implementación de las normas internacionales de contabilidad e información financiera de activos fijos en las empresas industriales. [http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2492/1/Normas\\_Internacionales\\_Contabilidad\\_Mejia\\_2014.pdf](http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2492/1/Normas_Internacionales_Contabilidad_Mejia_2014.pdf) [Citado en Julio 06 de 2017]

equipo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizarán a su valor revaluado.

Procedimientos, los elementos de las propiedades, planta y equipo se valuarán por el modelo de revaluación, serán medidos a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido;

Las revaluaciones se harán cada año; (o según los indicios de cambio de valor) y

El valor razonable de los terrenos y edificios estará basado en el informe que emita un perito debidamente autorizado.

Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea Recta.

Procedimientos, el cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (producción);

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil;

El valor residual y la vida útil se determinarán con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo, normalmente antes de la emisión de los estados financieros<sup>54</sup>.

---

<sup>54</sup> ACTUALÍCESE. Propuesta de manual de política contable y procedimientos contables. <https://goo.gl/R3A3N3> [Citado en Julio 17 de 2017]

### **3.4 PRESENTACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La E.S.E hospital san José de Viterbo dentro del proceso administrativo para el manejo de activos dispone de una base de datos con los inventarios físicos de los diferentes elementos que hacen parte de la Propiedad planta y Equipo, debidamente clasificados dentro de este proceso clasifíco los activos depreciables que fueron cargados en un software que permite realizar el registro de cada ítem, desde la adquisición para después sumarle los valores que se requieran ya sea por capitalizaciones o mejoras y el cálculo de la depreciación, deterioro acorde con las políticas establecidas por la empresa.

Las bases de datos están debidamente actualizadas y parametrizadas garantizando una información fidedigna que sirve como soporte para los Estados Financieros y para la administración de la empresa para efectos de control y toma de decisiones.

Los activos vienen clasificados desde el Régimen de contabilidad Pública establecido por la Contaduría General de la Nación, antes de la vigencia de la resolución 414 de 2014.

Una vez definido el proceso de convergencia hacia normas internacionales se realizaron las adecuaciones tanto en el suministro de información como en el diseño de las plataformas para hacerle frente a los cambios propuestos en la Resolución 414 de 2014 y decretos reglamentarios que actualmente se vienen aplicando.

El listado de activos que hace parte de la Propiedad Planta y equipo de la E.S.E Hospital San José de Viterbo con corte al 1° de enero de 2016, es como se discrimina a continuación, sin contar con el terreno y la edificación.



**Tabla 13. Depreciación mensual por elementos de la propiedad, planta y equipo de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
120	112	Caminador Sprint Fac 6937 S.A 43 No 30 Ener -2013	30/01/2013	1	6.119.000	50.992
120	112	Caminador Sprint Fac 6937 S.A 43 No 30 Ener -2013	30/01/2013	1	6.119.000	50.992
120	112	Caminador Sprint Fac 6937 S.A 43 No 30 Ener -2013	30/01/2013	1	6.119.000	50.992
120	112	Elíptica Fe	30/01/2013	1	2.799.000	23.325
120	112	Elíptica Fe	30/01/2013	1	2.799.000	23.325
120	112	Elíptica Fe	30/01/2013	1	2.799.000	23.325
120	112	Elíptica Fe	30/01/2013	1	2.799.000	23.325
120	112	Elíptica Fe	30/01/2013	1	2.799.000	23.325
120	112	Bicicleta SPO708 Movitronic	30/01/2013	1	1.059.000	8.825
120	112	Bicicleta SPO708 Movitronic	30/01/2013	1	1.059.000	8.825
120	112	Bicicleta SPO708 Movitronic	30/01/2013	1	1.059.000	8.825
120	112	Bicicleta SPO708 Movitronic	30/01/2013	1	1.059.000	8.825
120	112	Multigimnacio	30/01/2013	1	3.870.000	32.250
120	112	Maquina Pilates Power GYM	30/01/2013	1	699.000	5.825
120	112	Maquina Pilates Power GYM	30/01/2013	1	699.000	5.825
120	112	Gimnasia Pasiva y Tens SNH 368 Computarizada con electro acupuntura 36 Electrodos	2/03/2013	1	2.085.680	17.381
120	39	Dispensador de Agua	1/01/2012	1	299.900	2.499
120	110	Dispensador de Agua	1/01/2013	1	299.900	2.499
120	54	Deshumidificadores Bonaire	2/04/2013	1	295.000	2.458
120	54	Deshumidificadores Bonaire	2/04/2013	1	295.000	2.458
120	51	Dispensador de Agua Fac Homecen 01 Ener/2013 S. A. No 6	1/01/2013	1	299.900	2.499
120	115	Aire Acondicionado Ventana Electric FAC Homecenter 22 Abri-2013	22/04/2013	1	599.900	4.999
120	100	Centro de Trabajo Metálico	19/01/2012	1	449.900	3.749
120	111	Dispensador de Agua	1/01/2013	1	387.900	3.233
120	53	LCD Sony 40BX453 FHD	1/03/2013	1	1.099.000	9.158
60	24	Computador CLON CPU Serie 02460112089ZF	1/01/2012	1	1.200.000	20.000

**Tabla 13. (Continuación)**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
60	24	Monitor Serie AOC3677BBA011984 Teclado Genius Serie WEOA91061418 Mouse sin marca Serie 137762700994 Bafles (Malos)	1/01/2012	1	1.200.000	20.000
60		Computador HP PRO 4300 CPU Serie MXL245248S Monitor Lenovo Serie V1ZPM41 Teclado Lenovo Serie 02561836 Mouse Lenovo Serie 44DW963	1/01/2012	1	1.200.000	20.000
60	24	Computador HP CPU Serie MXL74407N4 Monitor HP Serie CNN7451995 Teclado HP Serie BC3370BVBUQTQB Mouse HP Bafles sin marca	1/01/2012	1	1.350.000	22.500
60	52	Computador HP CPU Serie MXL2452485 Monitor Serie C6M2300YR7 Teclado HP Serie BDAEVOQVB3G4SI Mouse HP (Fac 0014 05 de Feb /2013)	05/02/2013	1	1.900.000	31.667
60	52	Computador HP CPU Serie MXL22910CZ Monitor Serie GCM2300SRL Teclado HP Serie BAUDU00GAZU193 Mouse H (Fac 0014 05 de Feb /2013)	05/02/2014	1	1.900.000	31.667
60	53	Computador HP CPU Serie MXL2310QPS Monitor Serie GCM2300T76 Teclado HP Serie BC2AAOACPUMF38 Mouse HP 41A5334 Bafles Lenovo Grandes Fac 0051 08 de Marz /2013	08 /03/2013	1	1.950.000	32.500

**Tabla 13. (Continuación)**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
60	52	Impresora HP LASSERJET P1102W Fac 0014 05 de Feb /2013	5/02/2013	1	455.000	7.583
60	56	Ups Load Sesing Triple Adentro PYP	11/06/2013	1	450.000	7.500
60	56	Ups Load Sesing Triple Afuera	11/06/2013	1	450.000	7.500
60	40	Computador HP Serie MX693207RP Monitor HP CNT94460RN Teclado HP BC3370GVBX69KG Mouse sin marca	1/01/2012	1	2.088.000	34.800
60	40	Impresora HP LASERJET P1006	1/01/2012	1	324.800	5.413
60	40	Computador HP CPU Serie MXL74407QJ Monitor HP Serie CNN7451797 Teclado Lenovo Serie 01023574 Mouse Genius Bafles mega	1/01/2012	1	2.500.000	41.667
60	40	Impresora HP Lasert Jet P1006	1/01/2012	1	324.800	5.413
60	52	Ups Load Sesing Triple Fac 0014 05 de Feb /2013	5/02/2013	1	450.000	7.500
60	40	Computador CPU Next Serie 1708000063 Monitor BNQ Serie ETR3700990027 Teclado HP Modelo BC2AAOGVBXX Mouse Next	1/01/2012	1	1.050.000	17.500
60	56	COMPUTADOR Lenovo CPU 1S3598C59MJ1758V MONITOR V3W8860 TECLADO 1S54Y94243826887E MOUSE 44KH891 Fac 0062 11 de Junio /2013	11/06/2013	1	2.100.000	35.000
60	56	COMPUTADOR Lenovo CPU 1S3598A7SMJXKBKWW MONITOR V3C4500 TECLADO 02559565 MOUSE 44D1896	11/06/2013	1	2.100.000	35.000
60	56	UPS Line Intirative Fac 0062 11 de Junio /2013	11/06/2013	1	450.000	7.500
60	56	UPS Line Intirative Fac 0062 11 de Junio /2013	11/06/2013	1	450.000	7.500

**Tabla 13. (Continuación)**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
60	51	fotocopiadora Digital Multifuncional Sharp AL fac 0956 02 Ener-2013	2/01/2013	1	1.980.000	33.000
60	40	UPS Line Interactive	1/01/2012	1	450.000	7.500
60	40	Computador HP CPU Serie MX60221KS4 Monitor HP Serie CNC015R6ZW Teclado BAUDU0KVB0M70E Mouse HP	1/01/2012	1	2.422.080	40.368
60	52	Portátil Lenovo U310 045670 - Fac 0014 05 Feb/2013	05/02/2013	1	1.800.000	30.000
60	56	Impresora HP 1102 Fac 0062 11 de Junio /2013	11/06/2013	1	455.000	7.583
60	24	Computador CPU SURE Serie 00043615520539 Monitor Lenovo Serie V1MBO81 Teclado Lenovo Serie WE1592011639 Mouse Genius X80370004693 Silla metálica fija paño negro	01/01/2012	1	1.674.521	27.909
60	36	UPS Line CDP	01/01/2012	1	450.000	7.500
60	40	Computador HP CPU Serie MXL91407AC Monitor HP Serie 3CQ910259Y Teclado HP Serie BC3370GVBX97Q9 Mouse HP 417441	1/01/2012	1	2.088.000	34.800
60	40	Impresora HP LASSERJET P10006	1/01/2012	1	324.800	5.413
60	52	Ups Load Sesing Triple Fac 0014 05 de Feb /2013	5/02/2013	1	450.000	7.500
60	53	Computador HP CPU serie: MXL245248T Monitor serie: 6CM2300XD9 Teclado serie: BDAEV0QVB3G44Z Mouse HP 600553-002 Fac 0051 08 de Marz /2013	8/03/2013	1	1.950.000	32.500
60	53	Computador HP CPU serie: MXL245248C Monitor serie: 6CM2300XXY	8/03/2013	1	1.950.000	32.500

**Tabla 13. (Continuación)**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
60	53	Teclado serie: BDAEVOQVB3G42S Mouse HP 537748-001 Bafles Lenovo	8/03/2013	1	1.950.000	32.500
60	53	Ups 900 VA Line	8/03/2013	1	350.000	5.833
60	53	Ups 900 VA Line	8/03/2013	1	350.000	5.833
60	53	UPS	8/03/2013	1	450.000	7.500
60	39	Computador HP CPU serie: MXL741116K Monitor serie: CNN7350WMZ Teclado serie: zce240401749 Mouse Genius 143569104924 Bafles Lenovo	1/01/2012	1	2.500.000	41.667
60	24	IMPRESORA EPSON TX 420 CON SISTEMA CONTINUO	2/02/2012	1	480.000	8.000
60	24	Impresora EPSON STYLUS TX220	1/01/2011	1	399.999	6.667
60	39	Computador Lenovo todo en 1 serie: 045658-001513 Teclado serie: Lenovo LXHEXB-10YA Mouse 02980335	14/01/2012	1	1.550.000	25.833
60	52	Ups Load Sesing Triple	5/02/2013	1	450.000	7.500
60	53	Computador Lenovo CPU serie: INTERL CORE S MJ2518H Monitor serie. V3C4541 Teclado serie: Lenovo 3858965 Mouse HP 265986-001	8/03/2013	1	1.950.000	32.500
60	56	Computador Lenovo CPU serie: 71Y3616 Lenovo Monitor serie. V1ZPM41 Teclado serie: Lenovo 02561836 Mouse Genius 32j81110403074	11/06/2013	1	2.100.000	35.000
60	39	Servidor HP ML 350	1/01/2012	1	8.800.000	146.667
60	39	Computador Pc Hp Pro 4300	1/01/2012	1	1.900.000	31.667
60	53	Servidor Hp ML 110G7	8/03/2013	1	11.475.000	191.250
60	53	UPS Smart 1500	8/03/2013	1	350.000	5.833

**Tabla 13. (Continuación)**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
60	39	Computador HP todo en uno Serie MXL1311HNN Teclado BAUVTOAHH0PQ10P Mouse HP	1/01/2012	1	1.750.000	29.167
60	39	Ups Load Sesing Triple	1/03/2013	1	450.000	7.500
60	39	Computador HP CPU MXJ81303KL Monitor 3CQ8272RN5 Teclado BC3370DVBVHKWT Mouse HP	1/01/2012	1	2.690.000	44.833
60	39	Computador HP CPU Serie MXL74407P8 Monitor HP Serie CNN74519GG Teclado HP Serie BC3370CVBV4D64 Mouse HP Bafles	1/01/2012	1	2.233.000	37.217
120	105	Carro de paro cromado	2/07/2012	1	2.320.000	19.333
120	107	Aspirador Medi-pump Modelo 1634DC	1/08/2012	1	986.000	8.217
120	107	Oxímetro Mindray Modelo PM60	1/08/2012	1	1.798.000	14.983
120	100	Equipo de Órganos	1/01/2012	1	580.000	4.833
60	52	Fotocopiadora Multifuncional sharp al	2/01/2013	1	1.700.000	28.333
60	52	Computador CPU MXL229OWLX Monitor Serie 6CM2311H39 Teclado HP BAUDUOO6A2U0X7 Mouse HP 600553-002 Bafles GENIUS	5/02/2013	1	1.900.000	31.667
120	100	Equipo de Órganos	1/01/2012	1	580.000	4.833
120	116	Equipo Órganos Extramural S.A. No 213 30 Mayo/ 2013	30/05/2013	1	730.800	6.090
60	113	Computador Lenovo CPU serie: 1S3598H4SMJ2519E Monitor Serie: V3G2123 Teclado serie: 1S54Y94243858820E Mouse Lenovo 4416607	1/03/2013	1	2.100.000	35.000
60	113	UPS Line Interactive	1/03/2013	1	450.000	7.500

**Tabla 13. (Continuación)**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
60		IMPRESORA EPSON L210	1/04/2014	1	385.000	6.417
60	39	COMPUTADOR	1/01/2012	1	2.088.000	34.800
120	0	AMBULANCIA, CAMIONETA NISSAN URVAN PLACA OUC 763	1/01/2005	1	98.051.724	0
120	79	Camioneta Nissan Blanca MOTOR ZD30240149K	19/04/2010	1	108.785.765	906.548
120	102	Equipo de Órganos FRA 220 5 JUNIO 2012	5/06/2012	1	580.000	4.833
120	100	Equipo de Órganos	1/01/2012	1	580.000	4.833
120	100	Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	1/01/2012	1	580.000	4.833
120	100	Doppler Fetal MEDIC	1/01/2012	1	650.000	5.417
120	107	Laringoscopio	11/08/2012	1	464.000	3.867
120	107	Nebulizador Airial Voyager Mod. MQ5500	11/08/2012	1	522.000	4.350
120	107	Mango De Laringo	01/08/2012	1	464.000	3.867
120	107	Camilla Fija Para Paciente	11/08/2012	1	975.560	8.130
120	36	Agitador de mazzini Marca Optima S.A. No 384 de Agosto de 2012	1/08/2012	1	1.276.000	10.633
120	106	Centrifuga digital de 24 tubos marca optima S.A. No 384 de Agosto de 2012	11/08/2012	1	4.674.800	38.957
120	99	Microcentrifuga de 24 tubos Scientific SH120	1/08/2012	1	2.842.000	23.683
120	99	Micropipeta Human	1/08/2012	1	323.466	2.696
120	99	Micropipeta Human	1/08/2012	1	421.335	3.511
120	106	Cavitron Magnet Ultrasonic	11/08/2012	1	1.624.000	13.533
120	79	Esterilizador tipo olla Modelo 75X	6/05/2010	1	3.100.000	25.833
120	79	Miniclave de 12 litros	6/05/2010	1	2.250.000	18.750
120	108	Micromotor NSK	1/03/2013	1	696.000	5.800
120	99	Enfriador DENMARK	1/01/2012	1	5.046.000	42.050
120	99	Congelador 213 lts HTAL Marca Vestfrost	30/01/2013	1	5.410.240	45.085
120	99	Doppler Sonotrax	1/01/2012	1	562.600	4.688
120	99	Electrocardiógrafo Smart	1/01/2012	1	4.800.000	40.000

**Tabla 13. (Continuación)**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
120	107	Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	1/08/2012	1	580.000	4.833
120	99	Nevera de 8 pies Phillips Modelo ST-908	1/01/2012	1	350.000	2.917
120	36	Colposcopio Leisegang #33213 tripode #48725	1/01/2012	1	9.048.000	75.400
120	100	Mesa ginecológica con estribos	1/01/2012	1	300.000	2.500
60	38	Sistema de llamado de enfermería	1/01/2012	1	1.500.000	25.000
120	99	Bala de oxígeno portátil	1/01/2012	1	380.000	3.167
120	99	Camilla para transporte de paciente	1/01/2012	1	830.000	6.917
120	99	Manómetro doble reloj	1/01/2012	1	361.000	3.008
120	98	Manómetro doble reloj	1/01/2012	1	361.000	3.008
120	99	Bala de oxígeno portátil	1/01/2012	1	380.000	3.167
120	99	Camilla para transporte de paciente	1/01/2012	1	830.000	6.917
120	99	Laringoscopio welchallyn	1/01/2012	1	464.000	3.867
120	99	Manómetro doble reloj	1/01/2012	1	361.000	3.008
60	39	Computador LENOVO CPU Serie X1696091 Monitor Serie V1MB048 Teclado Serie 02559566 Mouse 44D1904	1/01/2012	1	1.450.000	24.167
60	56	Computador HP CPU Serie MXL245248F Monitor Serie 6CM2300XNQ Teclado Serie BDAEVOQVB36327 Mouse 600553-002	11/06/2013	1	2.100.000	35.000
60	39	Impresora HP LASSERJET 1020	1/01/2012	1	298.000	4.967
60	53	Computador Lenovo CPU serie: 9486A15LKLGFHDH Monitor HP serie. CNC804RPPH Teclado serie: HP BC3370BVBUQTQQ Mouse Lenovo 44C8039	8/03/2013	1	1.950.000	32.500
120	99	Camilla para transporte de paciente	1/01/2012	1	680.000	5.667
120	99	Nebulizador Spider	1/01/2012	1	522.000	4.350
120	99	Manómetro doble reloj	1/01/2012	1	361.000	3.008



**Tabla 13. (Continuación)**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
120	100	Aspirador quirúrgico Thomas	01/01/2012	1	350.000	2.917
120	36	Incubadora Yon Don	1/01/2012	1	13.485.000	112.375
120	36	Lámpara de calor radiante David Medical	1/01/2012	1	11.368.000	94.733
120	36	Laringoscopio con 9 valvas	1/01/2012	1	705.000	5.875
120	24	Cama de levante con testero cromado redondo	1/01/2012	1	667.000	5.558
120	24	Cama de levante con testero cromado redondo	1/01/2012	1	667.000	5.558
60	38	Central telefónica Panasonic KX-TEST824	1/01/2012	1	3.526.400	58.773
120	99	Planta eléctrica INDAR Motor Oeikins Ref. 4248 Altenador Indar Serie NL020000M4 RPM 1800	1/01/2013	1	3.368.924	28.074
120	24	Cama de levante con testero cromado redondo	1/01/2012	1	667.000	5.558
120	99	Aspirador de secreciones Thomas	1/01/2012	1	540.000	4.500
120	99	Camilla Tubular Dometal	1/01/2012	1	754.000	6.283
120	99	Doppler fetal Huntleigh	1/01/2012	1	1.150.000	9.583
120	99	Equipo de organos y sentidos Welch Allyn	1/01/2012	1	580.000	4.833
120	36	A.15 Biosystem (	1/01/2012	1	30.624.000	255.200
120	36	Abacus Junior	1/01/2012	1	15.080.000	125.667
120	99	Centrifuga Clay Adams de 24 tubos	1/01/2012	1	2.146.585	17.888
120	99	Horno para cultivos MEMMERT	1/01/2012	1	607.750	5.065
120	99	Micropipeta BRAND	1/01/2012	1	205.000	1.708
120	99	Micropipeta BRAND	1/01/2012	1	273.600	2.280
120	99	Micropipeta BRAND	1/01/2012	1	273.600	2.280
120	99	Microscopio Nikon Eclipse E200	1/01/2012	1	4.744.233	39.535
120	99	Nevera ABBA	1/01/2012	1	569.900	4.749
120	99	RA 50 Bayer	1/01/2012	1	13.674.335	113.953
120	115	Aire Acondicionado Electrolux	22/04/2013	1	599.900	4.999
120	114	Deshumidificadores Bonaire	1/01/2012	1	300.000	2.500
120	99	Camilla plana para transporte de paciente	1/01/2012	1	754.000	6.283

**Tabla 13. (Continuación)**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
120	99	Carro de paro de 5 puestos Dometal	1/01/2012	1	2.099.600	17.497
120	99	Compresor	1/01/2012	1	4.482.936	37.358
120	105	Compresor Puma S.A. No 353 de julio 2012	1/07/2012	1	300.000	2.500
120	12	Equipo de Rayos X Bellinix 70	1/01/2012	1	2.900.000	24.167
120	24	Lámpara de fotocurado Sunlite 1275	1/01/2012	1	342.000	2.850
120	46	Lámpara de fotocurado Led S.A. NO 383 de Agosto 2012	11/08/2012	1	307.400	2.562
120	99	Micromotor NSK	1/01/2012	1	1.316.887	10.974
120	99	Pieza de mano NSK	1/01/2012	1	458.200	3.818
120	99	Unidad odontológica portátil completa	1/01/2012	1	1.054.000	8.783
120	99	Unidad odontológica N° 1 con Sillón Brazo para lámpara Poste Escupidera en porcelana Módulo Jeringa triple Lámpara de luz fría Butaco auxiliar Unidad Eléctrica	1/01/2012	1	3.944.000	32.867
120	99	Unidad odontológica N° 2Sillón Anatómico Banco Auxiliar Brazo para lámpara Módulo rodable Jeringa triple Unidad Manual	1/01/2012	1	4.258.360	35.486
120	99	Desfibrilador Marca Hewlet Packard	1/01/2012	1	7.600.000	63.333
120	99	Electrocardiógrafo Burdick Modelo EK10	1/01/2012	1	1.000.000	8.333
120	99	Laringoscopio con 3 valvas Marca WelchAllyn	1/01/2012	1	860.000	7.167
120	99	ARCHIVADOR METALICO DE 4 GAVETAS	1/01/2012	1	350.000	2.917
120	39	Electrocardiógrafo Schiller AT-1	1/01/2012	1	3.745.698	31.214
120	98	Camilla para transporte de pacientes y barandillas	1/01/2012	1	754.000	6.283
120	98	Camilla para transporte de pacientes	1/01/2012	1	600.000	5.000

**Tabla 13. (Continuación)**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
120	98	Camilla para transporte de pacientes	1/01/2012	1	600.000	5.000
120	114	Equipo de Órganos y Sentidos Well allyn	31/03/2013	1	730.800	6.090
120	99	CAMILLA RIGIDA EN POLIPROPILENO	1/01/2012	1	730.800	6.090
120	24	Camilla fija Paciente	1/01/2012	1	754.000	6.283
120	36	MESA BIBLIOTECA EN MADERA PUESTO DE VIDRIO	1/01/2012	1	380.000	3.167
120	24	Lavadora Secadora Frigidaire Modelo FX831FS5 Serie XE00901840	1/01/2012	1	2.399.000	19.992
120	99	Cama de levante de testero redondo cromado	1/01/2012	1	667.000	5.558
120	99	Cama de levante de testero redondo cromado	1/01/2012	1	667.000	5.558
120	99	Camilla plana para transporte de paciente tubo de metal	1/01/2012	1	754.000	6.283
120	106	Unidad odontológica fija, Consta de Escupidera,, sillón, lámpara, brazo y modulo) S.A. No 353 de julio 2012	25/07/2012	1	900.000	7.500
120	106	Unidad odontológica portátil con compresor puma serie 1563	25/07/2012	1	3.229.440	26.912
120	111	Archivador Toscana	11/01/2013	1	299.900	2.499
120	111	Dispensador de Agua Servi plus Modelo GXCF0504 29N00822	1/01/2013	1	387.900	3.233
120	39	Cámara fotográfica SONY	1/01/2012	1	480.000	4.000
120	99	Equipo órganos y sentidos Welch Allyn	1/01/2012	1	580.000	4.833
120	111	Dispensador de Agua	1/01/2013	1	299.900	2.499
120	107	Equipo de órganos y sentidos Welch Allyn	11/08/2012	1	580.000	4.833
120	79	Kit de Esterilización	28/02/2013	1	997.875	8.316
120	108	Amalgamador Digital milenium 2000	5/09/2012	1	754.000	6.283
120	108	Micromotor NSK	1/03/2013	1	696.000	5.800
120	109	modulo recepción 1.50 x 1.50 mts en formica	1/11/2012	1	1.682.000	14.017

**Tabla 13. (Continuación)**

Vida Util	Vida Rest	Descripción Activo	fecha adquisición	Cant.	valor Neto AC	Depreciación mes
120		Equipo Rayos X	31/05/2014	1	95.700.000	797.500
120		Monitor Signos Vitales	8/11/2013	1	4.060.000	33.833
120		Monitor Fetal	1/07/2012	1	4.176.000	34.800
120		Camilla Ginecológica	1/01/2012	1	471.000	3.925
120		Tabla Rígida	1/01/2012	1	300.000	2.500
120		Impresora HP 1102 Fac 0062 11 de Junio /2013	11/06/2013	1	455.000	3.792
120		Tandem Metálico	1/04/2014	6	3.174.864	26.457
120		IMPRESORA Epson L210	1/04/2014	1	385.000	3.208
120		IMPRESORA	1/04/2014	1	385.000	3.208
120		Balanza pesa Bebe Digital 20kg	11/02/2015	1	371.200	3.093
60		Turneros Magistar Inalámbricos	12/02/2015	1	754.000	12.567
60		Turneros Magistar Inalámbricos	12/02/2015	1	754.000	12.567
60		Turneros Magistar Inalámbricos	12/02/2015	1	754.000	12.567
60		Impresora Epson L210	3/02/2015	1	410.000	6.833
60		Impresora Epson L210	3/02/2015	1	410.000	6.833
60		Dvr 16 Canales H 264+DD	24/02/2015	1	680.000	11.333
120		Biombo de Tres Cuerpos	26/03/2015	1	493.000	4.108
120		Diván Para Examen Calmedic	26/03/2015	1	377.000	3.142
120		Desfibrilador Marca Primedic XD 110	17/03/2015	1	15.602.000	130.017
60		Guadaña Husguarna 143 R11	17/03/2015	1	1.200.000	20.000
60		Lámpara de Fotocurado Inalámbrica	12/03/2015	1	458.200	7.637
120		Estantería Metálica	7/04/2015	4	400.000	3.333
120		Estantería Metálica	16/07/2015	4	400.000	3.333
60		Scanner de Gestión Documental S/N B002E0397Q	15/12/2014	1	1.160.000	19.333
60		Impresora Epson L210	27/01/2015	1	410.000	6.833
60		Impresora Epson L210	27/01/2015	1	410.000	6.833
60		Computador HP Pro Desk 600	29/01/2015	1	3.460.000	57.667
60		Computadora Equipo Corporativo X 2630	29/01/2015	1	2.920.000	48.667
60		Computadora Equipo Corporativo X 2630	29/01/2015	1	2.920.000	48.667
60		Computadora Equipo Corporativo X 2630	29/01/2015	1	2.920.000	48.667
60		Computadora Equipo Corporativo X 2630	29/01/2015	1	2.920.000	48.667

Fuente E.S.E. Hospital San José de Viterbo

#### 4. CONCLUSIONES

- La E.S.E. Hospital San José de Viterbo, se encuentra obligada a aplicar lo contenido en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se incorpora el Marco Normativo en el Régimen de Contabilidad Pública y el instructivo 002 de 2014 con el cual se orientan las actividades para la transición al Nuevo Marco Normativo.
- La E.S.E viene dando cumplimiento al cronograma establecido por la Resolución 414 de 2014 modificado Resolución 663 de 2015 y desde el 01 de enero de 2017 se encuentra en la etapa de aplicación para todo los efectos del nuevo Marco Normativo, que obliga a la presentación de Estados Financieros bajo los procedimientos técnicos definidos para la convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera.
- La Empresa aplica el concepto de materialidad e importancia relativa según lo establecido en el Marco Conceptual de la Contaduría General de la Nación y la NIA 320, bajo el cual la omisión o expresión inadecuada de la información puede influir en las decisiones financieras.
- La presentación de los Estados Financieros de la E.S.E está limitada a aquellos aspectos que exigen los entes de control, Superintendencia de salud, Contaduría General de la Nación, Dirección Territorial de Salud de Caldas, proporcionando información útil para la toma de decisiones, con los márgenes de error que se pueden presentar por efectos de la coyuntura que atraviesa el Sector Salud en aspectos relacionados con la cartera y las dificultades en la conciliación de cuentas con las EPS.
- La E.S.E. cuenta con un detallado inventario de sus activos de propiedad, planta y equipo, proceso que viene realizando en cada una de las etapas para

adoptar las NIIF, desde la preparación y transición, convirtiéndose en insumo necesario para el correcto reconocimiento y medición inicial.

- La E.S.E. relacionó en el inventario y reconoció en la propiedad, planta y equipo activos cuyo valor superan medio salario mínimo, y para los terrenos y edificaciones realizó el avalúo técnico con una lonja de propiedad raíz debidamente avalada para tal fin.
- La ESE cuenta con una propiedad, planta y equipo clasificada por grupos (equipo médico científico, maquinaria y equipo, muebles y enseres, flota y equipo de transporte, equipos de cómputo, etc), identificada mediante etiquetas que garantizan el control del inventario de propiedad, planta y equipo; para asegurar la custodia de los mismos.
- Los activo de propiedad, planta y equipos se encuentran en condiciones de funcionamiento, con su respectiva hoja de vida donde se evidencia el mantenimiento preventivo.
- La E.S.E. cuenta con una política en cuanto a propiedad, planta y equipo, que requiere un mayor nivel de detalle, acorde con la revisión realizada su contenido se limita a una conceptualización general sobre el reconocimiento y la medición de los activos, sin detenerse a establecer las características de la PPyE, claridad en cuanto al método para la medición inicial y posterior, política utilizada en el caso del deterioro de activos y proceso de bajas de activos inservibles.
- La E.S.E no aplica el 100% del menú que tiene establecido el software para el registro de los inventarios de Propiedad Panta y Equipo.

## 5. RECOMENDACIONES

- Revisar los diferentes conceptos y guías emitidos por la Contaduría General de la Nación, para continuar con el cumplimiento de lo establecido en el proceso de convergencia, dadas las exigencias para la etapa de aplicación que inicio el primero de enero del año 2017, siguiendo los lineamientos establecidos por la entidad rectora de la regulación en Colombia que es la Contaduría General de la nación.
- Revisar las acciones necesarias para dar cumplimiento al último paso del cronograma de la Resolución 663, sobre la presentación a 31 de diciembre de 2017 de los primeros Estados Financieros comparativos con sus respectivas notas y revelaciones.
- Revisar y actualizar el valor de materialidad e importancia relativa específico para la E.S.E. para tener un indicio claro sobre la clasificación de una partida como activo o como gasto.
- Presentar un conjunto de Estados Financieros donde se observe la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la E.S.E., cumpliendo con el objetivo de entregar información financiera útil para la toma de decisiones, dadas las características actuales por tratarse de una E.S.E que superó el proceso de Saneamiento Fiscal y Financiero, donde se requiere un monitoreo permanente que obliga al cumplimiento de unos indicadores específicos.
- Documentar al final de cada periodo contable el inventario físico de propiedad, planta y equipo para realizar una correcta medición posterior de los mismos según la política contable establecida donde se tienen establecidos dos (2) tomas físicas del inventario que garantiza un buen control y custodia de los activos.

- Completar el inventario de propiedad, planta y equipo en el aplicativo con los detalles de los terrenos y edificios; también evaluar aquellos activos de menor cuantía a la luz de la materialidad establecida por la E.S.E.
- Actualizar el manual de políticas contables de acuerdo a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establecidos por la Contaduría General de la Nación, que servirá como soporte y fuente documental para los entes de control y facilita la toma de decisiones a la administración de la empresa, acorde con la resolución 414 de 2014.
- Exigir al proveedor del software un mayor acompañamiento para darle una utilización al 100% de las opciones que permite el aplicativo.



## BIBLIOGRAFÍA

ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. Reconocimiento inicial  
<http://conpucol.org/propiedad-planta-y-equipo-reconocimiento-inicial/> [Citado en Julio 15 de 2017]

ACTUALÍCESE. Propuesta de manual de política contable y procedimientos contables.  
<https://goo.gl/R3A3N3> [Citado en Julio 17 de 2017]

\_\_\_\_\_. Propiedades de inversión en NIIF para pymes.  
<http://actualicese.com/actualidad/2015/04/08/propiedades-de-inversion-en-niif-para-pymes/> [Citado en junio 18 de 2017]

AUDITOOL. NIA 320, La materialidad en la planeación y desarrollo de una auditoría. Aspectos Clave. <https://auditool.org/blog/auditoria-externa/331-la-materialidad-en-la-planeacion-y-desarrollo-de-una-auditoria> [Citado en junio 18 de 2017]

COLOMBIA. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Resolución 139. (24, marzo, 2015). Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco. La Contaduría. Bogotá D.C., 2015 p.1.

COLOMBIA. CONGRESO DE COLOMBIA. Ley 1314 de 2009 (13, Julio, 2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan

las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Diario Oficial No. 47.409

\_\_\_\_\_. Resolución 414 de 2014 (08, Septiembre, 2014). Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones.

\_\_\_\_\_. Resolución 414. (08, septiembre, 2014). Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito de aplicación y se dictan otras disposiciones. La Contaduría. Bogotá D.C., 2014 p.1.

\_\_\_\_\_. Instructivo 002. (08, septiembre, 2014). Instrucciones para la transición la Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. La Contaduría. Bogotá D.C., 2014 p.1.

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). NIC 40 de 2003.

[http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio\\_id=2012](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2012) [Citado en junio 18 de 2017]

\_\_\_\_\_ NIC 16 de 2003.

[http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio\\_id=2012](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2012) [Citado en junio 18 de 2017]

\_\_\_\_\_ NIIF 5 de 2003.

[http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio\\_id=2012](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2012) [Citado en junio 18 de 2017]

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Documento de orientación

técnica 007

[http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/\\_files/docs/1472852039-4458.pdf](http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs/1472852039-4458.pdf) [Citado en Julio 15 de 2017]

\_\_\_\_\_. Documento de Orientación Técnica 007, Orientaciones Técnicas sobre la Aplicación de la NIIF para las Pymes. Propiedad Planta y Equipo.

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Resolución 414 de 2014.

<https://goo.gl/MEBUCY> [Citado en Septiembre 11 de 2017]

\_\_\_\_\_. Estrategia de convergencia de la regulación contable pública hacia normas internacionales de información financiera (NIIF) y normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP). 1 ed. Bogotá. Imprenta nacional de Colombia, 2013 p. 50.

CORREDOR QUINTANA, Eliana Catherin. Propuesta metodológica para la estructuración de políticas contables con base en la NIIF para Pymes. <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12771/1/ENSAYO%20DE%20GRADO%202.pdf> [Citado en Junio 08 de 2017]

HURTADO DE BARRERA, Jacqueline. La investigación proyectiva.

<http://investigacionholistica.blogspot.com.co/2008/02/la-investigacion-proyectiva.html> [Citado en Agosto 29 de 2016]

LONDOÑO RENDÓN, Carlos Enrique. La apertura económica en Colombia. En: Pensamiento Humanista Revista [en línea], 1998 Vol, 4, p 39-51. <https://revistas.upb.edu.co/index.php/PensamientoHumanista/article/view/336/295>

MANTILLA B, Samuel Alberto. IFRS/NIIF PARA PYMES, ECOE EDICIONES.

MEJÍA ÁLVAREZ, Diana María. Impacto de la implementación de las normas internacionales de contabilidad e información financiera de activos fijos en las empresas industriales.

[http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2492/1/Normas\\_Internacionales\\_Contabilidad\\_Mejia\\_2014.pdf](http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2492/1/Normas_Internacionales_Contabilidad_Mejia_2014.pdf) [Citado en Julio 06 de 2017]

ORJUELA ESCOBAR, Luís Javier. El Estado Colombiano en los noventa: entre la legitimidad y la eficiencia. En: Revista de Estudios Sociales [en línea], 1998 No, 1, (Agosto) <<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81511376009>>

## ANEXOS

### Anexo A. Resolución de aprobación de las políticas contables bajo NIIF de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo

RESOLUCIÓN N° 188 DEL 11 DE DICIEMBRE DE 2015

**POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA LA POLÍTICA CONTABLE DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA LA E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ DE VITERBO CALDAS**

*La Suscrita Gerente de la E.S.E Hospital San José de Viterbo Caldas en uso de sus atribuciones Constitucionales y especial de las que le confiere la Junta Directiva Local de Viterbo Caldas y,*

#### CONSIDERANDO:

- A. Que de conformidad con la resolución número 414 del 8 de septiembre de 2014, la Contaduría General de la Nación incorporo el marco normativo aplicable para algunas empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- B. Que La E.S.E Hospital San José de Viterbo-Caldas se encuentra dentro del listado de entidades sujetas al nuevo marco normativo establecido en la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, con el numero 848 e identificada con el código 220117877.
- C. Que conforme al cronograma establecido en el artículo tercero de la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, se determinaron tres periodos, para la aplicación del marco normativo que son: preparación obligatoria año 2014, periodo de transición año 2015 y periodo de aplicación a partir del año 2016.
- D. Que La E.S.E Hospital San José de Viterbo-Caldas considera necesario establecer las políticas con las cuales realizara el procesamiento de la información contable acorde con la normatividad establecida por la contaduría General de la Nación.
- E. Que en mérito de anteriormente expuesto,

#### RESUELVE:

**ARTÍCULO PRIMERO:** Adoptar la Política contable bajo normas internacionales de información Financiera, acorde con el marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación, así:

**E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ DE VITERBO  
POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF**

La Ese Hospital San José de Viterbo - Caldas, es un Entidad Pública de carácter Municipal, dotada de Personería Jurídica, patrimonio propio y autonomía.

"CRECEMOS PARA QUE TU SALUD SEA TAMBIEN LA NUESTRA"  
Cra. 10 # 3-45 • Viterbo-Caldas • Teléfono 8690-148 • Fa.: 8690-379, web: [www.hospitalviterbocaldas.gov.co](http://www.hospitalviterbocaldas.gov.co)

## Anexo A. (Continuación)



administrativa, adscrita a la Administración Municipal, que tiene como objetivo General prestar servicios de salud del Primer nivel de atención de baja complejidad.

La E.S.E Hospital San José de Viterbo – Caldas, es agente retenedor del Impuesto Sobre las Ventas y Retención en la Fuente por Renta. No es contribuyente del impuesto de Renta y complementarios, Y es una empresa que no cotiza en el mercado de valores, y que no captan ni administra ahorro del público acorde con la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014.

La E.S.E Hospital San José de Viterbo, para la elaboración y presentación de las políticas contables y sus estados financieros; deberá realizar revelaciones de forma explícita y sin reservas, de que los estados financieros cumplen con todos los requerimientos establecidos en la normatividad vigente según el marco normativo y normas complementarias establecidas por la Contaduría General de la Nación, para lo que debe cumplir con:

### 1. CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACION CONTABLE:

Los Estados Financieros se presentaran de acuerdo a las siguientes características cualitativas:

1.1 Relevancia: La información contable debe proporcionar información relevante, es decir reflejar toda aquella información que ejerza de alguna forma influencia sobre las decisiones económicas de los usuarios, éstas pueden ser sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

1.2 Materialidad o importancia relativa. Los Estados Financieros no revelaran información que confunda al usuario e influya en decisiones erróneas; es decir, se deben presentar por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa.

1.3 Fiabilidad. La información financiera, se presentara libre de errores materiales, sesgos o perjuicios, es decir, debe ser neutral y para llegar a reflejar esta confiabilidad requerirá la toma de datos precisos y en la moneda funcional que es el peso colombiano.

1.4 Esencia sobre la forma. La entidad contabilizara y presentaran los hechos económicos de acuerdo a su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

1.5 Integridad. Se presentara en los Estados Financieros una información completa dentro de los límites de su importancia relativa y su costo.

1.6 Prudencia. La información presentada incluirá cierto grado de precaución, al realizar los juicios necesarios al hacer las estimaciones requeridas, de tal manera que los activos o los ingresos no se sobrevaloren y que las obligaciones o los gastos no se subvaloren.

1.7 Comparabilidad. Los Estados Financieros serán comparables con la información que se tenga en la entidad de periodos anteriores.

1.8. Comprensibilidad: Para efectos de presentación, la E.S.E Hospital San José de Viterbo, emitirá los Estados Financieros claros y concisos, respecto de su clasificación y caracterización de la información, se describirá la naturaleza de los hechos, detallando transacciones complejas, suministrando información clave para los usuarios y para los entes de control.

"CRECEMOS PARA QUE TU SALUD SEA TAMBIEN LA NUESTRA"

Cra. 10 # 3-45 • Viterbo-Caldas • Teléfono 8690-148 • Fax 8690-379, web: [www.hospitalviterbocaldas.gov.co](http://www.hospitalviterbocaldas.gov.co)



## Anexo A. (Continuación)



1.9 Oportunidad: Se refiere a tener a tiempo la información contable para los usuarios, con el fin que sirva para la toma de decisiones, cuanto mas antigua sea, menos útil resulta. Algunos usuario necesitan identificar y evaluar tendencias a tiempo como también analizar datos de periodos anteriores.

### 2 PRINCIPIOS PARA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:

2.1 Base contable de acumulación (o devengo): Las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para las mismas; excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, para lo cual deberán utilizar la base contable de efectivo.

2.2 Negocio en marcha: Se presume que la actividad de la empresa se lleva a cabo por tiempo indefinido, los estados financieros deberán ser preparados bajo este supuesto, la administración de la empresa deberá evaluar periódicamente la capacidad que tiene la empresa, para continuar en funcionamiento, al realizar esta evaluación se considerara la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la Empresa de continuar como negocio en marcha, revelará en los estados financieros estas incertidumbres.

2.3 Compensación: La administración de la empresa presentara en los Estados Financieros el valor neto de las partidas relacionadas; activos con pasivos o ingresos con gastos; es decir, no se podrá compensar activos con pasivos, ni ingresos con gastos.

### 3. BASES DE MEDICION

3.1. Costo histórico para activos: Para los activos será el valor del efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada al momento de la compra del activo.

3.2 Costo histórico para pasivos: Para los pasivos se registrara el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que espera pagar para cubrir la deuda en el curso normal de la operación.

3.3. Valor Razonable: Se reconocerá como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre las partes, debidamente informadas y en condiciones de independencia mutua.

3.4. Reconocimiento: Se reconocerá un activo si es probable que genere beneficios económicos futuros, asociados con el bien y fluyan hacia la Empresa Social del Estado, además su costo pueda ser medido con fiabilidad.

### 4. MEDICION DE LOS ACTIVOS

4.1 Medición Inicial de los activos: Se medirán inicialmente al costo histórico o al valor razonable, dependiendo de la clasificación del activo.

4.2. Medición Posterior. Se determinara teniendo en cuenta el importe menor entre el costo de adquisición y el valor recuperable (considera el deterioro del valor de los activos), al costo amortizado menos el deterioro del valor o al valor razonable, dependiendo del tipo o clasificación del activo.

4.3 Deterioro del valor de los activos: Esta norma se aplica para la contabilización del valor de: Propiedad Planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles.

"CRECEMOS PARA QUE TU SALUD SEA TAMBIEN LA NUESTRA"

Cra. 10 # 3-45 • Viterbo-Caldas • Teléfono 8690-149 • Fax 8690-379, web: [www.hospitalviterbocaldas.gov.co](http://www.hospitalviterbocaldas.gov.co)

## Anexo A. (Continuación)



1.9 Oportunidad: Se refiere a tener a tiempo la información contable para los usuarios, con el fin que sirva para la toma de decisiones, cuanto mas antigua sea, menos útil resulta. Algunos usuario necesitan identificar y evaluar tendencias a tiempo como también analizar datos de periodos anteriores.

### 2 PRINCIPIOS PARA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:

2.1 Base contable de acumulación (o devengo): Las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para las mismas; excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, para lo cual deberán utilizar la base contable de efectivo.

2.2 Negocio en marcha: Se presume que la actividad de la empresa se lleva a cabo por tiempo indefinido, los estados financieros deberán ser preparados bajo este supuesto, la administración de la empresa deberá evaluar periódicamente la capacidad que tiene la empresa, para continuar en funcionamiento, al realizar esta evaluación se considerara la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la Empresa de continuar como negocio en marcha, revelará en los estados financieros estas incertidumbres.

2.3 Compensación: La administración de la empresa presentara en los Estados Financieros el valor neto de las partidas relacionadas; activos con pasivos o ingresos con gastos; es decir, no se podrá compensar activos con pasivos, ni ingresos con gastos.

### 3. BASES DE MEDICION

3.1. Costo histórico para activos: Para los activos será el valor del efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada al momento de la compra del activo.

3.2 Costo histórico para pasivos: Para los pasivos se registrara el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que espera pagar para cubrir la deuda en el curso normal de la operación.

3.3. Valor Razonable: Se reconocerá como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre las partes, debidamente informadas y en condiciones de independencia mutua.

3.4. Reconocimiento: Se reconocerá un activo si es probable que genere beneficios económicos futuros, asociados con el bien y fluyan hacia la Empresa Social del Estado, además su costo pueda ser medido con fiabilidad.

### 4. MEDICION DE LOS ACTIVOS

4.1 Medición Inicial de los activos: Se medirán inicialmente al costo histórico o al valor razonable, dependiendo de la clasificación del activo.

4.2. Medición Posterior. Se determinara teniendo en cuenta el importe menor entre el costo de adquisición y el valor recuperable (considera el deterioro del valor de los activos), al costo amortizado menos el deterioro del valor o al valor razonable, dependiendo del tipo o clasificación del activo.

4.3 Deterioro del valor de los activos: Esta norma se aplica para la contabilización del valor de: Propiedad Planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles.

"CRECEMOS PARA QUE TU SALUD SEA TAMBIEN LA NUESTRA"

Cra. 10 # 3-45 • Viterbo-Caldas • Teléfono 8690-149 • Fax 8690-379, web: [www.hospitalviterbocaldas.gov.co](http://www.hospitalviterbocaldas.gov.co)



## Anexo A. (Continuación)



### 5. PRESENTACION DE LOS ACTIVOS:

Los activos de la E.S.E. Hospital San José de Viterbo, serán presentados en el Estado de Situación Financiera, clasificados como corrientes los inferiores a un año y el resto de activos como no corrientes.

### 6. PASIVOS

6.1 Definición: Obligación presente o producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

6.2. Reconocimiento: Cuando la E.S.E Hospital San José de Viterbo, posea una obligación como resultado de un suceso pasado y para su liquidación o cancelación al vencimiento se desprenda de beneficios económicos futuros cuya medición pueda realizarse de forma fiable.

6.3 Medición Inicial: A costo histórico del importe recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios, dependiendo de la clasificación del pasivo.

6.4. Medición Posterior: Al costo amortizado, al importe de la mejor estimación que se requerirá para liquidar la obligación o al valor razonable, dependiendo de la clasificación del pasivo.

6.5. Presentación: Se presentarán en el Estado de Situación Financiera como corrientes y no corrientes.

### 7. INGRESOS

7.1. Reconocimiento: Los ingresos surgen de un incremento en los beneficios económicos futuros de la Empresa Social del Estado, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

7.2. Medición Inicial: Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

7.3. Medición Posterior: Los ingresos se medirán al valor neto de la contraprestación recibida o por percibir, deduciendo los importes por devoluciones o rebajas en el precio.

7.4. Presentación: Los ingresos se presentan en el estado del resultado integral, de forma separada, como ingresos provenientes de actividades ordinarias o de operación y de actividades no operacionales (ganancias).

### 8. GASTOS

8.1 Reconocimiento: Se reconoce como gasto las partidas que surjan cuando se presente un decremento en los beneficios económicos futuros de la E.S.E Hospital San José de Viterbo, relacionado con una disminución en el valor de los activos o un aumento en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

8.2. Medición Inicial: Los gastos se medirán al valor razonable de la contraprestación entregada.

8.3. Medición Posterior: Los gastos se medirán al valor neto de la contraprestación entregada, deduciendo los importes por devoluciones o rebajas en el precio.

8.4. Presentación: En el estado de resultados Integral, se clasificará de forma separada, como gastos provenientes de actividades operacionales y no operacionales.

"CRECEMOS PARA QUE TU SALUD SEA TAMBIEN LA NUESTRA"

Cra. 10 # 3-48 • Viterbo-Caldas • Teléfono 8690-149 • Fax 8690-378 • web: www.hospitalviterhocaldas.gov.co

## Anexo A. (Continuación)



mismo documento, por lo tanto una adecuada identificación de los Estados Financieros contendrá:  Nombre de la entidad.  Nombre del Estado Financiero  Fecha de cierre y el período cubierto por los Estados Financieros.  La moneda de presentación En las notas revelará:  El domicilio y,  la forma legal de la empresa  El país donde se constituyó  El domicilio donde desarrolle sus actividades  Una descripción del objeto social, la naturaleza de las operaciones y de sus principales actividades.

11.5. Preparación y presentación de estados financieros. El Estado de situación financiera, se preparara de forma que sus activos y pasivos se reflejen en categorías separadas, los activos corrientes y no corrientes, detallando subtotales y totales. Un activo o pasivo se clasificara como corriente cuando se espera realizarlo o liquidarlo en el ciclo normal de operaciones( año calendario) y lo mantiene principalmente con fines de negociación, lo realizara o liquidara dentro de los doce meses siguientes a la fecha de la que se informa y, se trate de efectivo y equivalentes de efectivo, salvo que la E.S.E Hospital San José de Viterbo no pueda utilizarlos por un período mínimo de doce meses desde la fecha de la que se informa; Todos los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

11.6. Estado de resultado integral: Se preparará y presentara un único estado del resultado integral en el periodo, los gastos se desglosaran y se utilizara una clasificación basada en la "función de los gastos" el estado de resultados integral muestra en forma detallada los ingresos , los costos y los gastos para definir el excedente o la pérdida del ejercicio :

11.6.1 Ingresos de Actividades Ordinarias (Operacionales): los que tienen relación directa con el objeto social (prestación de servicios de salud)

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios de salud, los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en los contratos, estos ingresos se caracterizan por que tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos entre las partes.

11.6.2 Otros Ingresos (no operacionales): Representa los ingresos diferentes a los relacionados con la actividad propia de la empresa, como son los relacionados con recuperaciones, venta de material reciclaje, los resultantes de procesos de depuración contable, entre otros.

11.6.3 Costo de prestación de servicios: Corresponde a las erogaciones relacionadas con la actividad propia de la empresa, necesarias para la venta o prestación de servicios, que se enmarcan dentro de los elementos del costo como son: Mano de obra, materiales e insumos y costos indirectos para la prestación de servicios.

11.6.4 Gastos: Representa las erogaciones o decrementos en los beneficios económicos producidos a los largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de servicios vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.se clasifican en gastos de administración, gastos de venta y otros gastos.

11.6.5 Excedentes Netos: Corresponde al resultado obtenido al disminuir o restar del total de ingresos netos los costos y los gastos, siempre y cuando la cifra resultante sea positiva , de los contrario es perdida del ejercicio.

"CRECEMOS PARA QUE TU SALUD SEA TAMBIEN LA NUESTRA"

Cra. 10 # 3 45 - Viterbo, Cúcuta - Teléfono 8300 440 - Fax: 8300 370 - web: www.hospitalvitahospital.com



## Anexo A. (Continuación)



### 9. MONEDA FUNCIONAL O DE PRESENTACION

9.1 Transacciones Ordinarias: Las transacciones que realice la E.S.E. Hospital San José de Viterbo, se expresaran en los estados financieros en pesos colombianos, siendo ésta la moneda del entorno económico en el que se desarrollan las actividades de la E.S.E.

9.2 Operaciones en moneda extranjera: Si se llegaran a presentar transacciones en moneda extranjera serán convertidas a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones. Las ganancias o pérdidas que resultan de la cancelación de dichas transacciones, y de la traducción de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio a la fecha de cierre, son reconocidas en los resultados del ejercicio contable.

### 10. PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La E.S.E Hospital San José de Viterbo presentara los estados financieros de acuerdo a los requerimientos de la RESOLUCION 414 DE 2014 así:

10.1. Presentación razonable: La situación financiera, el rendimiento financiero, y los flujos de efectivo deberán ser la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, revelando información adicional para la mejor razonabilidad de la información.

### 11. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS.

La E.S.E Hospital San José de Viterbo dará cumplimiento a todos los requerimientos del marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, según la resolución 414 de 2014 y normas complementarias.

Se realizaran las revelaciones como una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

11.1. Frecuencia de la información contable: Los estados financieros deberán ser presentados anualmente, comprendiendo el período del 01 de enero al 31 de diciembre, de forma comparativa como mínimo con respecto al periodo anterior, se emitirán también por trimestres acorde con la disposición vigente para efectos de transmisión a la Contaduría General de la Nación y para efectos administrativos para la toma de decisiones gerenciales en periodos mensuales, cuando sea requerido con otro periodo distinto, deberá presentarse la revelación respectiva.

11.2. Uniformidad en la presentación: Se deberán estructurar los estados Financieros de igual forma para su presentación en diferentes periodos, para su mejor comprensión y comparación; caso contrario, debe informarse para la nueva estructuración de la política contable y deberá revelarse de acuerdo a lo establecido en el marco normativo.

11.3. Conjunto completo de estados financieros: Los estados financieros que presentara la E.S.E Hospital San José de Viterbo, son: Estado de Situación Financiera, El estado del resultado integral, El Estado de cambios en el patrimonio y El Estado de flujos de efectivo; presentando además las Revelaciones a los estados financieros.

11.4. Identificación de los Estados Financieros: La E.S.E Hospital San José de Viterbo, debe realizar claramente la identificación de los estados financieros. El Marco normativo determina la identificación de los estados financieros y de las notas que se presentarán en tal forma que se distinga de otra información que esté contenida en el

"CRECEMOS PARA QUE TU SALUD SEA TAMBIEN LA NUESTRA"  
Cra. 90 # 3-45 • Viterbo-Caldas • Teléfono 8590-149 • Fax 8590-379 • web: www.hospitalviterbocaldas.gov.co

## Anexo A. (Continuación)



### 12. OTRO RESULTADO INTEGRAL.

El otro resultado integral se presentará por única vez en la apertura y transición de la implementación bajo NIIF (ESFA).

### 13. OTROS ESTADOS FINANCIEROS.

13.1 Estado de cambios en el patrimonio: Se preparará de tal manera que refleje una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período del patrimonio; detallando por separado los cambios procedentes de: Capital social, Reservas, excedentes o Pérdidas acumuladas y, Efectos de la transición a las NIIF.

13.2 Estado de flujos de efectivo: Reflejará la conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final de período, del efectivo y equivalentes de efectivo; clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiación. Para la preparación del flujo de efectivo proveniente de actividades de operación se utiliza el método directo. Se excluirán del estado de flujos de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes de efectivo.

13.3 Revelaciones: Se prepararán con los estados financieros de forma sistemática, haciendo referencia para cada renglón de los mismos. Deberán contener información sobre las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables utilizadas, proporcionando información adicional que no se presenta en los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

**ARTICULO SEGUNDO: REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LA POLÍTICA:** Los contenidos de La Política adoptada mediante la presente Resolución serán revisados y actualizados en cualquier momento, de acuerdo con la exigencia que la normatividad determine.

**PARAGRAFO.** Las actualizaciones que se realicen a los contenidos de la política se incorporarán al respectivo documento y se publicarán en los medios electrónicos que se utilicen para su disposición.

**ARTICULO TERCERO:** La presente Resolución rige a partir de la fecha de su publicación y deroga todas las que le sean contrarias.

### COMUNÍQUESE, PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE

Dada en Viterbo Caldas, a los 11 de diciembre de 2015.

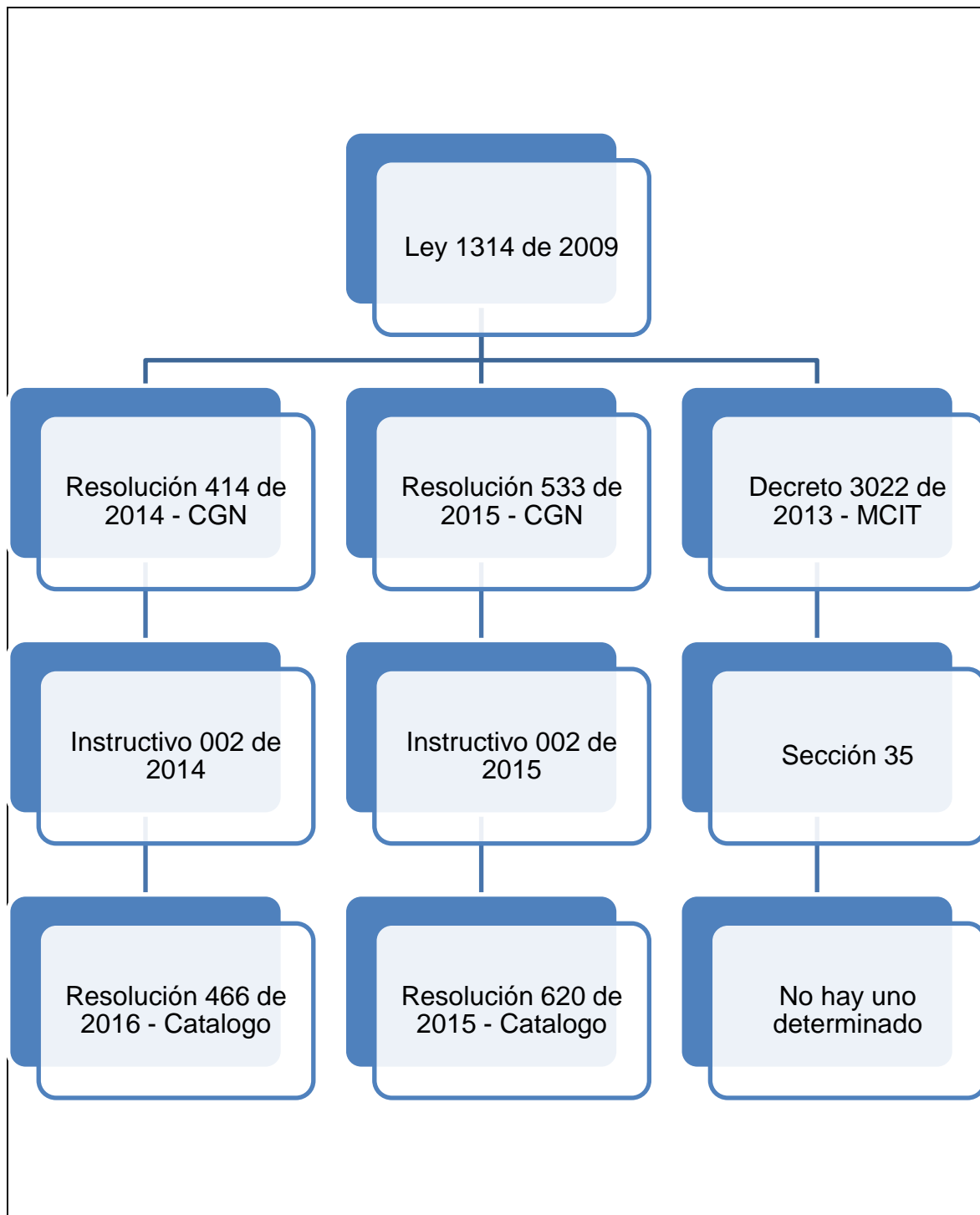
  
**MARISOL FRANCO RIAÑO**  
Gerente

Elaboró   
**HENRY CARDENAS ROMERO**  
SUBGERENTE

Revisó   
**GILDARDO HERNANDEZ HINCAPIE**  
COORDINADOR CONTROL INTERNO

"CRECEMOS PARA QUE TU SALUD SEA TAMBIEN LA NUESTRA"

## Anexo B. Esquema de normas aplicables



CGN Contaduría General de la Nación.

MCIT: Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

**Anexo C. Matriz para captura de datos propiedad, planta y equipo**

<b>Encabezado</b>	<b>Objeto 1</b>	<b>Objeto 2</b>	<b>Objeto ...</b>
Consecutivo	1	2	N
Descripción			
Vida Útil			
Vida Restante			
código PUC			
PUC-debito			
PUC- crédito			
Descripción Activo			
Marca			
Serial			
NIT proveedor			
Nombre proveedor			
Fecha adquirente			
Cantidad			
valor Neto activo			
Color			
Estado			
Código o cedula			
Nombre responsable			
tipo			
Dependencia			

Fuente propia.