MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E

ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SALUD
Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES
MARCO NORMATIVO RESOLUCIÓN 414 DE 2014 Y NORMAS REGLAMENTARIAS - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.

Contenido

1. OBJETO 9
2. ALCANCE 9
3. REFERENCIA TÉCNICA 9
4. DEFINICIONES 10
5. POLÍTICAS CONTABLES 26
5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 26
5.1.1. RECONOCIMIENTO 26
5.1.2. CLASIFICACIÓN 26
5.1.3. MEDICIÓN 27
5.1.4. REVELACIONES 28
5.1. INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN 29
5.1.1. RECONOCIMIENTO 29
5.1.2. MEDICIÓN 29
5.1.3. BAJA EN CUENTAS 29
5.1.4. REVELACIONES 29
5.2. CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD 30
5.2.1. RECONOCIMIENTO 30
5.2.2. CLASIFICACIÓN 31
5.2.3. MEDICIÓN INICIAL 33
5.2.4. MEDICIÓN POSTERIOR 34
5.2.5. BAJA EN CUENTAS 37
5.2.6. REVELACIONES 38
5.3. INVENTARIOS 39
5.3.1. RECONOCIMIENTO 39
5.3.2. MEDICIÓN INICIAL 40
5.3.3. MEDICIÓN POSTERIOR 45
5.3.4. BAJA EN CUENTAS 47

5.3.5. REVELACIONES 47
5.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 47
5.4.1. RECONOCIMIENTO 47
5.4.2. MEDICIÓN INICIAL 49
5.4.3. MEDICIÓN POSTERIOR 51
5.4.4. BAJA EN CUENTAS 53
5.4.5. REVELACIONES 53
5.5. OTROS ACTIVOS 54
5.5.1. RECONOCIMIENTO 54
5.5.2. CLASIFICACIÓN 54
5.5.3. MEDICIÓN INICIAL 54
5.5.4. MEDICIÓN POSTERIOR 54
5.5.5. BAJA EN CUENTAS 55
5.5.6. REVELACIONES 55
5.6. ACTIVOS INTANGIBLES 56
5.6.1. RECONOCIMIENTO 56
5.6.2. MEDICIÓN INICIAL 56
5.6.3. MEDICIÓN POSTERIOR 57
5.6.4. BAJA EN CUENTAS 58
5.6.5. REVELACIONES 58
5.7. CUENTAS POR PAGAR 59
5.7.1. RECONOCIMIENTO 59
5.7.2. CLASIFICACIÓN 59
5.7.3. MEDICIÓN 59
5.7.4. BAJA EN CUENTAS 60
5.7.5. REVELACIONES 60
5.8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 61
5.8.1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO 61

5.8.1.1. RECONOCIMIENTO 61
5.8.1.2. MEDICIÓN 65
5.8.1.3. REVELACIONES 66
5.8.2. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO 67
5.8.2.1. RECONOCIMIENTO 67
5.8.2.2. MEDICIÓN 67
5.8.2.3. PRESENTACIÓN 68
5.8.2.4. REVELACIONES 69
5.9. PROVISIONES 69
5.9.1. RECONOCIMIENTO 69
5.9.2. MEDICIÓN 71
5.9.3. REVELACIONES 72
5.10. OTROS PASIVOS 73
5.10.1. RECONOCIMIENTO 73
5.10.2. CLASIFICACIÓN 73
5.10.3. MEDICIÓN 73
5.10.4. BAJA EN CUENTAS 74
5.10.5. REVELACIONES 74
5.11. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 74
5.11.1. RECONOCIMIENTO 74
5.11.2. REVELACIONES 74
5.12. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 75
5.12.1. RECONOCIMIENTO 75
5.12.2. MEDICIÓN INICIAL 75
5.12.3. MEDICIÓN POSTERIOR 76
5.12.4. RECLASIFICACIONES 77
5.12.5. BAJA EN CUENTAS 77
5.12.6. REVELACIONES 77

5.13. ARRENDAMIENTOS 78
5.13.1. CLASIFICACIÓN 78
5.13.2. ARRENDAMIENTO OPERATIVO 79
5.13.2.1. CONTABILIZACIÓN PARA EL ARRENDADOR 79
5.13.2.1.1. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN 79
5.13.2.1.2. REVELACIONES 79
5.13.2.2. CONTABILIZACIÓN PARA EL ARRENDATARIO 80
5.13.2.2.1. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN 80
5.13.2.2.2. REVELACIONES 80
5.14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS 81
5.14.1. RECONOCIMIENTO 81
5.14.2. MEDICIÓN 81
5.14.3. REVELACIONES 83
5.15. SUBVENCIONES 83
5.15.1. RECONOCIMIENTO 83
5.15.2. MEDICIÓN 85
5.15.3. DEVOLUCIÓN DE SUBVENCIONES 85
5.15.4. PRESENTACIÓN DE LAS SUBVENCIONES 85
5.15.5. REVELACIONES 85
5.16. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES 86
5.16.1. FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 86
5.16.2. CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS 86
5.16.3. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA 87
5.16.4. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 89
5.17. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES 98
5.17.1. POLÍTICAS CONTABLES 98
5.17.2. CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES 100

5.17.3. CORRECCIÓN DE ERRORES.....101

5.18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE 102

5.18.1. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE 102

5.18.2. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE QUE IMPLIQUE AJUSTE 103

5.18.3. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE QUE NO IMPLICAN AJUSTE 103

5.18.4. REVELACIONES 104

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES A NIVEL INTEGRAL

Se basará en la información financiera y contable suministrada por la Entidad, y se aplicará en el Marco de la Ley 1314 de 2009, el Marco conceptual al que se refiere la Resolución 414 de 2014 (8 de septiembre), el Instructivo No 002 (8 de septiembre), Resolución 139 de 2015 (24 de marzo) y la Resolución 108 de 2016 (30 de marzo) "Por la cual se establece la información a reportar, requisitos y plazos de envío a la Contaduría General de la Nación (CGN) para las empresas que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) que se acogieron al cronograma definido en el parágrafo 1 del artículo 3º de la Resolución No. 414 de 2014, modificada por la Resolución No. 663 del 30 de diciembre de 2015" emitidos por la Contaduría General de la Nación, y la Resolución 641 de 2016 donde se prorroga la presentación del ESFA de la Subred hasta el 16 de diciembre de 2016 con corte al 01 de agosto de 2016. Para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, las Normas son:

NORMA	ADOPTA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
CAPÍTULO ACTIVOS			
1 Inversiones de administración de liquidez		X	No se realizan operaciones
2 Cuentas por Cobrar	X		
3 Préstamos por Cobrar		X	No se realizan operaciones
4 Instrumentos derivados		X	No se realizan operaciones
5 Inversiones en controladas		X	No se realizan operaciones
6 Inversiones en asociadas		X	No se realizan operaciones
7 Acuerdos conjuntos		X	No se realizan operaciones
8 Inversiones en entidades en liquidación	X		
9 Inventarios	X		
10 Propiedades, planta y Equipo	X		
11 Propiedades de inversión	X		
12 Activos intangibles	X		
13 Arrendamientos	X		
14 Activos biológicos		X	No se realizan operaciones
15 Costos de financiación		X	No se realizan operaciones
16 Deterioro del valor de los activos	X		

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES
MARCO NORMATIVO RESOLUCIÓN 414 DE 2014 Y NORMAS REGLAMENTARIAS - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.

NORMA	ADOPTA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
CAPÍTULO PASIVO			
1 Presentación de instrumentos financieros emitidos		X	No se realizan operaciones
2 emisión de títulos de deuda		X	No se realizan operaciones
3 Cuentas por pagar	X		
4 Préstamos por pagar		X	No se realizan operaciones
5 Beneficios a los empleados	X		
6 Provisiones	X		
CAPÍTULO ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES			
1 Activos contingentes	X		
2 Pasivos Contingentes	X		
CAPÍTULO INGRESOS			
1 Ingresos de actividades ordinarias	X		
2 Subvenciones		X	No se realizan operaciones
CAPÍTULO NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES			
1 Presentación de Estados Financieros	X		
2 Consolidación de Estados Financieros		X	No aplica, entidad descentralizada y con autonomía
3 Combinación de negocios		X	No se realizan operaciones
4 Segmentos de operación		X	No se realizan operaciones
5 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores	X		
6 Hechos ocurridos después del período contable	X		

1. OBJETO

Definir los criterios que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte ESE, aplicará para el adecuado reconocimiento, clasificación, medición, presentación y revelación de los hechos económicos de las Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que No captan Ni administran Ahorro del Público, según Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación.

2. ALCANCE

El presente Manual de Políticas Contables aplicará a todas las operaciones realizadas por la Subred, a fin de asegurar la consistencia y uniformidad sobre la base de los hechos económicos para la generación y presentación de los estados financieros en la entidad.

3. REFERENCIA TÉCNICA

El presente Manual de Políticas Contables se encuentra sustentado bajo las siguientes normas:

- Resolución 414 de 2014, emitida por la Contaduría General de la Nación el 8 de septiembre de 2014, y sus modificaciones
- Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Emitido por la Contaduría General de la Nación.
- Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, emitido por la Contaduría General de la Nación.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, cambiará estas políticas contables cuando se realice una modificación en el Régimen de Contabilidad Pública o cuando, en los casos específicos que el mismo permita, la Subred considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

4. DEFINICIONES

Los términos relacionados a continuación, serán utilizados en este Manual, con los significados especificados para cada uno:

Activos: Recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Para que la empresa pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad[1].

Actividades de Financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

Actividades de Inversión: La adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.

Actividades de Operación: Las actividades de la entidad que no son inversiones ni actividades de financiación.

Efectivo: Comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Efectivo de uso restringido: Efectivo que tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico, o porque tiene una destinación específica.

Equivalentes de efectivo: Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Costo de adquisición: Corresponde al monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

Valor Nominal: Se llama valor nominal a la cifra con la que se emite un documento, es decir, se trata del valor original, ideal o teórico, generalmente fijado por el emisor en el documento. El valor nominal surge generalmente por convención, norma o acuerdo. En términos de manejo de efectivo, el valor nominal se refiere al valor de un bien o servicio expresado en dinero del día.

Valor Real: Es el resultado de una medición específica en un momento concreto del valor nominal (incluye los efectos de la inflación).

[1] Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014 (Contaduría General de la Nación). Parte 1. "Marco Conceptual. Numeral 6. Definición, reconocimiento, medición, revelación y presentación de los elementos que constituyen los Estados Financieros"

Flujos de efectivo: Entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Disolución: La disolución es el acto jurídico a través del cual la sociedad suspende el desarrollo de su actividad social y entra en el proceso para finiquitar su operación y llegar a la liquidación final. La disolución puede ocasionarse de las causales pactadas en los estatutos sociales o de la ley. Conforme a la ley mercantil, la sociedad se disolverá por las causales previstas en sus estatutos o por las especiales de cada tipo de sociedad, según el régimen especial de cada una.

Liquidación: La liquidación es la etapa siguiente a la disolución de la sociedad, etapa en la cual se procede a la cancelación de todos los pasivos de la sociedad y a la repartición de los posibles remanentes, decretándose en esta etapa la liquidación de la sociedad.

Cuentas por cobrar al costo: Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que el Subred concede plazos de pagos normales del negocio.

Cuentas por cobrar al costo amortizado: Las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que el Subred pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio.

Prestadores de servicios de salud: Son aquellos que cumplen con la función de prestar los servicios de salud en los diferentes niveles de atención a los usuarios del Sistema General de Seguridad Social en Salud, pueden ser personas naturales o personas jurídicas, éstas últimas pueden ser instituciones privadas o públicas, siempre y cuando se cumplan los requisitos de habilitación y se incluyan en el Registro Especial de Salud ante las entidades departamentales y distritales de salud correspondientes.

Entidades responsables del pago de servicios de salud: Se consideran como tales las direcciones departamentales, distritales y municipales de salud, las entidades promotoras de salud de los regímenes contributivo y subsidiado, las entidades adaptadas y las administradoras de riesgos profesionales.

Cuota moderadora: Es el aporte en dinero que hacen afiliados cotizantes y sus beneficiarios cada vez que se utiliza un servicio en la EPS.

Copago: Son los aportes en dinero que corresponden a una parte del valor del servicio demandado y tienen como finalidad ayudar a financiar el sistema de salud. Esto se presenta cuando al beneficiario le ordenan un procedimiento quirúrgico o un tratamiento de alto costo y debe ayudar a pagarlo a través del Copago. Se aplicará única y exclusivamente a los afiliados beneficiarios, no al cotizante.

Cuotas de recuperación: Son dineros que debe pagar directamente a los Prestadores de Servicios de Salud el usuario pobre no asegurado y el afiliado al régimen subsidiado que requiera un servicio no

cubierto por este régimen. El monto de estas cuotas se encuentra limitado según el nivel de clasificación del SISBEN de los usuarios.

Giro Directo: Mecanismo de abono a cartera del régimen subsidiado pagados al Subred por el Ente Territorial como resultado de deducciones efectuadas a las diferentes Entidades Responsables de Pago del régimen subsidiado deudoras de la ESE.

Inventarios: los activos adquiridos o producidos, así como los productos agrícolas provenientes de los activos biológicos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Costo de Reposición: Efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes.

Valor neto de realización: Precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

Medicamentos: Son todos aquellos fármacos, integrados en una forma farmacéutica, presentado para expendio y uso industrial o clínico y destinado para su utilización en las personas o en los animales, dotado de propiedades que permitan el mejor efecto farmacológico de sus componentes con el fin de prevenir, aliviar o mejorar el estado de salud de las personas enfermas, o para modificar estados fisiológicos.

Materiales Médico – Quirúrgicos: Son todos aquellos elementos materiales que intervienen en la realización de una intervención quirúrgica. Estos pueden ser de: Acero inoxidable, Titanio, u otros metales e instrumentos blindados.

Materiales reactivos y de laboratorio: Son todos aquellos insumos que se les clasifica en función de varias variables, entre las que se cuentan: propiedades físico químicas, la reactividad en reacciones químicas y las características del uso del reactivo. Mientras tanto, la clasificación más correcta depende de las características de uso indicadas para el reactivo en cuestión, por lo tanto, al reactivo se lo clasificará adecuadamente atendiendo entonces al uso al cual ha sido destinado.

Materiales odontológicos: Son todos aquellos elementos materiales que intervienen en la realización de una intervención odontológica. Estos pueden ser de: Orgánicos (bio-materiales): polímeros rígidos; bases de prótesis, etc.., o polímeros elásticos; materiales de impresión. Cerámicos: fraguados; cementos dentales, productos del yeso, etc. o sintetizados; coronas de porcelana. Metálicos: colados y labrados; alambres, componentes de prótesis, etc. o amalgamas; amalgama dental.

Materiales para imagenología: Son todos aquellos elementos materiales que intervienen en la toma de imágenes radiográficas y Rx.

Víveres y rancho: Son todos aquellos elementos requeridos en la operatividad como alimentos, especialmente como provisión o despensa

Repuestos: Son todas aquellas piezas que se utiliza para reemplazar las originales en máquinas, vehículos, equipos entre otros, que debido a su uso diario han sufrido deterioro o una avería.

Elementos de aseo: Son todos aquellos elementos materiales utilizados en el desarrollo de las actividades de aseo, higiene, desinfección y lavado.

Otros materiales y suministros: Son todos aquellos elementos que pueden requerirse en la normal operatividad y que no están incluidos en los grupos anteriormente especificados. La contabilización de estos elementos se llevará al gasto teniendo en cuenta el nuevo marco normativo.

Descuento condicionado: Es un descuento que no figura en la factura. En este caso, se factura la totalidad del valor sin descuento. Al no figurar el descuento en la factura, no es posible determinar con exactitud el mismo, hasta tanto éste no se haga efectivo. El descuento condicionado es un ingreso no operacional.

Préstamo entregado: Es la transacción, hecho u operación económica asociada con los bienes e insumos entregados a una entidad del sector público con el fin de suplir las necesidades requeridas en la prestación de servicios.

Préstamo recibido: Es la transacción financiera, hecho u operación económica asociada con los bienes e insumos recibidos de una entidad del sector público con el fin de suplir las necesidades requeridas en la prestación de servicios.

Propiedades, planta y equipo: activos tangibles empleados por la Subred para la prestación de servicios de salud, para propósitos administrativos, y en el caso de los bienes muebles se empleen con propósitos asistenciales, administrativos o para generar ingresos producto de su arrendamiento. Se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Costo de Reposición: Efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes.

Depreciación: Mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien por el uso que se

hace del mismo. Dicho de otra forma, la depreciación indica la cantidad que el activo disminuye cada año fiscal

Vida Útil: Periodo de tiempo durante el cual se estima técnicamente la duración de un activo de tal forma que se conserve la capacidad operativa o productiva. Periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la empresa o el número de unidades de producción que se espera obtener del mismo

Método de Línea Recta: Es el método más usado para el reconocimiento del desgaste de los activos ya que es en más sencillo de todos pues supone el uso de los activos con la misma intensidad periodo tras periodo a lo largo de su vida útil. Su cálculo consiste en dividir el costo del activo entre el número de años de vida útil.

Método de Depreciación Decreciente: Este método parte de la hipótesis de que un bien será usado con mayor intensidad al inicio de su vida útil que al final, por lo que se establecen también porcentajes decrecientes de depreciación acordes a la intensidad de uso.

Método de Unidades de Producción: En éste método, la depreciación se calcula en consideración a los servicios presados o las unidades producidas por el activo. En este caso, las unidades de medida para el cálculo de la depreciación pueden darse en kilómetros, horas de trabajo, unidades producidas, disparos, etc. El cálculo consiste en dividir el costo del activo entre las unidades totales que se estima produzca durante toda su vida útil y multiplicarlo por el número de unidades producidas en el periodo evaluado.

Valor Residual: Es el valor estimado que la subred podría obtener actualmente por la disposición de un elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad u las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

MAQUINARIA Y EQUIPO: Contiene los siguientes subgrupos:

Equipo de construcción: Son los Elementos, para ejecutar de manera más apropiada, sencilla y con el uso de menor energía, tareas constructivas o de reparación.

Maquinaria industrial se caracteriza de dos maneras:

1). La primera de ellas es la maquinaria industrial liviana, la cual se caracteriza por encargarse de realizar procesos que son pequeños.

2). La segunda clase es la maquinaria pesada, la cual es usada para actividades o procesos mucho más complejos y que requieren de mayor fuerza.

Equipo de música: Son todos los elementos para la reproducción de contenido sonoro y musical.

Equipo de recreación y deporte: Son todos los elementos utilizados para la actividad física, deportiva, lúdica y didáctica para la mejora de las condiciones musculares y físicas que promueven la mejora y aplicación de los hábitos de vida saludable.

Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca: El Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca agrícola es aquel que tiene como objetivo el cultivo y explotación agrícola, pecuario, los bosques o montes, aves y peces, tiene autonomía de funcionamiento y, por tanto, para su operación necesita un motor de combustión y unos mecanismos de transmisión que la permiten desplazarse por el campo cuando desarrolla el trabajo.

Equipo de enseñanza: Son todos los elementos cuyo objetivo ser material de apoyo y didáctico en el proceso de capacitación.

Herramientas y accesorios: Son todos aquellos complementos en un sistema predeterminado (tienen que ser compatibles) y son necesarios para realizar funciones ejecutadas por medio de la conexión de sistema como accesorio. Dichos accesorios se pueden manipular con una conexión electrónica, mecánica, etc... Y para que estos cumplan mutuamente con la función vital dentro del sistema.

Equipo de ayuda audiovisual: El equipo de ayuda audiovisual son los elementos usados en el apoyo a las reuniones, capacitación, comités y se compone por diferentes herramientas sonoras y visuales, que fortalecen el canal del mensaje a trasmitir.

Equipo de aseo: Son los elementos usados para el aseo general y desinfección ofreciendo un ambiente sano y agradable.

Maquinaria y equipo pendiente de legalizar: Son todos los elementos mecánicos e hidráulicos que están en proceso de legalización.

Maquinaria y equipo de propiedad de terceros: Son todos los elementos mecánicos e hidráulicos que pertenecen a un tercero.

Equipo de seguridad y rescate: El Equipo de Seguridad y Rescate, son el conjunto de dispositivos materiales que se emplean en las operaciones de seguridad, rescate o salvamento, que implican generalmente cuidar, proteger, recuperar personas en situación de riesgo para evitar la pérdida de vidas, y para prevenir lesiones. También se incluyen los materiales necesarios para las operaciones de búsqueda y rescate.

Otra maquinaria y equipo: En este grupo se pueden incluir los elementos que por su uso ocasional, o por sus características únicas no hacen parte de los otros grupos, pero que su uso puede ser necesario.

EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO. Los subgrupos que lo componen son:

Equipo de investigación: Son todos los equipos que apoyan y permiten la realización de estudios y análisis de las diferentes hipótesis que puedan surgir.

Equipo de laboratorio: Son aquellos equipos que se utilizan en procesos de laboratorio clínico; pertenecen a un subgrupo de los equipos de diagnóstico, pero fueron manejados por aparte en la citada resolución, razón por la que manejan aparte de otros equipos usados para el diagnóstico.

Equipo de urgencias: Son todos los elementos que están a disposición las 24 horas del día con el ánimo de atender cualquier condición de salud que requiera de atención médica en el lugar más próximo y con la disponibilidad adecuada para tratar el problema por el que el paciente consulta. Lo conforman aquellos equipos que se utilizan para realizar algún procedimiento o tratamiento mediante el cual se pretende mantener controladas las condiciones vitales de un paciente, o corregir anomalías que afectan su estado de salud. Igualmente pertenecen a esta categoría los equipos que son indispensables para la realización de los procedimientos o que son utilizados para ayudar a efectuarlos.

Equipo de Subredización: Elementos utilizados para garantizar el ingreso de una persona enferma o herida en la subred; para su examen, diagnóstico, tratamiento y curación por parte del personal médico. Lo conforman aquellos equipos que se utilizan para realizar algún procedimiento o tratamiento mediante el cual se pretende mantener controladas las condiciones vitales de un paciente, o corregir anomalías que afectan su estado de salud. Igualmente pertenecen a esta categoría los equipos que son indispensables para la realización de los procedimientos o que son utilizados para ayudar a efectuarlos.

Equipo de quirófanos y salas de parto: Elementos utilizados para realizar las intervenciones quirúrgicas y actuaciones de anestesia-reanimación necesarias para el buen desarrollo de una intervención y de sus consecuencias que tienen lugar en general en el exterior del quirófano partos obstétricos y reanimación del neonato.

Equipo de apoyo diagnóstico: Lo conforman todos aquellos equipos que se utilizan para conocer el estado de salud de un paciente. Normalmente miden señales fisiológicas que se procesan en forma de señales directamente relacionadas con las manifestaciones vitales (estado de salud) de un paciente. Los datos recogidos sirven al médico para definir el tratamiento a seguir con el paciente

Equipo de apoyo terapéutico: Son aquellos equipos que se utilizan para devolver las facultades a un paciente que las haya perdido de forma no irreversible, o que por diversas anomalías no las haya podido desarrollar, siendo viable su recuperación. Ejemplo: todo el equipo que se utiliza en procesos de terapia física y rehabilitación

Equipo de servicio ambulatorio: son los elementos para la realización de las diferentes pruebas o procedimientos médicos que sean necesarios de practicar de baja complejidad que no requieren Subredización, debido a que estos pueden realizarse, y no demandan mucho tiempo.

Equipo médico y científico pendiente de legalizar: Cualquier instrumento, aparato, implemento, máquina u otro artículo similar o relacionado, previsto por el fabricante para ser empleado en seres humanos, solo o en combinación, para uno o más de los siguientes propósitos específicos: Diagnóstico, prevención, monitoreo, tratamiento o alivio de una enfermedad; Diagnóstico, monitoreo, tratamiento, alivio o compensación de una lesión; Investigación, reemplazo, modificación o soporte de la anatomía o de un proceso fisiológico; Soporte o mantenimiento de la vida; Control de la concepción; Desinfección de dispositivos médicos.

Equipo médico y científico de propiedad de terceros: Cualquier instrumento, aparato, implemento, máquina u otro artículo similar o relacionado, previsto por el fabricante para ser empleado en seres humanos, solo o en combinación, para uno o más de los siguientes propósitos específicos: Diagnóstico, prevención, monitoreo, tratamiento o alivio de una enfermedad; Diagnóstico, monitoreo, tratamiento, alivio o compensación de una lesión; Investigación, reemplazo, modificación o soporte de la anatomía o de un proceso fisiológico; Soporte o mantenimiento de la vida; Control de la concepción; Desinfección de dispositivos médicos.

Otro equipo médico y científico: En este grupo se pueden incluir los elementos que por su uso ocasional, o por sus características únicas no hacen parte de los otros grupos, pero que su uso puede ser necesario para el desarrollo de las actividades Médicas y científicas.

MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA. Se clasifica en:

Muebles y enseres: Son todos los equipos mobiliarios, mecánicos y electrónicos de propiedad de la subred, utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Equipo y máquina de oficina: Es el conjunto de máquinas y dispositivos que se necesitan para llevar a cabo tareas propias de una oficina.

Muebles, enseres y equipo de oficina pendientes de legalizar: Son todos los equipos mobiliarios, mecánicos y electrónicos de propiedad de la ESE, que pertenecen a un tercero y se encuentra pendiente realizar el traspaso a nombre de la subred.

Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros: Son todos los equipos mobiliarios, mecánicos y electrónicos de propiedad de un tercero, dispuestos para el uso de actividades diarias dentro de la subred.

Otros muebles, enseres y equipo de oficina: En este grupo se pueden incluir los elementos que por su uso ocasional, o por sus características únicas no hacen parte de los otros grupos, pero que su uso puede ser necesario para el desarrollo de las actividades Administrativas y operacionales.

EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN. Se clasifican así:

Equipo de comunicación: Son todos los elementos que permiten la emisión y recepción de información codificada.

Equipo de computación: Es un Grupo de elementos que funcionan en conjunto, conocidos también como, Componentes físicos del ordenador y/o Hardware, que permiten el procesamiento de datos y elaboración de documentos.

Satélites y antenas: Estos elementos pueden recibir una señal modulada en altas frecuencias y transformarla en informaciones de bajas frecuencias. En la recepción por satélite, permite obtener señales de audio, vídeo y datos, que son vehiculados por una onda portadora, para restituirlos hacia los circuitos del televisor, de la cadena de alta fidelidad, de un ordenador o de una vídeo-consola.

Equipos de radares: Dispositivos radioeléctricos para la detección, que proporciona información acerca de distancia, azimut y/o elevación de objetos.

Equipos de comunicación y computación pendientes de legalizar: Equipos de comunicación y computación a los cuales se encuentra pendiente realizar el traspaso a la ESE para su correspondiente legalización.

Equipos de comunicación y computación que pertenecen a un tercero, dispuesto para el desarrollo de las actividades diarias dentro de la ESE.

Otros equipos de comunicación y computación: En este grupo se pueden incluir los elementos que por su uso ocasional, o por sus características únicas no hacen parte de los otros grupos, pero que su uso puede ser necesario para el desarrollo de las actividades comunicativas e informáticas.

EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Equipo Terrestre: Los equipos de transporte terrestre son maquinaria autopropulsada sobre neumáticos, en las que se carga el material para su transporte y descargue en el lugar de la obra que corresponda o en un vertedero. Los equipos de transporte pueden ser intraviales o extraviales, dependiendo de si, por su peso o dimensiones, están autorizados para circular

EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

Equipo de hotelería: Son los elementos de servicios de alojamiento y hospedaje.

Equipo de restaurante y cafetería: Son los elementos para el desarrollo de actividades de atención alimentaria a los pacientes y/o usuarios.

Equipo de calderas: Recipientes de presión metálica de paredes gruesas con un cierre hermético que permite trabajar a alta presión para realizar una reacción industrial, una cocción o una esterilización con vapor de agua.

Equipo de lavandería: Son los elementos que permiten realizar la limpieza de las diferentes prendas que se usan en la subred.

Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería pendientes de legalizar: Son los elementos que se usan para la preparación y cocción de alimentos, almacenamiento y hospedaje en la subred que están en el trámite de legalización

Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros: Son los elementos que se usan para la preparación y cocción de alimentos, almacenamiento y hospedaje en la subred que pertenecen a un tercero.

Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería: En este grupo se pueden incluir los elementos que por su uso ocasional, o por sus características únicas no hacen parte de los otros grupos, pero que su uso puede ser necesario para el desarrollo de las actividades de comedor, cocina, despensa y hotelería.

Activo Intangible: Es un activo que se puede identificar, de carácter no monetario y que no posee apariencia física.

Licencia: Licencia de software es un contrato entre el licenciante (autor/titular de los derechos de explotación/distribuidor) y el licenciatario2 (usuario consumidor/usuario profesional o empresa) del programa informático, para utilizar el software cumpliendo una serie de términos y condiciones establecidas dentro de sus cláusulas,3 es decir, es un conjunto de permisos que un desarrollador le puede otorgar a un usuario en los que tiene la posibilidad de distribuir, usar y/o modificar el producto bajo una licencia determinada. Además, se suelen definir los plazos de duración, el territorio donde se aplica la licencia (ya que la licencia se soporta en las leyes particulares de cada país o región), entre otros.

Software: Equipo lógico o soporte lógico de un sistema informático, que comprende el conjunto de los componentes lógicos necesarios que hacen posible la realización de tareas específicas, en contraposición a los componentes físicos que son llamados hardware. Los componentes lógicos incluyen, entre muchos otros, las aplicaciones informáticas, tales como el procesador de texto, que permite al usuario realizar todas las tareas concernientes a la edición de textos; el llamado software de sistema, tal como el sistema operativo, que básicamente permite al resto de los programas funcionar adecuadamente, facilitando también la interacción entre los componentes físicos y el resto de las aplicaciones, y proporcionando una interfaz con el usuario.

Amortización Acumulada: la amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

Amortización: es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil.

Valor amortizable de un activo intangible: es el costo del activo menos su valor residual.

Beneficios a los empleados: Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando hay lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Beneficios a los empleados a Corto Plazo: son los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Beneficios a los empleados a Largo Plazo: Son aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Beneficios a los empleados por terminación del vínculo Laboral o Contractual: Son aquellos a los cuales la entidad está comprometida por ley, contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado con vínculo laboral vigente acepta una oferta de beneficios en compensación por las labores realizadas.

Beneficios a los empleados Pos empleo: Son aquellos distintos de los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual que se pagaran después de que el empleado complete el periodo de empleo en la empresa, es decir, los beneficios que se

Trabajadores Oficiales: Persona natural que se vincula a una entidad pública mediante un contrato individual de trabajo contemplado en la Convención Colectiva de Trabajo 1995 - 2016, capítulo V artículos del 22 al 27. El vínculo laboral de los trabajadores oficiales no se constituye a través de una relación legal y reglamentaria, sino a través de una relación contractual. Por esta razón sus funciones se pactan en el contrato, a diferencia del empleado público cuyas funciones están predeterminadas en la ley o en el reglamento y no son negociables; la persona designada para el empleo debe, simplemente, aceptar o rechazar el nombramiento.

Servidores Públicos: La Constitución Política de 1991, define en su artículo 123 a los servidores públicos como aquellos miembros de las corporaciones públicas, los empleados y trabajadores del Estado y de sus entidades descentralizadas territorialmente y por servicios, quienes están al servicio del Estado y de la comunidad, y ejercen sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento.
Costo efectivo: Se calcula multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago.
Tasa de interés efectiva: Es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.
Documento equivalente: corresponde a la factura de venta u otro documento aceptado legalmente que soporta las operaciones económicas de quienes tengan la calidad de comerciante a otros entes en la compra y venta de bienes y servicios.

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

Instrumento financiero: Es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Pasivo financiero: Es cualquier pasivo que sea: (a) una obligación contractual: (i) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o (ii) de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o (b) un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea: (i) un instrumento no derivado, según el cual la entidad estuviese o pudiese estar obligada a entregar una cantidad variable de los instrumentos de patrimonio propio; o (ii) un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Provisión: Es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su monto o vencimiento.

Obligación legal: es aquella que se deriva de:

- Un contrato (ya sea a partir de sus condiciones explícitas o implícitas);
- La legislación;
- Otra causa de tipo legal.

Obligación implícita: Es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad en las que:

- Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a normas de conocimiento público o a una declaración efectuada de forma suficientemente concreta, la compañía haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesto a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
- Como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.
- Un contrato de carácter oneroso: Es todo aquel contrato en el cual los costos inevitables por cumplir con las obligaciones que conlleva, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo teniendo en cuenta los valores recuperables.
- Una reestructuración: Es un programa de actuación, planificado y controlado por la gerencia de la compañía, cuyo efecto es un cambio significativo:

a) Al alcance de la actividad llevada a cabo por la entidad, ó
b) La manera en que tal actividad se lleva a cabo.

Pasivo contingente: Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o (b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (i) no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien (ii) el importe de la obligación no puede ser valorado con la suficiente fiabilidad.

Activo contingente: Se define como un activo posible, surgido a raíz de sucesos pasados, y cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad

Plusvalía: Se define como el incremento de valor de un bien o un producto por causas diversas sobre las cuales los propietarios no pueden ejercer control o influir en ellas y significa una ganancia.

Arrendamiento: Acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos. Recursos procedentes de terceros orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos.

Arrendamiento Financiero: Se considera arrendamiento financiero cuando el arrendador transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida.

Arrendamiento Operativo: Se considera arrendamiento operativo cuando el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Arrendador: Quien que se obliga a ceder el uso del ese bien. Es la persona natural o jurídica que da en arrendamiento un bien.

Arrendatario: Persona que adquiere el derecho a usar un activo a cambio del pago de un canon.

Vida económica: Corresponde al periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable económicamente, por parte de uno o más usuarios, o a la cantidad de unidades de producción o similares que se espera obtener de este, por parte de uno o más usuarios.

Ingreso: Incrementos en los beneficios económicos durante el período contable en forma de entradas o incrementos de activos o decrementos de las obligaciones que resultan en aumentos del patrimonio neto, distintos de los relativos a las contribuciones de los propietarios.

Ingreso de actividades ordinarias: Entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la E.S.E. San Cristóbal, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

Prestación de servicios: La recepción de una consideración por los servicios prestados a un cliente. La prestación de servicios incluye casos en los que un agente vende por cuenta de un principal.

Presentación de ingresos en términos brutos: Presentar la contraprestación recibida de una transacción como ingresos sobre una base bruta. Esto se aplica a las transacciones en las que la E.S.E San Cristóbal está actuando como principal.

Presentación de ingresos en términos netos: Presentar la contraprestación recibida de una transacción como ingresos, sólo por la comisión (de intermediación). Esto se aplica a las transacciones cuando la E.S.E San Cristóbal está actuando como un agente.

Venta de bienes: La recepción de una contraprestación por proveer un bien a un cliente

Subvenciones: Recursos procedentes de terceros orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos.

Tasa de cambio de contado: Tasa del valor actual de la moneda en la fecha de la transacción.

Convenio: Es un documento suscrito entre dos entidades en el que manifiestan la voluntad y compromiso de desarrollar en forma planificada, actividades de interés común sin fines de lucro. Expresa la confianza y buena voluntad entre las partes comprometidas para desarrollar actividades de cooperación mutua.

Convenios marco: Obedecen a la necesidad de abarcar una amplia gama de actividades, que generalmente expresan voluntades generales de las instituciones contrayentes, y que terminan convirtiéndose en una poderosa herramienta para agilizar la toma de decisiones y permitir un desarrollo fluido de las actividades.

Convenios específicos: Se suscriben para desarrollar actividades concretas en términos de tiempo, inversiones, metodologías, objetivos y resultados, de forma más delimitada. En muchas ocasiones los convenios específicos se establecen para operacionalizar partes concretas de un proyecto marco.

Convenios Interadministrativos: Son aquellos que establecen una relación interadministrativa entre entidades estatales, desprovista de conmutabilidad y que busca establecer una unión de esfuerzos fundamentada en criterios de colaboración, ayuda y cooperación para el cumplimiento de los fines del estado.

Convenios Interinstitucionales: Son mecanismos jurídicos mediante los cuales la institución aúna esfuerzos con entidades públicas y privadas del orden nacional o internacional, para la ejecución de programas y proyectos.

Convenios de Apoyo: Son aquellos celebrados por las entidades públicas con personas jurídicas creadas por varias entidades del estado o personas jurídicas sin ánimo de lucro y de reconocida idoneidad, para impulsar programas y actividades de interés públicos acordes con los planes de desarrollo.

Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera;
- Las Normas Internacionales de Contabilidad;

Materialidad (o importancia relativa): Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Errores de periodos anteriores: son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:
(a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados; y
(b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.
Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre.

La reexpresión retroactiva consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.
La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Para un periodo anterior en particular, es impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente o realizar una reexpresión retroactiva para corregir un error si:

- Los efectos de la aplicación o de la reexpresión retroactiva no son determinables;
- La aplicación o la reexpresión retroactivas implican establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo; o
- La aplicación o la reexpresión retroactivas requieren estimaciones de importes significativos, y que sea imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que:
- Suministre evidencia de las circunstancias que existían en la fecha o fechas en que tales importes fueron reconocidos, medidos o fue revelada la correspondiente información; y

- Hubiera estado disponible cuando los estados financieros de los periodos anteriores fueron autorizados para su emisión.

5. POLÍTICAS CONTABLES

5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1.1. RECONOCIMIENTO

La subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., reconocerá el efectivo y los equivalentes de efectivo como activos financieros que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Igualmente se incluyen en este grupo, las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a 90 días.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

5.1.2. CLASIFICACIÓN

Se clasificará el Efectivo y Equivalente al Efectivo en los grupos relacionados a continuación:

- Caja
- Depósitos en Instituciones Financieras
- Efectivo de Uso restringido

En caso de presentarse medida cautelar de embargo para los recursos manejados por la Subred, deberá observarse lo establecido en el concepto emitido por la Superintendencia Financiera, así:

EMBARGO – CUENTA CORRIENTE – CUENTA DE AHORROS Concepto 2006058664-001 del 30 de octubre de 2006. Síntesis: Una vez la entidad financiera reciba la orden de embargo emitida por la autoridad de cobro coactivo, lo primero que debe hacer para cumplir eficazmente la medida cautelar es congelar los recursos existentes en las cuentas bancarias del deudor, inmovilizándolos. Si el deudor nada hace para el levantamiento del embargo dentro de los términos previstos para el efecto, la entidad vigilada no tiene otra alternativa que acudir de inmediato a la consignación de los dineros embargados en la cuenta que le indique la entidad ejecutante. Sobre si la congelación en la cuenta bancaria se refiere a las cuentas de ahorro o la cuenta corriente bancaria es válido concluir que la expresión "cuenta bancaria" comprende tanto la "cuenta corriente bancaria", que es una operación exclusiva de los bancos, así como las "cuentas de ahorro", que son un producto de los establecimientos de crédito en general, dentro de los cuales están también los bancos.

De acuerdo al anterior concepto, el saldo embargado es una cuantía de la cual no se puede disponer, es decir, en el evento en que la entidad financiera congele los recursos de la cuenta bancaria, entonces se clasificaría como efectivo de uso restringido. En el evento en que los recursos sean retirados por el banco y consignados en la cuenta indicada por la entidad ejecutante, entonces la subred deberá proceder a cancelar la cuenta bancaria por el valor correspondiente al embargo y registrarlo en la cuenta 13841501 Embargos Judiciales hasta tanto se termine el proceso, caso en el cual, el área jurídica deberá informar el resultado del mismo a la Subgerencia Administrativa y Financiera para los registros pertinentes.

Una inversión se debe considerar como Equivalente al Efectivo cuando su vencimiento no exceda más de 90 días desde la fecha de adquisición.

5.1.3. MEDICIÓN

El efectivo y equivalente de efectivo se reconocerá siempre al importe recibido, es decir, al costo.

Tratamiento contable para las partidas conciliatorias. La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., tendrá en cuenta los aspectos relacionados a continuación en lo que se refiere a las partidas conciliatorias presentadas entre el valor reportado en libros contables y extractos bancarios.

- Se reconocerán los rendimientos financieros reflejados en el extracto bancario en el mes correspondiente. En todo caso, al cierre de la vigencia deberán quedar reconocidos el 100% de los rendimientos y debidamente reportado su recaudo al área presupuestal para lo correspondiente. Igual tratamiento se deberá surtir para el registro de los gastos financieros.

- Para el reconocimiento de los rendimientos y gastos financieros del efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido, el Subred deberá tener en cuenta las condiciones contractuales o económicas que los reglamenta con el fin de definir el manejo contable y presupuestal.

- Para el caso de consignaciones cuyo tercero está por identificar, el área de tesorería solicitará el seguimiento de las partidas a las áreas de cartera y talento humano con el fin de identificarlas, a más tardar, dentro de los 60 días siguientes al ingreso a bancos. De no ser posible la identificación de tercero deberán llevarse a cabo las actividades de depuración ordinaria o extraordinaria establecidos en la norma.

- Por su parte, las consignaciones cuyo tercero está identificado serán registradas descargando la cartera y será responsabilidad del área de cartera la aplicación de pagos por factura.

- Para las partidas conciliatorias notas crédito y débito se debe contabilizar el ingreso o gasto según corresponda contra un incremento o disminución en la cuenta bancaria correspondiente.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, presentará sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación de la manera que resulte más apropiada para sus actividades. La clasificación por actividad suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas sobre la posición financiera de la entidad, y el importe de su efectivo y equivalentes al efectivo. Esta información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre tales actividades.

5.1.4. REVELACIONES

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, revelará la siguiente información:

- Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.
- Una conciliación de los importes del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera, sin embargo, no se requerirá que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe descrito en el estado de situación financiera.
- Cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado.
- Las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo.

- Un informe en el cual se desagregue, por un lado, la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, por el otro, la información correspondiente a recursos de uso restringido en forma comparativa con el periodo anterior.
- Una conciliación entre en el resultado del periodo y el flujo de efectivo neto de las actividades de operación.
- Un informe comparativo con los saldos de la vigencia inmediatamente anterior en el que se analicen las variaciones.

5.1. INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

5.1.1. RECONOCIMIENTO

Se reclasificarán como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en contraladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

5.1.2. MEDICIÓN

Las inversiones en entidades en liquidación se medirán por el valor en libros que tenía la inversión en su anterior clasificación y se mantendrán por ese valor hasta la baja en cuentas.

5.1.3. BAJA EN CUENTAS

Se dejarán de reconocer las inversiones en entidades en liquidación cuando expiren los derechos, cuando de acuerdo con el plan de liquidación, el valor de los pasivos exceda el valor de los activos, o cuando se culmine el proceso de liquidación. Lo anterior, sin prejuicio del reconocimiento de provisiones y de la revelación de pasivos contingentes, cuando a ello haya lugar.

5.1.4. REVELACIONES

La Subred Integrada De Servicios De Salud Norte E.S.E revelará, la siguiente información:

- La razón social de la entidad o entidades en liquidación en las cuales posea la inversión y el porcentaje de su participación patrimonial.
- Las causas que conllevaron a la liquidación de la entidad receptora de inversión, y
- La fecha de la reclasificación hacia inversiones en entidades en liquidación y su valor en libros a esa fecha.

La preparación de las revelaciones será responsabilidad del área encargada de la Subgerencia Financiera, conjuntamente con las áreas de Tesorería y Contabilidad

5.2. CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD

5.2.1. RECONOCIMIENTO

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., en desarrollo de sus actividades de prestación de servicios de salud, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Dentro de los conceptos de cuentas por cobrar que maneja la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., se encuentran: la prestación de servicios de salud, anticipos y avances entregados, giros directos por abono a la cartera y cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Previo a la suscripción de contratos para la prestación de servicios de salud entre la ESE y cualquier pagador, las minutas deben ser revisadas por las áreas competentes y que hacen parte del proceso (coordinación financiera, cuentas médicas, facturación, autorizaciones, cartera, mercadeo y jurídica), a fin de poder establecer directrices claras dentro del contrato que eviten procesos adicionales, levantamiento y entrega de soportes y demás actividades posiblemente innecesarios que conduzcan a que la institución incurra en costos adicionales.

Las áreas de mercadeo o quien haga sus veces, facturación, cuentas médicas y cartera, deberán ser informados por cualquier medio de información o comunicación válido, cuando se formalice un contrato o convenio entre la ESE y cualquier pagador, además de disponer de todos los soportes que hagan parte del mismo. Adicionalmente se deberá entregar copia del RUT del pagador al área de facturación y contabilidad dentro de las 24 horas posteriores a la legalización del contrato. En todo caso, no deben existir contratos o convenios con fechas de inicio anteriores a la formalización en cumplimiento de las normas presupuestales vigentes. El área correspondiente deberá garantizar la

correcta parametrización de los contratos y sus condiciones, en el sistema de información del Subred con el fin de reducir riesgos en los procesos de facturación, radicación y recuperación de cartera.

5.2.2. CLASIFICACIÓN

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. concede plazos de pago normales y aplica a los clientes acordes al manual de cartera, es decir atendiendo las condiciones generales de la entidad y del sector.

En este sentido, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., maneja el proceso de cartera ajustado a los lineamientos del SGSSS con plazos de pago normales del negocio y del sector, por lo que su cartera se clasifica en la categoría del costo.

De acuerdo con lo anterior, la clasificación de los deudores del Subred es la siguiente:

*Régimen Subsidiado (EPS-S): Es un conjunto de normas y procedimientos que rigen la vinculación de la población pobre y vulnerable al Sistema General de Seguridad Social en Salud -SGSSS, con recursos de la Nación y Entidades Territoriales.

*Régimen Contributivo (EPS): Es un conjunto de normas que rigen la vinculación de los individuos y las familias al Sistema General de Seguridad Social en Salud, cuando tal vinculación se hace a través del pago de una cotización, individual y familiar, o un aporte económico previo financiado directamente por el afiliado o en concurrencia entre éste y su empleador.

*Aseguradora de Riesgos Laborales (ARL): Son compañías aseguradoras de vida o empresas mutuales a las cuales se les ha autorizado por parte de la Superintendencia Financiera para la explotación del ramo de los seguros. Están destinadas a prevenir, proteger y atender a los trabajadores de los efectos de las enfermedades y los accidentes que puedan ocurrirles con ocasión o como consecuencia del trabajo.

*Fosyga: Es una cuenta adscrita al Ministerio de Protección Social que se maneja por encargo fiduciario, en la cual se depositan los recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud, adicionalmente es la encargada de asegurar los eventos por accidente de tránsito por falta de asegurador o agotamiento de la póliza, así mismo los eventos por catástrofe o terrorismo.

*IPS: Son las Instituciones encargadas de prestar los servicios de salud en su nivel de atención correspondiente a los afiliados y beneficiarios dentro de los parámetros y principios señalados en la presente Ley estas pueden ser de carácter privado o pública.

*IPS Públicas o ESE: Las Empresas Sociales del Estado se definen como una categoría especial de entidad pública descentralizada con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas o reorganizadas por ley o por las Asambleas o Concejos.

*Entes Territoriales: Se entiende como una entidad territorial las personas jurídicas, de derecho público, que componen la división político-administrativa del Estado, gozando de autonomía en la gestión de sus intereses. Son entidades territoriales los departamentos, municipios, distritos y los territorios indígenas y eventualmente, las regiones y provincias.

El presupuesto de salud en las entidades departamentales, distritales y municipales, de acuerdo a lo establecido en el artículo 57 de la Ley 715 de 2001, se manejará como "...una cuenta especial de su presupuesto, separada de las demás rentas de la entidad territorial y con unidad de caja al interior del mismo, conservando un manejo contable y presupuestal independiente y exclusivo, que permita identificar con precisión el origen y destinación de los recursos de cada fuente. En ningún caso, los recursos destinados a la salud podrán hacer unidad de caja con las demás rentas de la entidad territorial. El manejo contable de los fondos de salud debe regirse por las disposiciones que en tal sentido expida la Contaduría General de la Nación.

A los fondos departamentales, distritales o municipales de salud deberán girarse todas las rentas nacionales cedidas o transferidas con destinación específica para salud, los recursos libremente asignados para la salud por el ente territorial, la totalidad de los recursos recaudados en el ente territorial respectivo que tengan esta destinación, los recursos provenientes de cofinanciación destinados a salud, y en general los destinados a salud, que deban ser ejecutados por la entidad territorial.

*SOAT: Es un seguro obligatorio establecido por Ley con un fin netamente social. Su objetivo es asegurar la atención, de manera inmediata e incondicional, de las víctimas de accidentes de tránsito que sufren lesiones corporales y muerte.

*Régimen Especial: Se entiende por regímenes exceptuados aquellos sectores de población que se siguen rigiendo por las normas legales imperantes en sistemas de seguridad social concebidos con anterioridad a la entrada de la vigencia de la ley 100 de 1993, o los que se regulen en forma especial para los mismos.

*Planes de Atención Complementaria en Salud –PAC: Planes de beneficios que comprenden actividades, intervenciones y procedimientos no indispensables ni necesarios para el tratamiento de la enfermedad y el mantenimiento o la recuperación de la salud o condiciones de atención inherentes a las actividades, intervenciones y procedimientos incluidos dentro del Plan Obligatorio de Salud.

*MEDICINA PREPAGADA: Los planes de Medicina Prepagada, son planes adicionales de salud, de acuerdo con lo señalado en el Decreto 806 de 1998. Es decir, que se trata de un conjunto de beneficios opcionales y voluntario, financiado con recursos diferentes a los de la cotización obligatoria.

*Atención con cargo a recursos de acciones de Salud Pública: Las acciones de salud pública y promoción y prevención, serán ejecutadas en el marco de la estrategia de atención primaria en salud, de acuerdo con el Plan Territorial de Salud y se contratarán y ejecutarán de forma articulada. Los recursos de salud de las entidades territoriales se deberán girar y manejar en Cuentas Maestras según el literal B, del artículo 13, de la Ley 1122 del 2007.

Los gobernadores y alcaldes contratarán las acciones colectivas de salud pública de su competencia con las redes conformadas en el espacio poblacional determinado por el Distrito con base en la reglamentación establecida por el Ministerio de la Protección Social, para la prestación de servicios de salud, conforme a la estrategia de Atención Primaria en Salud.

Las Entidades Promotoras de Salud garantizarán la prestación de las intervenciones de promoción de la salud, detección temprana, protección específica, vigilancia epidemiológica y atención de las enfermedades de interés en salud pública, del Plan de Beneficios con las redes definidas para una población y espacio determinados.

Las redes articuladas por los municipios y la Entidades Promotoras de Salud en los espacios poblacionales para la prestación de servidos de salud, serán habilitadas por la las entidades departamentales o distritales competentes, en el marco del Sistema Obligatorio de Garantía de la calidad, de acuerdo con la reglamentación que para tal fin establezca el Ministerio de la Protección Social. La contratación incluirá la cobertura por grupo etario, metas, resultados, indicadores de impacto y seguimiento que se verificarán con los Registros Individuales de Prestación de Servidos (RIPS).

El gobierno reglamentará la inclusión de programas de educación en salud y promoción de prácticas saludables desde los primeros años escolares, que estarán orientados a generar una cultura en salud de auto cuidado en toda la población.

5.2.3. MEDICIÓN INICIAL

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, medirá las cuentas por cobrar de servicios de salud por el valor de la transacción.

5.2.4. MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, el área de cartera verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las perdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento, a) la tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado; o b) la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., evaluará los indicios de deterioro sobre la cartera por lo menos una vez al año de manera trimestral; para lo cual deberá revisar y analizar el estado de cartera por edades detallado por pagador y por factura, teniendo en cuenta el comportamiento en el tiempo con base en el manual de cartera, a fin de establecer el porcentaje de recuperación de la misma, incluyendo el análisis no solo del recaudo sino también la afectación de glosa, notas por ajuste, refacturación de servicios y afectación de saldos por procesos de depuración y saneamiento.

La Subred Norte ESE deberá evaluar los indicios de deterioro sobre la cartera por lo menos una vez al año; para lo cual deberá revisar y analizar el estado de cartera por edades detallado por pagador y por factura con corte al 30 de noviembre de cada año, teniendo en cuenta el comportamiento de la misma durante los tres últimos años, a fin de establecer el porcentaje de recuperación de cartera por factura, el cual deberá incluir el análisis no solo de recaudo de cartera sino también la afectación de glosa, notas por ajuste, refacturación de servicios y afectación de saldos por procesos de depuración y saneamiento.

Dado que el análisis de cartera debe llevarse a cabo por factura, el área de cartera deberá garantizar la evaluación sobre por los menos el 80% de la totalidad de la cartera dando prioridad a aquellos pagadores con mayor participación en el saldo. Una vez determinado el porcentaje de recuperación de la cartera por pagador, éste se aplicará al saldo de cartera del periodo evaluado obteniendo como resultado el valor de la cartera recuperable el cual deberá traerse a valor presente aplicando la TES certificada por el Banco de la República (http://www.banrep.gov.co/es/tes) con número de periodos a un año teniendo en cuenta que la siguiente evaluación de deterioro se realizará al año siguiente, como

mínimo. El deterioro de la cartera corresponderá al resultado de deducir al saldo de la cartera en el periodo evaluado, el valor presente de la cartera recuperable.

Semanalmente o cuando haya indicios, el área de cartera debe verificar en la página de la Supersalud, las entidades que entran en proceso de intervención administrativa o en proceso de liquidación, de tal manera que se asegure por parte de cartera que el Subred se presente oportunamente a las reclamaciones, caso en el cual se registrará el deterioro al 100% del saldo de cartera del tercero intervenido o en proceso liquidatario.

El registro del deterioro de la cartera deberá afectar la cuenta contable 138609 contra la cuenta 534709 o 483002 según corresponda.

Si en una medición posterior, las perdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superan las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado. Para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excederá el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la perdida por deterioro del valor.

Las cuentas por servicios de salud prestados en salud deben ser radicadas a más tardar dentro de los primeros seis meses siguientes a la fecha del egreso (salida o dada de alta) y/o deceso del paciente en la institución, para ello se requiere de la generación oportuna de los RIPS. En todo caso, los procesos de radicación de facturas deberán ajustarse al cumplimiento de los plazos legalmente establecidos.

En cuanto al recaudo de las cuentas por cobrar, el área de tesorería reportará al área de cartera los ingresos recibidos a diario, los cuales deben ser identificados por el área de cartera con apoyo del área de tesorería, por ser el contacto directo con la entidad financiera; una vez identificados el área de cartera solicitará el detalle de las facturas canceladas a cada Entidad Responsable de Pago (ERP), si recibe el soporte deberá aplicarlo mediante Recibo de Ingreso Detallado dentro del mes correspondiente al giro, de lo contrario el giro será registrado en la cuenta contable correspondiente al régimen, la cual debe ser de Naturaleza Crédito, con un plazo máximo de aplicación de 60 días para la consecución del soporte por parte del área de cartera, de no recibir el soporte, el área de cartera tiene la potestad para aplicar el pago a facturas según lo estipulado en el Código de Comercio.

Teniendo en cuenta, lo estipulado en la Ley 1438 de 2011 en su artículo 57, relacionado con el trámite de glosas: Las entidades responsables del pago de servicios de salud, dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes a la presentación de la factura con todos sus soportes, formularán y comunicarán a los prestadores de servicios de salud las glosas a cada factura, con base en la codificación y alcance definidos en la normatividad vigente. Una vez formuladas las glosas a una

factura no se podrán formular nuevas glosas a la misma factura, salvo las que surjan de hechos nuevos detectados en la respuesta dada a la glosa inicial.

El prestador de servicios de salud deberá dar respuesta a las glosas presentadas por las entidades responsables del pago de servicios de salud, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su recepción, indicando su aceptación o justificando la no aceptación. La entidad responsable del pago, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la recepción de la respuesta, decidirá si levanta total o parcialmente las glosas o las deja como definitivas.

Si cumplidos los quince (15) días hábiles, el prestador de servicios de salud considera que la glosa es subsanable, tendrá un plazo máximo de siete (7) días hábiles para subsanar la causa de las glosas no levantadas y enviar las facturas enviadas nuevamente a la entidad responsable del pago.

Los valores por las glosas levantadas total o parcialmente deberán ser cancelados dentro del mismo plazo de los cinco (5) días hábiles siguientes a su levantamiento, informando al prestador la justificación de las glosas o su proporción, que no fueron levantadas.

Una vez vencidos los términos, y en el caso de que persista el desacuerdo se acudirá a la Superintendencia Nacional de Salud, bien sea en uso de la facultad de conciliación o jurisdiccional a elección del prestador, en los términos establecidos por la ley.

El Gobierno Nacional reglamentará los mecanismos para desestimular o sancionar el abuso con el trámite de glosas por parte de las entidades responsables del pago.

El Subred Norte ESE acatará los tiempos establecidos en la normativa anteriormente citada, así como las modificaciones, adiciones y en general cualquier actualización.

En lo que respecta a la recepción de glosas que no cumpla con los tiempos será generado un oficio de extemporaneidad remitido a la Entidad Responsable de Pago, en adelante ERP con copia a la Superintendencia de Salud realizando la notificación detallada de las facturas que presentan glosa de extemporaneidad con los tiempos correspondientes, es decir, fecha de generación de facturas, fecha de radicación, fecha de recepción de glosa y cantidad de días de extemporaneidad. En caso de cumplir con lo establecido en el artículo 57 de la Ley 1438 de 2011, se procederá al ingreso en el sistema de información institucional de las glosas detalladas por factura y los conceptos glosados, teniendo como parámetro la codificación contemplada en el Anexo Técnico N° 6. Manual Único de glosas, devoluciones y respuestas de la Resolución 3047 de 2008, con el objetivo de cumplir con los 15 días hábiles para la respuesta a la ERP, los técnicos de glosas tendrán 10 días hábiles para el trámite de soporte y respuesta en el sistema de información, debido a que se deben contar con los días de radicación ante la ERP.

Los movimientos contables del ingreso y respuesta a las glosas, se encontrarán reflejados en las cuentas de orden 8333 y en la contrapartida 8915, los cuales serán conciliados y cruzados mensualmente con el área de contabilidad.

El proceso de conciliación de glosas ante la ERP se realizará seguidamente y de acuerdo a la programación o al cronograma acordado, posterior al cierre de la conciliación contable realizada por el área de cartera.

En cuanto a las cuentas reciprocas con otras entidades públicas, el área de cartera de manera conjunta con el área de contabilidad conciliará trimestralmente con cada entidad que presente operaciones recíprocas y realizarán los ajustes pertinentes debidamente soportados resultado de dicha conciliación, de tal manera que se presente información clara y precisa a los entes de control y demás.

De igual manera, trimestralmente se hará seguimiento sobre la facturación pendiente de radicar, de tal manera que la ESE no presente cuentas en forma extemporánea y se pueda ver afectada en una pérdida de derechos. No obstante, la facturación por radicar deberá conciliarse mensualmente entre las áreas de facturación y cartera.

5.2.5. BAJA EN CUENTAS

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja y se reconocerá un pasivo por el valor recibido en la operación, el cual se tratará como una cuenta por pagar en la categoría de costo.

A la cartera de las entidades responsables del pago de servicios de salud que entren en proceso de liquidación se le aplicara un deterioro del 100%; esto previendo la perdida. Esta aplicación deberá contar con todos los soportes tales como concepto técnico, Concepto jurídico, resoluciones concernientes al proceso y a la empresa.

5.2.6. REVELACIONES

Los principales conceptos considerados a revelar por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., son los siguientes:

- Para cada categoría de las cuentas por cobrar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad.

- En el caso de las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado, se revelará la tasa de interés establecida para el cálculo del componente de financiación, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la empresa revelará el valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

- Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro o de su reversión, reconocidas durante el periodo, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará:

  a) un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora pero no deterioradas al final del periodo y
  b) un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la empresa haya considerado para determinar su deterioro.

- Cuando la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., haya pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará el valor en libros de las cuentas por cobrar pignoradas como garantía, y los plazos y condiciones relacionadas con su pignoración.

- Si la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, se revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente:

  a) la naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas,
  b) los riesgos y ventajas inherentes a los que la entidad continúe expuesta y
  c) el valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la empresa continúe reconociendo.

- El valor por tercero y tipo de pagador, de los pagos por descargar de la cartera así como la antigüedad de los mismos y las acciones adelantadas por el Subred para la identificación o consecución de soportes de pago.

- El valor por tercero de los giros directos, así como las acciones adelantadas para la consecución de los soportes de pago.

- El valor de las bajas de cartera detallando los conceptos por los cuales se presentó dicha baja, así como los procesos agotados por la ESE para la recuperación de la cartera dada de baja.

- El resultado del trámite de glosas realizado por el Subred, los valores aceptados y recuperados en procesos de conciliación, así como las causales de glosa y los mecanismos implementados por la ESE para subsanar inconsistencias y reducir los porcentajes de glosa. Igualmente se debe revelar el valor por tercero de la glosa devuelta a los pagadores por extemporaneidad.

- Detallar por tercero y tipo de pagador los valores dados de baja como resultado de la terminación de procesos liquidatarios.

- Se deberá revelar el valor por pagador y por régimen de la facturación por radicar, así como las razones por las cuales no se ha llevado a cabo la radicación. Adicionalmente deberá detallar el valor de las devoluciones.

La preparación de las revelaciones será responsabilidad del área encargada de Cartera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., que deberán tener en cuenta para su elaboración, la comparación con la vigencia anterior y las entregará a la oficina de contabilidad para su correspondiente revisión y consolidación. Dicho documento técnico de revelaciones con corte al 31 de diciembre de cada año deberá ser entregado al área de contabilidad dentro de los plazos determinados de cierre de vigencia. En todo caso, su entrega se ajustará a los plazos determinados por la ley para la presentación de información financiera y con suficiente antelación de tal forma que permita el análisis y consolidación de la información en el área de contabilidad y la verificación de revisoría fiscal y Oficina de Gestión Pública y Autocontrol.

5.3. INVENTARIOS

5.3.1. RECONOCIMIENTO

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, reconoce un inventario cuando tienen el control sobre el mismo y espera que este proporcione beneficios económicos futuros cuyo flujo sea probable y se puedan medir con fiabilidad. Además, sobre estos elementos la Subred Norte E.S.E, mantiene el riesgo y las ventajas inherentes a su propiedad.

Los inventarios que hacen parte de la Subred Norte E.SE., están compuestos principalmente por:

- Medicamentos
- Elementos medico quirúrgicos
- Elementos para odontología
- Elementos reactivos y de laboratorio
- Elementos para imagenología
- Suministros de papelería
- Elementos de aseo
- Víveres y rancho
- Repuestos
- Materiales para educación
- Banco de componentes anatómicos y de sangre
- Dotación a trabajadores
- Ropa Subredaria y quirúrgica
- Combustibles y lubricantes
- Elementos y materiales para construcción
- Otros materiales y suministros

Los inventarios deben ser eliminados del estado de situación financiera cuando son vendidos o consumidos en la prestación del servicio, en ese momento se reconoce el costo de ventas en el estado de resultado integral, de manera simultánea con el ingreso reconocido por la venta.

Además, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, debe retirar de sus activos los inventarios cuando no existe expectativa de beneficio futuro (por ejemplo: obsolescencia, vencimiento o muy baja rotación) o reconocer el correspondiente deterioro para ajustarlos al valor neto realizable o costo de reposición según corresponda.

5.3.2. MEDICIÓN INICIAL

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación, cuando sea el caso. Los inventarios de la Subred Norte, como prestador de servicios, se medirán por los costos en los que haya incurrido y que estén asociados en la prestación del mismo.

Costo de adquisición: Estará conformado por:

a. Precio de compra
b. Aranceles
c. Otros impuestos no recuperables

d. Valor del transporte y almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva)
e. Otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

El valor del inventario, el costo de ventas o el ingreso se verán afectados por los descuentos comerciales, las rebajas y demás partidas similares dependiendo de si el inventario afectado aún presenta existencias, fue vendido o consumido en la prestación de los servicios de salud.

Costo de transformación: Estará conformado por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios. Para la determinación de los costos de transformación, se implementarán sistemas de costos de acuerdo con el proceso productivo.

La estructuración de centrales de mezclas y/o cualquier tipo de servicio farmacéutico que como institución prestadora de servicios de salud asuma la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E deberá observar lo que al respecto establezca el gobierno nacional cumpliendo los objetivos y atendiendo las funciones conforme al grado de complejidad del servicio. Así mismo, se deberán garantizar el uso de buenas prácticas y la generación de protocolos para las preparaciones magistrales y otras actividades de los servicios farmacéuticos.

De igual forma, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E observará la normatividad legal para la implementación del Sistema de Distribución de medicamentos en dosis unitaria, adopción de protocoles de distribución, reempaque y reenvase de medicamentos.

Los costos de transformación estarán compuestos por los siguientes elementos:

a. Materia Prima. Valor de los inventarios utilizados en el proceso de transformación y generación de productos terminados
b. Mano de Obra. Valor del talento humano que interviene en el proceso de transformación.
c. Costos directos. Valor de las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes.
d. Costos indirectos. Erogaciones necesarias y complementarias en la producción de un bien o servicio.

Cuando la Subred Norte E.S.E., adquiera inventarios con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo del inventario y se reconocerá como un gasto por concepto de intereses, durante el periodo de financiación, según lo establecido en la norma de cuentas por pagar.

Costos de financiación: Se reconocerán como un mayor valor de los activos, los costos de

financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

Costos de prestación de servicios: La Subred Norte E.S.E., medirá los costos de prestación de un servicio por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación del mismo.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

Para la Subred Norte E.S.E., los inventarios estarán conformados por el costo de los servicios para los que no haya reconocido todavía el ingreso correspondiente. El valor de los inventarios se medirá teniendo en cuenta los costos en los que se haya incurrido que estén asociados con la prestación del servicio y cuyos ingresos no se hayan reconocido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Actividades Ordinarias.

Técnicas de medición: Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

Sistema de inventario y fórmulas del cálculo del costo: Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método del costo promedio; se ingresa con el costo de adquisición (precio de compra), se promedian dependiendo el movimiento del insumo, es decir, la primera compra, más las compras que se realicen en el periodo.

OTROS CONCEPTOS

a. **Donaciones:** Hay donación cuando, una persona natural o jurídica transfiere a título gratuito e irrevocable ajustado a la normatividad vigente a favor de las dependencias de los entes públicos del distrito capital, previa aceptación por parte del Representante Legal y área de destino.

Para el registro contable de las donaciones debe tenerse en cuenta si los bienes recibidos de terceros, tienen como características su permanencia relativa o si por el contrario, son bienes que se extinguen con el tiempo.

Se debe requerir una carta del oferente con visto Bueno de la Gerencia de aceptación y valorizada, donde se contabilizará en nuestro sistema de información y se le dará custodia y buen manejo al bien ingresado.

b. **Bonificación**: Transferencias en especie a título gratuito, realizadas por unidades o empresas privadas, como resultado de una negociación contractual.

c. **Préstamos y/o Intercambios:** Es cuando se presenta la necesidad de un elemento y la institución no tiene como cubrirla, por lo que acude a otra institución que le preste o intercambie con inmediatez. Esta situación se deberá autorizar, en casos de extrema urgencia, por la persona competente, para lo cual la entidad deberá diseñar los mecanismos de reglamentación, control y seguimiento para la óptima administración de los medicamentos y/o insumos médicos adquiridos. Los préstamos e intercambios se deben reflejar contablemente en las dos entidades. Todo bien recibido en préstamo debe utilizarse en la prestación del servicio para el cual fue solicitado y no debe reposar en bodega. Los saldos generados por estos movimientos deben ser permanentemente controlados y conciliados trimestralmente.

Se llevarán a cabo los registros en la cuenta de inventario en poder de terceros para el caso de los préstamos interinstitucionales que el Subred entregue a otras entidades, cuyo manejo se determina por la devolución de los elementos entregados con las mismas condiciones y características con las que inicialmente contrató el Subred para su adquisición. La salida y recuperación de los inventarios en préstamo no deberá afectar de ninguna forma las existencias en el almacén y por ende la prestación normal de los servicios de salud; por lo que la autorización de los préstamos deberá tener en cuenta la suficiente disponibilidad de los elementos a prestar, así como las condiciones de recuperación que en todo caso no podrá exceder de 60 días. Los puntos de control y seguimiento para asegurar la recuperación de los inventarios en préstamo serán responsabilidad del Almacén que deberá garantizar la veracidad de los registros.

Por su parte, los préstamos y/o mercancías recibidas serán incluidos en la política de otras cuentas por pagar. Así mismo, para el caso de la recepción de inventarios a través de remisiones de proveedores, la ESE deberá remitirse a la política de provisiones diversas. En ambos casos, la responsabilidad de llevar a cabo el seguimiento y control de estos registros corresponderá al área de almacén junto con el supervisor del contrato para las remisiones de proveedores.

d. **Compensaciones:** Se produce cuando se completa el número de bienes faltantes con bienes sobrantes con similares características físicas o técnicas, tales como: clase, modelo, precio, etc., que hubieran podido generar confusión en los recibos o salidas de almacén. La compensación deberá ser efectuadas por la parte técnica quienes serán los conocedores de los bienes y presentadas al Comité de Inventarios para su revisión y posterior aprobación del Representante Legal y/o su delegado. En este caso se dará ingreso a la bodega de la cantidad

sobrante compensada y se efectuará la baja del faltante por la misma cantidad. Los faltantes que no fuera posible compensar deben quedar a cargo del responsable al cual se le había suministrado.

e. **Operaciones Interinstitucionales – Traslado o Traspaso:** Representa los bienes transferidos, inservibles, servibles no utilizables o aquellos que por disposiciones especiales se requieren o se deben trasladar o traspasar entre entes públicos del nivel distrital, sin ninguna contraprestación y en cumplimiento de disposiciones legales. La característica de este tipo de operaciones es la transferencia del dominio y de la propiedad de los bienes que realicen las entidades distritales. Contablemente debe coincidir el registro tanto de la entidad que entrega como el que recibe.

OTROS ASPECTOS A TENER EN CUENTA EN LA POLÍTICA DE INVENTARIOS

Toma física o Inventarios: Es la verificación de conteo físico de los bienes existentes en bodega contra los saldos que reposan en lo teórico (Sistema de Información):

Propósitos:

- Verificar, clasificar, analizar y valorizar los bienes de propiedad de la entidad en bodega.
- Cumplir con lo establecido por los Organismos de Control.
- Contar con estados financieros más confiables.
- Mantener actualizadas las cifras que componen el inventario y que componen el patrimonio de la Institución.
- Obtener una base de datos contables, administrativos, veraces y confiables de los bienes consumibles en propiedad, determinando su ubicación, estado, vencimiento, el responsable de su custodia, costo histórico o adquisición, etc.

Periodicidad:

- Será obligatorio una vez al año (Almacén y Farmacia).
- El Área de Farmacia podrá realizar inventarios rotativos o de verificación de forma periódica que le permitan mantener actualizadas las cifras que componen los bienes existentes en bodega.
- Se hará cronograma de aleatorias durante toda la vigencia y las novedades presentadas en ésta se ajustarán al sistema según sea el caso. (faltantes y/o sobrantes), con su debida justificación.

Como parte integral de la política de inventarios se establecen las siguientes estrategias en el manejo de Productos Próximos a Vencer:

- El cambio de productos próximos a vencer se debe pactar en la etapa precontractual con el proveedor de tal forma que se estipulen claramente los tiempos para ello, teniendo en cuenta la rotación de los inventarios.

- Socializar con los servicios asistencias la disponibilidad de productos con fechas de vencimientos próximas de tal forma que puedan ser usados oportunamente.

- Efectuar la recepción técnica en bodega contemplando mínimo el 95% de las fechas de vencimiento vida útil de los productos a recepcionar.

- Llevar a cabo revisiones periódicas de elementos de bodega y emitir un informe de los elementos próximos a vencer.

- El Almacenamiento se hará teniendo en cuenta el Sistema FEFO (Primeras en Entrar, Primeras en Salir).

- Promocionar a nivel distrital los elementos con fechas cercanas de vencimiento, con el fin de que agilizar su rotación.

- Notificación a los proveedores con la debida antelación para su posterior cambio.

5.3.3. MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento inicial, al cierre del periodo contable la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., medirá los inventarios al menor valor entre el costo y el costo de reposición. Si el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

Para el caso de los servicios farmacéuticos y relacionados, las materias primas y otros suministros que sean mantenidos para su uso en la producción de inventarios deberán ser medidos al menor valor entre el costo y el valor de reposición. Siempre que se espere que los productos terminados a los cuales hayan sido incorporados las materias primas y otros suministros, sean vendidos al costo o por encima del mismo, estos elementos no serán objeto de ajuste.

La evaluación del deterioro de los inventarios se llevará a cabo por lo menos una vez al año y los ajustes se realizarán dependiendo de sus características (fecha de vencimientos y rotación, lotes, especificaciones del producto entre otros).

Criterios para determinar el Costo de Reposición: Está definido como el costo actual estimado de reemplazo de bienes existentes como si fueran nuevos o por lo menos en las mismas condiciones que se encuentra el bien. Se trata del precio que deberá pagarse para adquirir un activo similar al que ahora se tiene en los activos a los precios prevalecientes en el año de estudio. Este costo se obtiene mediante la revalorización de los activos adquiridos en periodos anteriores al año de estudio valuados a los precios actuales de un bien igual o similar, es decir, el monto al que costaría, a precios del periodo de estudio, adquirir un activo producido en periodos anteriores. Se llama también valor de los activos a costo de reemplazo.

b. Para determinar los costos de reposición de un elemento se deben tener en cuenta todos los conceptos que integran su costo original, expresados en términos de su reposición a la fecha de su medición. En tal sentido, se podrán utilizar precios de contado correspondientes a los volúmenes habituales de compra o, si éstas no fueran frecuentes o repetitivas, entonces se trabajará a volúmenes similares a los adquiridos. Los precios a utilizar deberán ser los más cercanos a la fecha de cierre o medición y obtenidos de fuentes directas y confiables tales como:

- Cotizaciones o listas de precios de proveedores.
- Costos de adquisición y producción reales.
- Órdenes de compra, colocadas y pendientes de recepción.
- Cotizaciones que resulten de la oferta y la demanda en mercados públicos o privados, publicadas en boletines, periódicos o revistas.

Cuando no sea posible contar con la anterior información, podrá trabajarse con la utilización de aproximaciones basadas en:

- Reexpresiones producto de la aplicación de índices específicos de los precios de los activos de que se trate o de los insumos que componen su costo.
- Informes de costos actualizados.

En casos especiales o cuando así se requiera, podrá recurrirse a tasaciones efectuadas por peritos independientes.

El registro inicial del deterioro de inventarios será el siguiente:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	DÉBITO	CRÉDITO
5350	Deterioro de Inventarios	XXX	
1580	Deterioro acumulado de inventarios		XXX

Cuando el valor registrado como deterioro sea revertido por el Subred, esta reversión será reconocida como un ingreso por recuperaciones.

Reconocimiento como costo de ventas

Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de los mismos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

5.3.4. BAJA EN CUENTAS

Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de los mismos y se reconocerán como gastos del periodo.

5.3.5. REVELACIONES

Se revelará los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición; además de ello, revelará lo siguiente:

- El valor de la mercancía en tránsito y en poder de terceros;
- El método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios;
- Las pérdidas por deterioro del valor de los inventarios reconocidas o revertidas;
- El gasto por intereses reconocido durante el periodo de financiación y asociado a la adquisición de inventarios con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito;
- El valor en libros de los inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos;
- El valor en libros de los inventarios que se lleven al valor razonable menos los costos de disposición; y
- Los componentes que conformen el costo de transformación de bienes y de prestación de servicios, así como la parte de los costos indirectos reconocidos como gastos del periodo.

5.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

5.4.1. RECONOCIMIENTO

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, reconocerá un activo de propiedad, planta y equipo cuando tenga el control sobre el mismo y lo emplee para propósitos administrativos o para la

prestación de servicios de salud. Sobre estos elementos, la Subred Norte E.S.E, tiene a su cargo el dominio, el riesgo y las ventajas inherentes a su tenencia.

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable, cuyo valor de adquisición sea superior a 1 Salario Mínimo Legal Vigente.

Al momento de ingreso de los bienes, éstos se clasificarán en los siguientes grupos:

- EDIFICACIONES- CLINICAS Y SUBREDES
- TERRENOS-URBANOS
- HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
- EQUIPO DE LABORATORIO
- EQUIPO DE URGENCIAS
- EQUIPO DE SUBREDIZACION E INTERNACION
- EQUIPOS QUIROFANO Y SALA DE PARTO
- EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO
- EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO
- EQUIPO SERVICIO AMBULATORIO
- MUEBLES Y ENSERES
- EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA
- EQUIPO DE COMUNICACIÓN
- EQUIPO DE COMPUTACION
- EQUIPO Y MAQUI TRANSPORTE
- EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA
- EQUIPO DE LAVANDERIA
- OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION
- BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS
- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- BIENES DE CONSUMO CONTROLADO

Todos los elementos cuyo costo sea inferior a dos salarios mínimos legales vigentes no se incluirán como Propiedad, Planta y Equipo, pero se reconocerán como Consumo Controlado.

Además, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, debe retirar de sus activos un elemento de propiedad, planta y equipo cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como tal.

5.4.2. MEDICIÓN INICIAL

Un elemento de Propiedades Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

El costo de los elementos de Propiedades Planta y Equipo comprende:

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 del precio.
b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.
c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre el Subred cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los costos directamente atribuibles serán:

a) Los costos de beneficios a los empleados, que hayan participado directamente en la construcción o en la adquisición de un elemento de Propiedades Planta y Equipo.
b) Los costos de preparación del lugar en el que se ubicara el activo
c) Los costos de preparación de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
d) Los costos de instalación y montaje
e) Los costos de prueba para establecer si el activo funciona adecuadamente
f) Los honorarios profesionales

Debido a que cierta maquinaria del Subred es altamente especializada por lo general el personal asignado a su operación requiere de capacitación previa que lo califique para este propósito. Los costos de capacitación de personal asignado a la operación de los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo no forman parte del costo del activo y por tanto se reconocen con cargo a resultados conforme se incurren, ya que estos desembolsos no están directamente relacionados con ubicar el activo en el lugar y en las condiciones de operación prevista. Si se contratara la instalación de un activo y la capacitación es parte de su precio de adquisición total, una parte del precio se reconocerá como gasto de capacitación.

Los siguientes costos no hacen parte de los elementos de Propiedades Planta y Equipo comprende:

a) Los costos de publicidad y actividades promocionales
b) Los costos de formación del personal
c) Los costos de administración y otros costos indirectos generales
d) Los costos por préstamos (véase la sección 25)

OTROS CONCEPTOS

a. **Donaciones:** Hay donación cuando, una persona natural o jurídica transfiere a título gratuito e irrevocable ajustado a la normatividad vigente a favor de las dependencias de los entes públicos del distrito capital, previa aceptación por parte del Representante Legal y área de destino.

Para el registro contable de las donaciones debe tenerse en cuenta si los bienes recibidos de terceros, tienen como características su permanencia relativa o si por el contrario, son bienes que se extinguen con el tiempo.

Se debe requerir una carta del oferente con visto Bueno de la Gerencia de aceptación y valorizada, donde se contabilizará en el sistema de información de la Subred y se le dará custodia y buen manejo al bien ingresado.

OTROS ASPECTOS A TENER EN CUENTA EN LA POLÍTICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Toma física o Inventarios: Es la verificación física de los bienes controlados por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. contra los saldos que reposan en lo teórico (Sistema de Información):

Propósitos:

- Verificar, clasificar, analizar y valorizar los bienes de propiedad, planta y equipo o propiedades de inversión de la Subred.
- Cumplir con lo establecido por los Organismos de Control.
- Contar con estados financieros más confiables.
- Mantener actualizadas las cifras que componen la propiedad, planta y equipo de la Subred Norte.
- Obtener una base de datos contables, administrativos, veraces y confiables de los bienes de propiedad, planta y equipo, determinando su ubicación, estado, vida útil, el responsable de su custodia, costo histórico o adquisición, etc.

Periodicidad:

- Será obligatorio una vez al año.
- El Área de Activos Fijos podrá realizar inventarios rotativos o de verificación de forma periódica que le permitan mantener actualizadas las cifras que componen la partida. En todo caso, deberá elaborar los cronogramas y mantener permanentemente informado de sus actuaciones al Comité de Inventarios de la Subred.
- Se hará cronograma de inventarios durante toda la vigencia.

5.4.3. MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento inicial, al cierre de cada periodo contable la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., medirá los elementos de propiedades, planta y equipos por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.
La depreciación de estos elementos se iniciará cuando estén disponibles para su uso, en la ubicación y condiciones necesarias para su operación. Los cargos por depreciación de un periodo, deberán ser reconocidos en el resultado del mismo.

El área de activos fijos será la responsable de la determinación de los métodos de depreciación a aplicar a la propiedad, planta y equipo de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. Para tal efecto deberá llevar a cabo el análisis de la totalidad de los elementos, las condiciones de uso de los mismos, el estado y características a fin de seleccionar el método o métodos de depreciación a aplicar por cada grupo. Adicionalmente, deberá analizar el caso de elementos que por condiciones especiales podrían manejarse y depreciarse por componentes. En todo caso, complementará la política con los procedimientos o instructivos relacionados con el tema, los cuales deberán ser tenidos en cuenta a la hora de llevar a cabo las correspondientes revelaciones.

Para la determinación de la vida útil de un elemento, se tendrán en cuenta los siguientes factores:

1. Utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
2. El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos como: número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimientos, el cuidado y conservación que se dé al activo en periodo de no uso.
3. La obsolescencia técnica o comercial y
4. Las limitaciones o restricciones legales sobre el uso del activo.

La vida útil para cada uno de los grupos en la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. es la siguiente:

CÓDIGO DEL GRUPO	NOMBRE DEL GRUPO	VIDA ÚTIL EN AÑOS
10	EDIFICACIONES- CLÍNICAS Y HOSPITALES	70
12	TERRENOS-URBANOS	70
14	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10
18	EQUIPO DE LABORATORIO	10
20	EQUIPO DE URGENCIAS	10
24	EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN	10
26	EQUIPOS QUIRÓFANO Y SALA DE PARTO	10
28	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	10
30	EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	10
32	EQUIPO SERVICIO AMBULATORIO	10
34	MUEBLES Y ENSERES	10
36	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	10
38	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	10
40	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5
42	EQUIPO Y MAQUI TRANSPORTE	10
44	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	8
46	EQUIPO DE LAVANDERÍA	15
48	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5
50	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	0
52	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0
54	BIENES DE CONSUMO CONTROLADO	0

Cesarán los registros por depuración de un activo cuando este se dé de baja o cuando su valor residual supere el valor en libros.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe algún cambio significativo en alguna de estas, las mismas deberán ser ajustadas para reflejar el nuevo patrón de consumo de beneficios económicos futuros.

Deterioro. Para determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la subred aplicará lo establecido en la norma de deterioro del valor de los activos.

5.4.4. BAJA EN CUENTAS

Cuando algún elemento de propiedad, planta y equipo no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como tal, se procederá a la baja o salida del mimo. Esta se puede presentar cuando se dispone del bien o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia, originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo afectará el resultado del periodo.

5.4.5. REVELACIONES

Se revelarán los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición; además de ello, revelará lo siguiente:

a) Los métodos de depreciación utilizados;
b) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
c) El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las perdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
d) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, perdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, depreciación y otros cambios;
e) El efecto en los resultados producto de la baja en cuantas de un elemento de propiedades, planta y equipo;
f) El cambio en la estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo y del método de depreciación;
g) El valor de las plantas productoras que aún no se encuentran en la ubicación y condición necesarias para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la empresa, relacionando los desembolsos que conforman el costo del activo;
h) El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación;
i) El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
j) La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la

cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar); y

k) Información de su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

La preparación de las revelaciones será responsabilidad del área encargada de los activos fijos en la subred, que deberá tener en cuenta para su elaboración, la comparación con la vigencia anterior y las entregará a la oficina de contabilidad para su correspondiente revisión y consolidación.

5.5. OTROS ACTIVOS

5.5.1. RECONOCIMIENTO

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. reconocerá como otros activos, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades diferente a las cuentas por cobrar por servicios de salud, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Tales como avances y anticipos entregados, sistema general de participaciones y otros deudores.

5.5.2. CLASIFICACIÓN

Los otros activos se clasificarán en las categorías de costo y corresponden a los derechos para los que se conceden plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

5.5.3. MEDICIÓN INICIAL

Los otros activos clasificados al costo se medirán por el valor de la transacción

5.5.4. MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento, los otros activos clasificados al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

Los otros activos serán objeto de estimaciones de deterioro por parte de la Subred Integrada de

Servicios de Salud Norte E.S.E., cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento, a) la tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado; o b) la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

5.5.5. BAJA EN CUENTAS

Se dejará de reconocer los otros activos cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

5.5.6. REVELACIONES

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., revelará para cada categoría de los otros activos, información relativa al valor en libros y a las condiciones de las otras cuentas por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad.

Se debe revelar un análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar en mora pero que no estén deterioradas al corte de la presentación de estados financieros. Análisis de cuentas por cobrar deterioradas individualmente incluyendo los factores que se tuvieron en cuenta para su deterioro.

5.6. ACTIVOS INTANGIBLES

5.6.1. RECONOCIMIENTO

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, reconocerá como activos intangibles los bienes que se pueden identificar, que no sean de carácter no monetario, y que sean sin apariencia física sobre los cuales la entidad tiene el control, y se pueden realizar mediciones fiables.

Los criterios de reconocimiento de un activo intangible se darán cuando cumplan las siguientes condiciones:

- Es identificable, susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse intercambiarse de forma individual o junto con otros activos que sean identificables o pasivos con los que guarde relación, independiente de que la empresa tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales a de otros derechos legales.
- La entidad controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros cuando a) la entidad puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo, b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la empresa o c) el intangible le permite a la empresa disminuir sus costos o gastos.

5.6.2. MEDICIÓN INICIAL

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que la entidad obtiene el intangible.

Activos intangibles adquiridos: el costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio, los aranceles, e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

5.6.3. MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

El método de amortización será línea recta.

La amortización inicia en el momento que el activo se encuentre en la ubicación y con las condiciones requeridas para que pueda iniciar su proceso de operación para el cual fue adquirido por parte de esta entidad.

La amortización acumulada de los activos intangibles de la sub red servicios de salud Norte se encontrará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización utilizado por la entidad.

La amortización de un activo intangible terminara cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros. La amortización no terminara cuando el activo se encuentre sin utilizar.

El valor residual, la vida útil, y el método de amortización deberán ser revisados por parte de esta entidad mínimo al finalizar el periodo contable, y si hubiere algún cambio que sea representativo en estas variables se deben ajustar para así reflejar el nuevo lineamiento de consumo de los beneficios económicos futuros. Este cambio deberá ser contabilizado como un cambio en una estimación contable, y correcciones de errores.

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, la entidad debe aplicar lo establecido en la norma deterioro del valor de los activos. De acuerdo con esta norma si existen indicios que permitan concluir que un activo intangible se encuentra deteriorado, se deberá estimar el valor recuperable. En caso de que la entidad llegara a reconocer activos intangibles con vida útil indefinida o tenga activos intangibles que no estén disponibles para su utilización la estimación del valor recuperable se realizará, como mínimo al final del periodo contable.

La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de activos intangibles o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se deberá reconocer como un ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

5.6.4. BAJA EN CUENTAS

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para el reconocimiento como activo intangible. Esto se puede presentar cuando el elemento se dispone mediante la venta o un contrato de arrendamiento financiero, o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el importe neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá en el resultado del periodo.

5.6.5. REVELACIONES

Se realizarán las revelaciones para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;
- Los métodos de amortización utilizados;
- La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas;
- Las razones para estimar que la vida útil de un activo intangibles es indefinida;
- El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
- El valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo;
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, perdidas por deterioro del valor y otros cambios;
- El valor por que se hayan reconocido inicialmente y sus valores en libros para los activos intangibles adquiridos mediante una subvención;
- El valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
- La descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros del Subred; y
- El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

5.7. CUENTAS POR PAGAR

5.7.1. RECONOCIMIENTO

Se reconocerán como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas con terceros por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

5.7.2. CLASIFICACIÓN

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo y corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Con base en lo anterior la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E determina que las cuentas por pagar al costo serán las que se pretenden pagar en un plazo normal, es decir en un plazo no mayor a 90 días, a partir de radicado el documento equivalente del bien o servicio contratado.

5.7.3. MEDICIÓN

Medición Inicial

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. medirá las cuentas por pagar clasificadas al costo por el valor de la transacción, es decir, por el valor registrado en el documento equivalente.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

5.7.4. BAJA EN CUENTAS

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

La extinción de una cuenta por pagar, producto de un proceso de depuración deberá observar los lineamientos de ley sobre depuración ordinaria y extraordinaria.

5.7.5. REVELACIONES

Los principales conceptos considerados a revelar por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., son los siguientes:

- El primero es su origen como deuda interna o externa. Es interna aquella que de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta exclusivamente entre residentes del territorio nacional; por su parte, es externa aquella que de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta con no residentes.

- El segundo criterio de revelación es el plazo pactado. Así, es de corto plazo, la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año, y de largo plazo, la adquirida con un plazo para su pago superior a un año.

- La empresa revelará, para cada categoría de las cuentas por pagar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la empresa.

La preparación de las revelaciones será responsabilidad del área encargada de cuentas por pagar, quien deberá tener en cuenta para su elaboración, la comparación con la vigencia anterior y las entregará a la oficina de contabilidad para su correspondiente revisión y consolidación.

5.8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

a) Acuerdos formales celebrados entre la entidad y sus empleados;
b) Requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obligan a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
c) Obligaciones implícitas asumidas por la entidad, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, que la entidad está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en

a) Beneficios a los empleados a corto plazo,
b) Beneficios a los empleados a largo plazo,
c) Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y
d) Beneficios post empleo.

5.8.1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

5.8.1.1. RECONOCIMIENTO

Se reconocerán como beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Subred durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo. Estos se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la Subred consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. efectué pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la Subred reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Los beneficios a corto plazo otorgados por la Subred se relacionan a continuación:

- **Sueldos Personal de Nómina.** Pago de la asignación básica mensual fijada por la ley como contraprestación para los diferentes cargos incluidos en la planta de personal de la Subred, legalmente autorizada.

- **Gastos de Representación.** Compensación de los gastos que ocasiona el desempeño de un cargo del nivel directivo, asesor y de aquellos cargos que por acuerdos o normas preexistentes tengan derecho a éstos. Su reconocimiento y pago se efectuará con base en las disposiciones legales vigentes.

- **Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo Suplementario.** Corresponde al pago por el trabajo realizado en horas adicionales diferentes a la jornada ordinaria para los niveles asistencial y técnico. Con cargo a este rubro se atenderán los gastos que ocasionen el reconocimiento en dinero de días compensatorios. Su reconocimiento y pago están sujetos a las limitaciones establecidas en las disposiciones legales vigentes y en ningún caso las horas extras tendrán carácter permanente.

- **Auxilio de Transporte.** Pago que se reconoce para el transporte a los empleados y trabajadores de la Subred, clasificados en determinados niveles salariales de conformidad con lo establecido en la convención colectiva y disposiciones legales vigentes. El auxilio de transporte a que tienen derecho los empleados públicos se reconocerá y pagará en los mismos términos, condiciones y cuantía que el Gobierno Nacional establezca para los trabajadores particulares.

  Es un derecho establecido para los trabajadores particulares y servidores públicos que devenguen mensualmente hasta dos (2) salarios mínimos legales mensuales vigentes y para los trabajadores oficiales según lo establecido por la convención colectiva vigente y su pago se hace directamente al trabajador.

- **Subsidio de Alimentación.** Pago que se reconoce para la alimentación de los empleados y trabajadores de la Subred, establecido para determinados niveles salariales de conformidad con la convención y las disposiciones legales vigentes. Este subsidio lo determina la Subred para el período contable.

- **Bonificación por Servicios Prestados.** Pago a que tienen derecho los empleados públicos, por cada año continuo de servicios a la Subred, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

- **Prima Semestral o de Servicio.** Reconocimiento extralegal, que para efectos de su liquidación se constituye en factor salarial, pagadero a los empleados y trabajadores de la Entidad, de conformidad con las normas vigentes y con lo establecido en la convención colectiva o convenios vigentes, según los cuales se establece que accederán a este beneficio los trabajadores que hayan laborado durante el primer semestre del año y proporcionalmente a quienes laboren por lo menos tres (3) meses completos de ese semestre. Dicho beneficio equivale a treinta y siete (37) días de salario para empleados públicos y según convención colectiva vigente cuarenta (40) días de salario para trabajadores oficiales.

- **Prima de Navidad.** Pago en favor de los empleados y trabajadores, como retribución especial por servicios prestados durante cada año o fracción y pagadera en el mes de diciembre, de conformidad con las normas vigentes. Este beneficio equivale a un mes del salario que corresponda al cargo desempeñado con corte al treinta de noviembre de cada año y se pagara de manera proporcional por meses completos laborados.

- **Prima de Vacaciones.** Corresponde al reconocimiento que se paga a los empleados y trabajadores de la Entidad por cada año de servicio o proporcional en los casos señalados en la Ley, liquidada con el salario devengado en el momento del disfrute de descanso conforme a las normas legales, convención colectiva de trabajo o convenios vigentes.

- **Prima Técnica.** Reconocimiento económico mensual otorgado a los trabajadores cuyo objeto es atraer o mantener en el servicio a funcionarios o empleados altamente calificados que se requieran para el desempeño de cargos cuyas funciones demanden la aplicación de conocimientos especializados o la realización de labores de dirección o especial responsabilidad. Se reconoce y paga al nivel profesional, ejecutivo, asesor y directivo.

- **Prima de Antigüedad.** Pago a empleados y trabajadores de la Subred, en proporción a los años de servicio prestados de acuerdo con las normas legales y convenciones o convenios vigentes.

- **Prima Secretarial.** Reconocimiento mensual otorgado a los empleados de la Subred que desempeñen el cargo de Secretario y Secretario Ejecutivo (nivel administrativo), de acuerdo con las normas legales, convenciones colectivas o convenios vigentes.

- **Prima de Riesgo.** Reconocimiento otorgado a los empleados con cargo de especial riesgo, de conformidad con los Acuerdos vigentes. Este pago será procedente, siempre y cuando en el cargo del empleado persistan las circunstancias especiales de riesgo que originaron el pago de tal prima.

- **Vacaciones.** Descanso de quince días hábiles al que tiene derecho el empleado después de haber laborado durante un año en la Subred, teniendo en cuenta que cuando se trabaja de lunes a viernes, los días sábados no se cuentan como hábiles para el disfrute. Por expresa disposición de la norma que regula la materia sólo resulta viable la acumulación de las vacaciones hasta por dos años y siempre que ello obedezca a aplazamiento por necesidades del servicio.

  Los empleados públicos tendrán derecho a quince (15) días hábiles de vacaciones por cada año de servicios y para los trabajadores oficiales el número de días hábiles para su disfrute estará de acuerdo con la convención colectiva vigente.

- **Vacaciones en Dinero.** Compensación en dinero de las vacaciones causadas y no disfrutadas que se paga al personal que se desvincula definitivamente de la entidad. Su cancelación se hará con cargo al presupuesto vigente, cualquiera que sea el año de su causación.

- **Bonificación Especial de Recreación.** Pago que les corresponde a los servidores públicos, de conformidad con el Decreto 35 de 1999, equivalente a dos (2) días de asignación básica mensual, en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional. Igualmente, habrá lugar a esta bonificación cuando las vacaciones se compensen en dinero.

- **Cesantías Fondos Privados.** Pago de Cesantías y cuotas partes que la Entidad debe cancelar al respectivo Fondo Privado, para el pago de cesantías del personal vinculado de acuerdo con las disposiciones legales vigentes. Igualmente el pago por concepto de intereses sobre cesantías.

- **Cesantías retroactivas.** Este régimen de cesantías se caracteriza por una liquidación al final de la relación laboral con el último sueldo devengado. No contempla el pago de intereses sobre las cesantías. Por regla general, en él se encuentran los servidores públicos del nivel territorial vinculados antes de la entrada en vigencia de la ley 344 de 1996. No existe la obligación de que las cesantías sean administradas por un Fondo, pero dicha afiliación puede darse a solicitud del empleado o del ente.

- **Dotación.** Este beneficio corresponde a la adquisición por parte de la Subred de vestuario de trabajo que se otorga a los servidores y trabajadores de las entidades de la Administración Distrital, según las labores que desempeñen de conformidad con lo ordenado en la Ley, los Acuerdos y Convenios vigentes. También incluye uniformes a personal que por la naturaleza y necesidades del servicio así lo requiera.

- **Bono Quinquenio.** Contraprestación directa y retributiva que se pagará a los empleados públicos que hayan cumplido cinco (5) años o más de vínculo laboral contínuo en la Subred. Este

Reconocimiento en adelante se aplica a los trabajadores oficiales de acuerdo a la Convención Colectiva de Trabajadores.

5.8.1.2. MEDICIÓN

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo diferido será reconocido cuando la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. efectué pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

En el cuadro siguiente se observan los conceptos que se contemplan como beneficios de los servidores de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E y los factores que se incluyen en el cálculo de cada uno de ellos:

CONCEPTO	Sueldos Personal de Nómina	Gastos de Representación	Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo	Auxilio de Transporte	Subsidio Alimentación	Bonificación por Servicios Prestados	Prima Semestral	Prima de Navidad	Prima de Vacaciones	Prima Técnica	Prima de Antigüedad	Prima Secretarial	Prima de Riesgo	Vacaciones Dinero	Indemnizaciones Laborales	Bonificación Especial de Recreación	Cesantías	Dotación
Sueldos Personal de Nómina	X																	
Gastos de Representación	X																	
Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo Suplementario	X																	
Auxilio de Transporte																		
Subsidio de Alimentación																		
Bonificación por Servicios Prestados	X	X									X							
Prima Semestral	X	X	X	X	X	X			X	X	X		X					
Prima de Navidad	X	X	X	X	X	X	X		X	X	X		X					
Prima de Vacaciones	X	X		X	X	X	X			X	X		X					
Prima Técnica	X																	
Prima de Antigüedad	X																	
Prima Secretarial	X																	
Prima de Riesgo	X																	
Vacaciones en Dinero	X	X		X	X	X	X			X	X		X					
Cesantías régimen retroactivo	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X	X				
Bonificación Especial de Recreación	X																	
Cesantías régimen anualizado	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X	X				
Dotación																		
Bono Quinquenio	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X					

5.8.1.3. REVELACIONES

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a empleados a corto plazo:

- La naturaleza de los beneficios a corto plazo.

- La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos: y

- La información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal clave de la gerencia, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar; dirigir y controlar las actividades de la Subred, ya sea en forma directa o indirecta.

  La preparación de las revelaciones será responsabilidad del área encargada de Talento Humano de la Subred, que deberá tener en cuenta para su elaboración, la comparación con la vigencia anterior y las entregará a la oficina de contabilidad para su correspondiente revisión y consolidación.

5.8.2. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

5.8.2.1. RECONOCIMIENTO

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la Subred efectué pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la Subred reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Comprende beneficios tales como:

Reconocimiento de Permanencia. Pago a empleados públicos de la Subred, en proporción cada vez que se causen 5 años de servicios prestados de acuerdo con las normas legales y convenciones o convenios vigentes.

5.8.2.2. MEDICIÓN

Los beneficios a empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Para el efecto, y dependiendo del tipo de beneficio, se consideran variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectara el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

En el cuadro siguiente se observan los conceptos que se contemplan como beneficios de los servidores de la Subred y los factores que se incluyen en el cálculo de cada uno de ellos:

CONCEPTO	Sueldos Personal de Nómina	Gastos de Representación	Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo	Auxilio de Transporte	Subsidio Alimentación	Bonificación por Servicios Prestados	Prima Semestral	Prima de Navidad	Prima de Vacaciones	Prima Técnica	Prima de Antigüedad	Prima Secretarial	Prima de Riesgo	Vacaciones Dinero
Reconocimiento de Permanencia	X													
Cesantías régimen retroactivo	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X	X
Bono Quinquenio	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X	

5.8.2.3. PRESENTACIÓN

El valor reconocido como un pasivo por beneficios a empleados a largo plazo se presentará como el valor total neto resultante de deducir al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor razonable de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

5.8.2.4. REVELACIONES

La Subred revelará, como minino, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a largo plazo:

- La naturaleza de los beneficios a largo plazo.
- La cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable; y
- La información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal clave de la gerencia, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar; dirigir y controlar las actividades de la Subred, ya sea en forma directa o indirecta.

La preparación de las revelaciones será responsabilidad del área encargada de Talento Humano en la Subred, que deberá tener en cuenta para su elaboración, la comparación con la vigencia anterior y las entregará a la oficina de contabilidad para su correspondiente revisión y consolidación.

5.9. PROVISIONES

5.9.1. RECONOCIMIENTO

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) Tiene una obligación presente, ya sea legal (aquella que se deriva de un contrato) o implícita, como resultado de un suceso pasado;
b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

También se reconocerán dentro de las provisiones los acreedores comerciales que son objeto de estimación, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación. Los acreedores comerciales son cuentas a pagar por el suministro o recepción de bienes o servicios que no han sido pagados, facturados o acordados formalmente con el proveedor.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

En caso de que la empresa espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como un ingreso cuando sea prácticamente segura su recepción.

El reembolso, en tal caso, se tratará como un activo separado. El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Se reconocerán provisiones cuando la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., esté ejecutando un contrato oneroso; la Subred Norte E.S.E., reconocerá previamente cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., reconocerá una provisión por costos de reestructuración cuando se cumplan las condiciones generales de reconocimiento de provisiones establecidas en esta política, a partir de los siguientes elementos:

a) La Subred Norte E.S.E., tiene un plan formal para proceder a la reestructuración, en el que se identifican, por lo menos, los siguientes aspectos: la actividad o unidad de operación, o la parte de la misma involucrada; las principales ubicaciones afectadas; la ubicación, función y número aproximado de empleados que se indemnizarán por prescindir de sus servicios; los desembolsos que se llevarán a cabo y el momento en que se espera implementar el plan; y
b) se ha producido, entre los afectados, una expectativa válida de que la reestructuración se llevará a cabo, ya sea por haber comenzado a implementar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que van a afectarse por el mismo.

Se entiende que una reestructuración es un programa planeado y controlado por la administración de la entidad, el cual conlleva a una variación significativa, ya sea en el alcance o en la forma como la Subred Norte lleva a cabo su actividad. Este tipo de programas puede abarcar uno o varios de los siguientes sucesos:

a) Terminación o disposición de una actividad o servicio;
b) cierre de un centro de atención, terminación de las actividades de la Subred Norte, o la reubicación de las actividades; c) cambios en la estructura administrativa; y d) reorganizaciones importantes, que tienen un efecto significativo en la naturaleza y enfoque de las operaciones de la entidad.

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, los cuales corresponden a los costos en que incurrirá la empresa para desmantelar, retirar y/o rehabilitar el lugar en el que se asienta un activo durante un periodo de tiempo.

No se reconocerán provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones de la Subred Norte. Si existe una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, la empresa evaluará la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

5.9.2. MEDICIÓN

Medición Inicial

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos, y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no será una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevaloración deliberada de los pasivos.

Las incertidumbres que rodean el valor a reconocer como provisión se tratan de diferentes formas, atendiendo a las circunstancias particulares de cada caso. En caso de que la provisión que se esté midiendo se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se

estimará aplicando el método estadístico del Valor Esperado, el cual consiste en promediar todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.

En el caso de la provisión por reestructuración, la entidad incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de la misma, los cuales corresponden a aquellos que de forma simultánea, se deriven de dicho proceso y no estén asociados con las actividades que continúen en el Subred.

La provisión por costos de desmantelamiento se medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento.

Medición Posterior

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará a) los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o b) el costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

5.9.3. REVELACIONES

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., revelará los principales conceptos que hacen parte para cada tipo de provisión, así mismo la siguiente información:

a. La naturaleza del hecho que la origina;
b. Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición

del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo;

c. Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante; d) una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos; y
d. Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida

5.10. OTROS PASIVOS

5.10.1. RECONOCIMIENTO

Se reconocerán como otros pasivos, las obligaciones adquiridas por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento tales como:

- Avances y anticipos recibidos;
- Ingresos recibidos por anticipado;
- Otras cuentas por pagar

5.10.2. CLASIFICACIÓN

Los otros pasivos clasificados al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

5.10.3. MEDICIÓN

Medición Inicial

Los otros pasivos clasificados al costo se medirán por el valor de la transacción.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los otros pasivos clasificados al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

5.10.4. BAJA EN CUENTAS

Se dejarán de reconocer los otros pasivos cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero, o cumpla con alguna de las causales de depuración de sostenibilidad contable.

5.10.5. REVELACIONES

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, revelará la información relativa al valor en libros y a las condiciones de los otros pasivos, tales como: plazo, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la empresa.

5.11. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

5.11.1. RECONOCIMIENTO

Los activos y pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada o salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable del derecho o la obligación, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo o del pasivo según el caso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

5.11.2. REVELACIONES

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente, revelará la siguiente información:

a) Una descripción de la naturaleza del activo contingente:

b) Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
c) El hecho de que es impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal anterior.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información:

a. Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente:
b. Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
c. El hecho de que es impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal anterior.

5.12. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

5.12.1. RECONOCIMIENTO

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. reconocerá como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones conservados para generar rentas, plusvalías o ambas. También se reconocerán como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

5.12.2. MEDICIÓN INICIAL

Las propiedades de inversión se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, el precio de adquisición, los impuestos por traspaso de la propiedad, los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades de inversión, los costos de los suministros empleados en la construcción, los costos de preparación del emplazamiento físico, los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración de la Subred.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades de inversión y afectará la base de depreciación.

En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones requeridas para que opere de la manera prevista por la administración de la ESE); las pérdidas de operación incurridas antes de que la propiedad de inversión logre el nivel planeado de ocupación; y las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se haya incurrido para la construcción o en el desarrollo de la propiedad.

Los costos de financiación asociados a la adquisición o construcción de una propiedad de inversión que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de Costos de Financiación, cumpla con los requerimientos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada norma.

Cuando la Subred adquiera propiedades de inversión con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo de las propiedades de inversión, y se reconocerá como un gasto por intereses durante el periodo de financiación de acuerdo con la norma de cuentas por pagar. Lo anterior, siempre y cuando el activo no cumpla las condiciones para calificarse como apto.

Las propiedades de inversión que se reciben en permuta se medirán por su valor razonable; a falta de este, se medirán por el valor razonable de los activos entregados y en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que pretenda darle.

Cuando la Subred adquiera una propiedad de inversión sin cargo alguno, o por una contraprestación simbólica, medirá el activo de acuerdo con la Norma de Subvenciones. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretenda darle.

5.12.3. MEDICIÓN POSTERIOR

Después del reconocimiento, las propiedades de inversión se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplicarán los mismos criterios definidos en la norma de Propiedades, Planta y Equipo para la medición posterior.

5.12.4. RECLASIFICACIONES

Se realizará una reclasificación hacia propiedades de inversión cuando exista un cambio en su uso, que se haya evidenciado por:

a. El fin de la ocupación por parte de la entidad (si se trata de reclasificar una propiedad planta y equipo a propiedades de inversión).

Se realizará una reclasificación desde propiedades de inversión cuando exista un cambio de uso que se haya evidenciado por el inicio de la ocupación de la propiedad por parte de la Subred.

Para la reclasificación entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo, el valor en libros del activo en esa fecha será el valor en libros del activo en la nueva clasificación. En consecuencia, la depreciación acumulada y las perdidas por deterioro acumuladas no serán eliminadas. A partir de esta fecha, la Subred aplicará los requerimientos que la norma correspondiente le exija.

5.12.5. BAJA EN CUENTAS

La Subred dará de baja una propiedad de inversión cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedad de inversión. Esto se puede presentar cuando el elemento se disponga o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de una propiedad de inversión afectará el resultado del periodo.

Cuando un elemento de propiedades de inversión esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo y se haga necesaria la sustitución de una de estas partes, la Subred reconocerá en el activo, el costo de la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se podrá utilizar el costo de la sustitución como indicador del costo que el elemento sustituido tenía en el momento en el que fue adquirido o construido.

5.12.6. REVELACIONES

La Subred revelará la siguiente información para las propiedades de inversión:

a) Los métodos de depreciación utilizados;

b) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
c) El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y al final del periodo contable;
d) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, depreciación y otros cambios;
e) El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión;
f) El cambio en la estimación de la vida útil de las propiedades de inversión y del método de depreciación;
g) El valor de las propiedades de inversión en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimadas de terminación;
h) El valor en libros de las propiedades de inversión que tengan alguna restricción, bien sea, para llevar a cabo su disposición o para cobrar loa ingresos que producen;
i) El valor de las propiedades de inversión que garanticen el cumplimiento de pasivos;
j) La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades de inversión o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ellos haya lugar); y
k) La información de su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

5.13. ARRENDAMIENTOS

5.13.1. CLASIFICACIÓN

De acuerdo con la transferencia que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo los arrendamientos se clasifican en arrendamiento financiero y arrendamiento operativo.

5.13.2. ARRENDAMIENTO OPERATIVO

5.13.2.1. CONTABILIZACIÓN PARA EL ARRENDADOR

5.13.2.1.1. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Cuando se suscriba un contrato de arrendamiento operativo, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte tendrá en cuenta los aspectos detalladas a continuación:

- Seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, o activos intangibles.
- Reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo los pagos por seguros y mantenimiento) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma.
- Añadirá al valor en libros del activo arrendado, los costos directos iniciales en los que incurra, durante la negociación y contratación de un arrendamiento operativo y los reconocerá como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base que los ingresos del arrendamiento.

Los aspectos relacionados con deterioro y baja en cuentas son tenidos en cuenta en el aparte correspondiente a la política de otras cuentas por cobrar.

5.13.2.1.2. REVELACIONES

Con relación a las transacciones por concepto de arrendamientos operativos en los que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte actúe como arrendador, se revelarán los aspectos relacionados a continuación:

- Los pagos futuros del arrendamiento para cada uno de los siguientes periodos: un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años;
- las cuotas contingentes totales reconocidas como ingreso;
- una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendador, incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.

En relación con las revelaciones de estas cuentas por cobrar, la Subred Integrada de Servicios de Salud, aplicará las exigencias de revelación contenidas en la Política de Cuentas por Cobrar.

La preparación de las revelaciones será responsabilidad del área encargada de la Subgerencia Financiera, conjuntamente con las áreas de Cuentas por Pagar y Contabilidad.

5.13.2.2. CONTABILIZACIÓN PARA EL ARRENDATARIO

5.13.2.2.1. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Cuando se suscriba un contrato de arrendamiento operativo, la Subred Integrada de Servicios de Salud tendrá en cuenta los aspectos detalladas a continuación:

- No reconocerá el activo arrendado en sus estados financieros.
- Reconocerá como cuenta por pagar y gasto las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos (excluyendo los pagos por seguros y mantenimiento) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma.

5.13.2.2.2. REVELACIONES

Con relación a las transacciones por concepto de arrendamientos operativos en los que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte actúe como arrendatario, se revelarán los aspectos relacionados a continuación:

- El total de pagos futuros del arrendamiento para cada uno de los siguientes periodos: un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años;
- los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto;
- una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.

En relación con las revelaciones de estas cuentas por pagar, la Subred Integrada de Servicios de Salud, aplicará las exigencias de revelación contenidas en la Política de Cuentas por Pagar.

La preparación de las revelaciones será responsabilidad del área encargada de la Subgerencia Financiera, conjuntamente con las áreas de Cuentas por Pagar y Contabilidad.

5.14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

5.14.1. RECONOCIMIENTO

Ingresos por prestación de servicios

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., reconocerá como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

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

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

a. el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
b. es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
c. el grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
d. los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

5.14.2. MEDICIÓN

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:

a. Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o
b. Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

La diferencia entre el valor presente de los flujos futuros y el valor nominal de la transacción corresponde al componente de financiación, el cual se reconocerá como un menor valor del ingreso por la venta de bienes o la prestación de servicios. Con posterioridad, el componente de financiación será objeto de amortización y se reconocerá como ingreso por concepto de intereses, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Cuentas por Cobrar.

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se medirán por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible medir con fiabilidad, el valor razonable de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por el valor en libros de los activos entregados ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados (estos costos incurridos no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);
b) las inspecciones del trabajo ejecutado; o
c) la proporción física de la prestación del servicio o del contrato de trabajo.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la empresa postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que el mismo se ejecute.

Por su parte, cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

5.14.3. REVELACIONES

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., revelará la siguiente información:

a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo la metodología utilizada para la determinación del grado de avance de las operaciones incluidas en la prestación de servicios;
b) la cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos o participaciones, comisiones y arrendamientos, entre otras; y
c) el valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.

5.15. SUBVENCIONES

5.15.1. RECONOCIMIENTO

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, reconocerá como subvenciones, los recursos entregados por terceros para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, como es el caso de:

- Donaciones
- Convenios Marco.
- Convenios Específicos.
- Convenios Interadministrativos.

- Convenios Interinstitucionales.
- Convenios de Apoyo.
- Traspasos
- Traslados

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte reconocerá ingresos por concepto de subvenciones cuando se presente alguna de las situaciones relacionadas a continuación:

- Subvenciones No Condicionadas. Cuando se perciban recursos de subvenciones que no se encuentren condicionadas, se afectará la cuenta del activo de acuerdo con la naturaleza de los recursos recibidos (efectivo, inventarios, propiedad, planta y equipo) contra la cuenta de ingreso por subvenciones en el momento en que surja el derecho cierto de cobro de la subvención.
- Subvenciones Condicionadas. Cuando se perciban recursos por subvenciones condicionadas, estos se registrarán como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas para su reconocimiento como ingreso; de tal manera que en la medida en la que se cumplan las condiciones se disminuirá el pasivo y se reconocerá el ingreso correspondiente.
- Cuando la Subred perciba recursos para cubrir costos y gastos específicos, reconocerá el ingreso en el mismo período en que se causen los gastos y costos que se estén financiando. El registro contable de la subvención afectará la cuenta de disponible contra la cuenta del ingreso por subvenciones.
- Cuando la Subred perciba recursos destinados a compensar pérdidas, gastos y /o costos en los que se haya incurrido, se reconocerá el ingreso en el período en el que surja el derecho cierto de cobro de la subvención. El registro contable de la subvención afectará la cuenta de disponible contra la cuenta del ingreso por subvenciones.
- En el caso de presentarse la condonación de un crédito la Subred debitará el pasivo inicialmente causado y acreditará el ingreso por subvenciones, en el momento en el que se hayan cumplido las condiciones requeridas para la condonación.
- Cuando el convenio establezca que los rendimientos generados deberán ser reintegrados, éstos serán registrados como un pasivo.
- Cuando la Subred perciba subvenciones representadas en servicios, reconocerá de manera simultánea el ingreso y el gasto correspondiente.

Cuando la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte reciba una subvención a la que no sea posible asignarle valor, ésta solamente será objeto de revelación.

5.15.2. MEDICIÓN

- Las subvenciones monetarias percibidas por la Subred (recursos en efectivo recibidos con ocasión de convenios o donaciones), se medirán por el valor recibido. En el caso de recibir una subvención en moneda extranjera ésta deberá reconocerse utilizando en peso colombiano, para lo cual se aplicará la tasa de cambio de contado al valor en moneda extranjera.
- Las subvenciones no monetarias (activos diferentes al efectivo, convenio de dotación e infraestructura, traspaso o traslado de propiedad planta y equipo, entre otros), percibidas por la Subred, se medirán por:

1. El valor razonable del activo recibido, en caso de no contar con este por,
2. El costo de reposición,
3. En el caso de no contar con ninguno de los anteriores se reconocerá por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

5.15.3. DEVOLUCIÓN DE SUBVENCIONES

La devolución de una subvención se reconocerá disminuyendo el saldo del pasivo inicialmente reconocido y como una disminución del valor del activo correspondiente de acuerdo a la naturaleza de los activos a entregar. En el caso de presentarse alguna diferencia, ésta se reconocerá en el ingreso o gasto del período.

Las devoluciones se harán en el marco del contrato o convenio de la Subvención, aspectos que deberá tener en cuenta el Supervisor y responsables del seguimiento de las Subvenciones según el objeto de cada uno de ellos.

5.15.4. PRESENTACIÓN DE LAS SUBVENCIONES

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte presentará las subvenciones de manera independiente dentro del Estado del Resultado Integral.

5.15.5. REVELACIONES

Con relación a las transacciones por concepto de subvenciones, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., revelará los aspectos relacionados a continuación:

- Descripción de la naturaleza y cuantía de las subvenciones reconocidas;

- las condiciones cumplidas, por cumplir y otras contingencias relacionadas con las subvenciones condicionadas que no se hayan reconocido en resultados;
- los períodos que cubre la subvención, así como los montos amortizados y por amortizar;
- Las subvenciones a las que no se les haya podido asignar un valor;
- Otro tipo de ayudas por parte del Estado de las cuales se haya podido beneficiar directamente la ESE.

La preparación de las revelaciones será responsabilidad del área encargada de la Subgerencia Financiera, conjuntamente con las áreas de Tesorería y Contabilidad

5.16. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

5.16.1. FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.
Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos y Costos en los que se incluyan las ganancias y pérdidas
- Flujos de efectivo

5.16.2. CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Para la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

a) Un estado de situación financiera;
b) Un estado de resultado integral del periodo contable;

c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable;
d) Un estado de flujos de efectivo del periodo contable;
e) Las notas a los estados financieros;
f) Un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando la empresa aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros para corregir un error o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

5.16.3. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. aplicará los principios de contabilidad en las diferentes etapas del proceso contable, con las mismas se hace referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de la entidad.
Los principios contables que se observarán en la preparación de información contable son los siguientes:

Negocio en marcha: Se presume que la actividad de la Subred Norte E.S.E., se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación de la entidad, se deben observar los criterios establecidos en las normas que se definen para tal efecto.

Devengo: La Subred Norte E.S.E. reconocerá los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalente de efectivo que se deriva de estos. El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del período.

Esencia sobre forma: La Subred Norte E.S.E. reconocerá las transacciones y otros hechos económicos atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

Asociación: La Subred Norte E.S.E. reconocerá los ingresos asociados a los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

Uniformidad: Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un

cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la entidad revelará los impactos de dichos cambios de acuerdo con lo establecido en las respectivas normas.

No compensación: No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resulta dos, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

Período Contable: Corresponde al tiempo máximo en que la Subred Norte E.S.E. mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando operaciones contables de ajustes y cierre. El período contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.
No obstante, se podrán elaborar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente; la ejecución de un cierre.
En caso de conflicto entre los anteriores principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel de la situación financiera y el rendimiento financiero de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E.

Materialidad
La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específica de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E.; basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una empresa individual. La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores. Los valores predictivos y confirmatorios de la información están interrelacionados. Así, la información que tiene valor predictivo habitualmente también tiene valor confirmatorio.

Por lo anterior la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. ha establecido que, en la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinará con relación entre otros al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriores citados.

5.16.4. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Identificación de los estados financieros
La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:
a) el nombre de la empresa, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;
b) el hecho de que los estados financieros correspondan a la empresa individual o a un grupo de entidades;
c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;
d) la moneda de presentación; y
e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

Estado de Situación Financiera
Presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

Información a presentar en el estado de situación financiera de La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E.
Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

a) Efectivo y equivalentes al efectivo;
b) Inversiones en entidades en liquidación;
c) Cuentas por cobrar;
d) Inventarios;
e) Propiedades, planta y equipo;
f) Propiedades de inversión;
g) Activos intangibles;
h) Cuentas por pagar;
i) Provisiones;
j) Beneficios a los empleados;

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

a) la naturaleza y la liquidez de los activos;
b) la función de los activos dentro de la empresa; y
c) los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Adicionalmente, la empresa presentará en el estado de situación financiera, a continuación de los activos, pasivos y patrimonio, los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales.

Distinción de partidas corrientes y no corrientes

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Activos corrientes y no corrientes

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. clasificará un activo, como corriente cuando
a) espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación (este último es el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo);
b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
d) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. clasificará todos los demás activos como no corrientes.

En todos los casos, la empresa clasificará los activos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

Pasivos corrientes y no corrientes

La empresa clasificará un pasivo como corriente cuando:
a) espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o c) no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.
En todos los casos, la empresa clasificará los pasivos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, desagregaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas

según las operaciones de la empresa. Para el efecto, tendrá en cuenta los requisitos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.
El nivel de información suministrada variará para cada partida; así, por ejemplo:
a) Las partidas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión se desagregarán según su naturaleza.
b) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar de clientes comerciales, partes relacionadas y otros importes.
c) Los inventarios se desagregarán en bienes producidos, mercancías en existencia, inventarios de prestadores de servicios, materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, inventarios en tránsito e inventarios en poder de terceros.
d) Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por litigios y demandas, garantías y el resto.
e) Las cuentas por pagar se desagregarán en importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas y otros importes.
f) Los componentes del patrimonio se desagregarán en capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio, impactos por la transición al nuevo marco normativo, así como ganancias o pérdidas por operaciones específicas que de acuerdo con las normas se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral.

Estado del resultado integral
El estado de resultado integral presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la empresa, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Además, muestra de forma separada, la información correspondiente al resultado del periodo, al otro resultado integral y al resultado integral total.

Información a presentar en el estado de resultado integral
En el estado del resultado integral, se presentará lo siguiente:
a) el resultado del periodo, el cual corresponde al total de los ingresos menos los gastos y costos, excluyendo los componentes del otro resultado integral;
b) el otro resultado integral, el cual comprende las partidas de ingresos y gastos que no se reconocen en el resultado del periodo; y
c) el resultado integral del periodo, es decir, la suma del resultado del periodo más el otro resultado integral. La empresa presentará el resultado integral total para un periodo en un único estado de resultado integral, en el cual se presentarán tanto las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el resultado del periodo como las partidas reconocidas en el patrimonio que deban presentarse en el otro resultado integral.
La empresa presentará en el estado de resultado integral, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender el rendimiento financiero de la empresa.
La empresa no presentará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultado integral o en las notas.

Información a presentar en la sección del resultado del periodo o en las notas

La empresa presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en su función dentro de la empresa. Según esta clasificación, como mínimo, la empresa presentará su costo de ventas separado de otros gastos. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la empresa revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, la empresa revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

a) los ingresos de actividades ordinarias;
b) la disminución de los inventarios hasta su valor neto realizable o la disminución de los elementos de propiedades, planta y equipo; activos intangibles o propiedades de inversión, hasta su importe recuperable, así como la reversión de tales disminuciones;
c) las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos;
d) las disposiciones de inversiones;
e) la participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos;
f) los ingresos y gastos financieros;
g) los beneficios a empleados;
h) la constitución de provisiones y las reversiones de las mismas;
i) los pagos por litigios;
j) las depreciaciones y amortizaciones; y
k) el gasto por impuestos.

Información a presentar en la sección del otro resultado integral o en las notas

En la sección del otro resultado integral, se presentarán las partidas para los importes del otro resultado integral del periodo clasificadas por naturaleza, diferenciando las que de acuerdo con otras normas no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo de aquellas que se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo cuando se cumplan las condiciones específicas.

La empresa revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada partida del otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación, en el estado de resultado integral o en las notas. Para tal efecto, la empresa podrá presentar las partidas de otro resultado integral a) netas de los efectos fiscales relacionados o b) antes de los efectos fiscales relacionados mostrando por separado el importe acumulado del impuesto a las ganancias relacionado con esas partidas.

Adicionalmente, se revelarán los ajustes por reclasificación relacionados con los componentes de otro resultado integral.

Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio incluirá la siguiente información:

a) cada partida de ingresos y gastos del periodo que se haya reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras normas, y el total de estas partidas;

b) el resultado del periodo mostrando, de forma separada, los importes totales atribuibles a las participaciones no controladoras y a la entidad controladora;

c) los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio; y

d) una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo que revele por separado, los cambios resultantes del resultado del periodo, del otro resultado integral y de las transacciones con los propietarios mostrando por separado, las contribuciones realizadas por los propietarios, las distribuciones y los cambios en las participaciones de propiedad en controladas que no den lugar a una pérdida de control (lo anterior, para cada componente del patrimonio).

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas

La empresa presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, un desglose por partida del otro resultado integral, el valor de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo y el valor de los dividendos por acción.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la empresa, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, será equivalente al efectivo:

a) las inversiones que tengan vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;

b) las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso; y

c) los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento, que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la empresa.

La empresa definirá la política para identificar el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Presentación
Para la elaboración y presentación del estado de flujos de efectivo, la empresa realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación, atendiendo la naturaleza de estas.

Actividades de operación
Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la empresa, así como otras actividades que no puedan calificarse como de inversión o financiación.
Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:
a) los recaudos en efectivo procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios;
b) los recaudos en efectivo procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias;
c) los pagos en efectivo a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
d) los pagos en efectivo a los empleados;
e) los pagos en efectivo a las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas;
f) los pagos y devoluciones en efectivo de impuestos sobre las ganancias, a menos que estos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación; y
g) los recaudos y pagos en efectivo derivados de la resolución de litigios.
Los flujos de efectivo derivados de las actividades de operación se presentarán por el método directo, según el cual se presentan, por separado, las principales categorías de recaudos y pagos en términos brutos.

Actividades de inversión
Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo.
Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:
a) los pagos en efectivo por la adquisición de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo, incluidos aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidas por la empresa para sí misma;
b) los recaudos en efectivo por ventas de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo;
c) los pagos en efectivo por la adquisición de instrumentos de deuda o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como las participaciones en negocios conjuntos;
d) los recaudos en efectivo por la venta y reembolso de instrumentos de deuda o de patrimonio emitidos por otras entidades, así como las participaciones en negocios conjuntos;
e) los préstamos a terceros, distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras;

f) los recaudos en efectivo derivados del reembolso de préstamos a terceros, distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras;
g) los pagos en efectivo derivados de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación; y
h) los recaudos en efectivo procedentes de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.
Cuando un contrato se trate contablemente como cobertura de una posición comercial o financiera determinada, sus flujos de efectivo se clasificarán de la misma forma que los procedentes de la posición que se esté cubriendo.

Actividades de financiación
Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la empresa.
Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:
a) los recaudos en efectivo procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de patrimonio;
b) los pagos en efectivo realizados a los propietarios por adquirir o recomprar las acciones de la empresa;
c) los recaudos en efectivo procedentes de la emisión de títulos, de la obtención de préstamos y de otros fondos, ya sea a corto o largo plazo;
d) los reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y
e) los pagos en efectivo realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

Intereses y dividendos.
Las empresas financieras clasificarán los intereses pagados y recibidos como flujos de efectivo por actividades de operación, los dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de inversión, y los dividendos pagados como actividades de financiación.
Por su parte, las empresas no financieras clasificarán y revelarán de forma separada los intereses y dividendos pagados como flujos de efectivo por actividades de financiación, y los intereses y dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de inversión.

Otra información a revelar
La empresa revelará la siguiente información:
a) los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo;
b) una conciliación de los saldos del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de situación financiera; sin embargo, no se requerirá que la empresa presente esta conciliación

si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe descrito en el estado de situación financiera;
c) cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado;
d) las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo; y
e) un informe en el cual se desagregue, por un lado, la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, por el otro, la información correspondiente a recursos de uso restringido en forma comparativa con el periodo anterior.

Notas a los estados financieros
Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

Estructura.
Las notas a los estados financieros incluirán lo siguiente:
a) información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;
b) información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros;
c) información comparativa mínima respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente; y
d) información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.
La empresa presentará las notas de forma sistemática; para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

Revelaciones
La empresa revelará la siguiente información:
a) La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto, indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico, e identificará los órganos superiores de dirección y administración, y la entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.
b) La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

c) Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.
d) Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.
e) Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable.
f) Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.
g) La información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que aplican para gestionar el capital. Con este fin, se revelará lo siguiente:

- información cualitativa sobre sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital que incluya una descripción de lo que la empresa considere capital a efectos de su gestión; la naturaleza de requerimientos externos de capital a los cuales la empresa esté sujeta y la forma en que estos se incorporen en la gestión de capital; y una descripción de la manera como la empresa cumpla sus objetivos de gestión de capital;
- datos cuantitativos resumidos acerca de lo que la empresa gestione como capital;
- cumplimiento, durante el periodo, de cualquier requerimiento externo de capital al cual esté sujeta; y
- consecuencias del incumplimiento con alguno de los requerimientos externos de capital impuestos.

Así mismo, la empresa revelará lo siguiente:

a) el valor de los dividendos, propuestos o anunciados antes de que los estados financieros se hayan autorizado para su publicación, que no se hayan reconocido como distribución a los propietarios durante el periodo, así como los importes correspondientes por acción; y

b) el valor de cualquier dividendo preferente de carácter acumulativo que no se haya reconocido.

Estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo

El estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo presenta en forma clasificada, resumida y consistente, los efectos que se generan por la aplicación retroactiva de un

cambio en una política contable, la reexpresión retroactiva por la corrección de un error o la reclasificación de una partida.

Presentación

La empresa presentará en el estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo, la información correspondiente al cierre del periodo actual, al cierre del periodo anterior reexpresado y al inicio del periodo anterior reexpresado.

Revelaciones

Para efectos de revelación de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores, la empresa aplicará los criterios contenidos en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.
Cuando se reclasifiquen partidas, la empresa revelará, en la medida en que sea practicable y de forma comparativa, a) la naturaleza de la reclasificación, b) el valor de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado y c) la razón de la reclasificación.

Cuando sea impracticable realizar la reclasificación de los valores comparativos, la empresa revelará la razón para no reclasificar los valores y la naturaleza de los ajustes que se habrían tenido que hacer si los valores se hubieran reclasificado.

5.17. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

5.17.1. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública serán aplicadas por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que la empresa, considerando lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Subred Integrada de Servicios de

Salud Norte E.S.E, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E cambiará una política contable cuando se realice una modificación en el Régimen de Contabilidad Pública o cuando, en los casos específicos que el mismo permita, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el Régimen de Contabilidad Pública se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte. Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del Régimen de Contabilidad Pública adopte la empresa, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, que la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, ajustará los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.

Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada periodo específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable (el cual puede ser el inicio del propio periodo corriente) y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente por la aplicación de una nueva política contable a todos los periodos anteriores, la empresa ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, es decir, a partir de la fecha en que se cambie la política.

El cumplimiento de un requisito será impracticable cuando la empresa no pueda satisfacerlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Así, para un periodo anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si los efectos de la aplicación retroactiva no son determinables; o si la aplicación retroactiva implica establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo.

También será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si requiere estimaciones de importes significativos y si es imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que a) suministre evidencia de las circunstancias existentes en la fecha en que tales importes se reconocieron o midieron, o la correspondiente información se reveló; y b) hubiera estado disponible cuando los estados financieros de los periodos anteriores se autorizaron para su publicación.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E haga un cambio en las políticas contables, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:

a) la naturaleza del cambio;
b) las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuye a la representación fiel y suministra información relevante;
c) el valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el periodo actual, como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable; y
d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.

5.17.2. CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas.

El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información contable. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Un cambio en una estimación contable es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo. Estos cambios se producen tras la evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros si el cambio afecta a todos ellos. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

Cuando la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, adopte un cambio en una estimación contable, revelará:

a) la naturaleza del cambio
b) el valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros.
c) la justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.

5.17.3. CORRECCIÓN DE ERRORES

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva reexpresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo

para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la empresa corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su reexpresión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores, sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, efectúe una corrección de errores revelará:

a) La naturaleza del error de periodos anteriores;
b) El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible);
c) El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y
d) Una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

5.18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE

5.18.1. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe por parte de los diferentes usuarios que tengan por normatividad conocimiento de los mismos.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

5.18.2. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE QUE IMPLIQUE AJUSTE

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos son los siguientes: la resolución de un litigio judicial que confirme que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, tenía una obligación presente al final del periodo contable; la recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido; la determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas; la determinación de la participación en las ganancias o en el pago de incentivos a los empleados que la empresa deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha; y el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

5.18.3. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE QUE NO IMPLICAN AJUSTE

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después del mismo y que por su materialidad serán objeto de revelación.

Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad son los siguientes: la reducción en el valor de mercado de las inversiones; el inicio de un proceso de combinación de negocios o la disposición de una controlada; otras disposiciones de activos o la expropiación de activos por parte del gobierno; las compras significativas de activos; la ocurrencia de siniestros; el anuncio o comienzo de reestructuraciones; la decisión de la liquidación o cese de actividades de la empresa; las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio; las diferencias en las tasas o leyes fiscales, aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado; el otorgamiento de garantías; y el inicio de litigios.

5.18.4. REVELACIONES

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, revelará en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizará en función de la información recibida.

Así mismo, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E revelará la siguiente información:

a) La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros,
b) el responsable de la autorización,
c) la existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado,
d) la naturaleza de los eventos que no implican ajuste, y
e) la estimación del efecto financiero de los eventos que no implican ajuste o la aclaración de que no es posible hacer tal estimación

Documento elaborado por: Consultora Empresarial García SAS para uso exclusivo de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E.

Gerente de proyecto: Carmen Elisa García Jiménez – Contadora Pública Especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría.

Nota: Toda la información contenida en el presente documento tiene derechos reservados de autor y está totalmente prohibida su copia parcial o total o uso indiscriminado del mismo sin previo consentimiento.

T.P. 108.728-T.