

POLÍTICA CONTABLE PARA LA TOMA FÍSICA DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIO DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E

Accounting Policy For The Physical Taking of the Fixed Assets of the Company
Integrated Subnetwork of Health Service Centro Oriente E.S.E

Fecha :30 DE MAYO DE 2024

Nelly Camila López Mendoza *
Karen Paola Hernández Torres **

Resumen

Las empresas enfrentan el desafío de gestionar adecuadamente sus activos fijos, sobre todo en el sector salud, donde la precisión y la transparencia son cruciales para mantener la eficiencia operativa y garantizar la calidad del servicio, el objetivo principal del presente estudio es establecer la política contable adecuada para la realización de la toma física de activos fijos de la empresa Subred Integrada de Servicio de Salud Centro Oriente, puesto que la empresa no cuenta con un procedimiento estandarizado para manejo de la entidad en este caso del sector público, la metodología es de enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, se llevará a cabo un análisis de los procedimientos contables actuales de la empresa en relación con la toma física de los activos fijos. Se realizarán entrevistas con el personal involucrado en la gestión de activos, se revisarán los registros contables y se compararán con las mejores prácticas y normativas contables, relevantes. Con base en este análisis, se propone una política contable detallada que aborde los desafíos específicos de la toma física de activos fijos en el contexto de la empresa.

Palabras Clave: Política contable, Toma Física, Sector Salud, Activos Fijos, Normas Contables

Abstract

Companies face the challenge of properly managing their fixed assets, especially in the health sector, where precision and transparency are crucial to maintain operational efficiency and guarantee service quality. The main objective of this study is to describe the policy existing accounting system for carrying out the physical acquisition of fixed assets of the company Subred Integrada de Servicio de Salud Centro Oriente, since the company does not have a standardized procedure for managing the entity in this case of the public sector, the methodology is Qualitative, descriptive approach, an analysis of the company's current accounting procedures will be carried

*, 1090506604, Universidad de Pamplona CREAD Cúcuta, Email nelly.lopez2@unipamplona.edu.co

*1090491537, Universidad de Pamplona CREAD Cúcuta, Email karen.hernandezkar@unipamplona.edu.co

out in relation to the physical taking of fixed assets. Interviews will be conducted with personnel involved in asset management, accounting records will be reviewed and compared with relevant accounting best practices and regulations. Based on this analysis, a detailed accounting policy is proposed that addresses the specific challenges of physically taking fixed assets in the context of the company.

Key words: Accounting policy, Physical Takeover, Health Sector, Fixed Assets, Accounting Standards.

Introducción

La globalización ha generado una apertura de mercados para las organizaciones, impulsando cambios macroeconómicos como la implementación de tratados de libre comercio y la formación de bloques económicos. Estos cambios han permitido a las empresas reducir o eliminar aranceles y facilitar la transferencia tecnológica. En el ámbito de la gestión contable y administrativa de las entidades públicas, la toma física de los activos fijos juega un papel importante para garantizar la transparencia, el control adecuado de los recursos y el cumplimiento de las normativas vigentes (Tórres ,pag, 75, 2022).

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) significó un cambio fundamental para las organizaciones, alterando la manera en que solían presentar la información contable y financiera. Antes de la Ley 1314 de 2009, solían emitir sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Colombia (Ruiz, 2018). La adopción de estas normas refleja la necesidad de las empresas de establecer políticas contables para respaldar la correcta contabilización de cada transacción económica.

En este enfoque, la empresa Subred Integrada De Servicio De Salud Centro Oriente E.S.E se encuentra en la necesidad de establecer una política contable clara y específica para llevar a cabo este procedimiento de manera eficiente. El propósito principal de este estudio es detallar la política contable que dirigirá la toma física de los activos fijos en esta empresa, la cual actualmente carece de un procedimiento estandarizado para la gestión de los bienes propios de entidades públicas. Para lograr este objetivo, se empleó una metodología cualitativa que permitió analizar y comprender los diversos aspectos relacionados con la gestión de los activos fijos. Se llevó a cabo un análisis de los procedimientos contables vigentes de la empresa respecto a la toma física de los activos fijos. Además, se realizaron entrevistas con el personal encargado de la gestión de activos, se examinaron los registros contables y se compararon con las mejores prácticas y normativas contables pertinentes. Basándose en las evidencias recopiladas, se realizó un análisis de los resultados para identificar áreas de mejora y diseñar una política contable adaptada a las necesidades y características específicas de la empresa. Se hizo referencia al "Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales" como guía para el desarrollo de la política contable propuesta.

1. Problema de investigación

¿Cuál es el marco normativo técnico utilizado para formular una propuesta de política contable para la toma de activos fijos en la empresa Subred Integrada De Servicio De Salud Centro Oriente E.S.E?

2. Marco teórico

En el contexto dinámico de la contabilidad empresarial, la gestión eficaz de los activos fijos es un elemento fundamental para asegurar la estabilidad financiera y la transparencia en la presentación de estados financieros, la correcta contabilización y gestión de los activos fijos reviste una importancia crucial, dado su impacto directo en la prestación de servicios de calidad a la comunidad.

El presente marco teórico tiene como objetivo proporcionar una base sólida para el entendimiento de la funcionalidad de una política contable específica destinada a optimizar el proceso de toma física de los activos fijos. A través de una revisión exhaustiva de la literatura contable, normativa vigente y mejores prácticas en el ámbito de la contabilidad de activos fijos, se busca establecer un marco conceptual que permita abordar de manera efectiva los desafíos inherentes a la gestión de estos recursos en el contexto particular de una institución de salud.

2.1 Activos fijos y su importancia en el contexto contable.

Los activos fijos representan una parte fundamental en el balance contable de una empresa, ya que son los bienes tangibles que posee y utiliza en sus operaciones a largo plazo. Estos activos incluyen propiedades, planta y equipo, como edificios, maquinaria, vehículos y terrenos. Su importancia radica en que proporcionan la infraestructura necesaria para que la empresa pueda llevar a cabo sus actividades productivas y generar ingresos de manera continua. Además, los activos fijos tienen un impacto significativo en la capacidad de la empresa para generar valor y mantener su competitividad en el mercado (Bogdanski , Santana Erizalde, & Portillo, 2016)

Desde el punto de vista contable, los activos fijos se registran en el balance de la empresa a su costo original, y luego se deprecian a lo largo de su vida útil para reflejar su deterioro y desgaste con el tiempo (Loyola & Cisneros, 2020). Este proceso de depreciación permite distribuir el costo de los activos fijos a lo largo de su vida útil, lo que ayuda a suavizar el impacto en los estados financieros y a reconocer de manera más precisa los gastos relacionados con el uso de estos activos (Horngren, Harrison, & Oliver, 2017).

Además, la correcta valoración y gestión de los activos fijos son esenciales para cumplir con los principios contables y las regulaciones financieras, así como para proporcionar información precisa y transparente a los inversionistas y otras partes interesadas (Warren, Reeve, & Duchac, 2017).

La importancia de los activos fijos en el contexto contable radica en varios aspectos fundamentales:

Base para las operaciones comerciales: Los activos fijos proporcionan la infraestructura y los recursos necesarios para que una empresa pueda llevar a cabo sus operaciones comerciales de manera efectiva y eficiente. Por ejemplo, una fábrica requiere maquinaria y equipo para producir bienes, mientras que una empresa de transporte necesita vehículos para entregar productos (Anaya, 2016).

Generación de ingresos a largo plazo: Los activos fijos son elementos clave en la generación de ingresos de una empresa a lo largo del tiempo. A través de su uso continuo en las operaciones comerciales, estos activos contribuyen a la capacidad de la empresa para producir bienes o

servicios que se venden en el mercado, generando así ingresos recurrentes (Rajadell, Oriol , & Simó, 2014).

Valoración y registro contable: Los activos fijos se registran en los estados financieros de la empresa a su costo original, y luego se deprecian a lo largo de su vida útil para reflejar su desgaste y deterioro. La correcta valoración y registro de estos activos son esenciales para mantener la integridad y la transparencia de los estados financieros de la empresa (Boboy & Teca, 2010).

Cumplimiento de normativas contables y financieras: Las normativas contables exigen que las empresas registren y divulguen adecuadamente sus activos fijos en sus estados financieros. Esto garantiza que los inversores, los reguladores y otras partes interesadas tengan una comprensión clara de los activos tangibles de la empresa y su contribución a su desempeño financiero (Anaya Tejeiro, 2016).

2.2 Proceso de toma física de activos fijos

El proceso de toma física de activos fijos es crucial para las empresas, ya que permite mantener un control preciso sobre sus bienes tangibles. De acuerdo a lo que expresa Vinuesa, (2016) Esta tarea implica la verificación física de los activos registrados en los libros contables con su existencia real en el lugar designado. Para garantizar su efectividad, el proceso suele seguir una serie de pasos meticulosos y se apoya en diversas tecnologías y herramientas de gestión.

En primer lugar, es fundamental establecer un plan detallado que incluya la frecuencia y el alcance de las tomas físicas. Esta planificación debe considerar la naturaleza de los activos, su ubicación y su valor relativo. Además, se deben designar equipos o equipos encargados de llevar a cabo las tomas físicas, así como establecer protocolos claros para la documentación y comunicación de los resultados (Gallego & Villa, 2015).

Una vez establecido el plan, se procede a la ejecución de la toma física. Esto implica la visita a cada ubicación donde se encuentren los activos fijos y la comparación de los datos físicos con los registros contables. Es importante utilizar tecnologías como códigos de barras, RFID (identificación por radiofrecuencia) o sistemas de escaneo para agilizar y mejorar la precisión del proceso (Hernández, Ramirez, & Cornelio, 2019).

Una vez completada la toma física, se procede a reconciliar las discrepancias entre los registros contables y la realidad física. Esto puede implicar ajustes en los libros contables para reflejar con precisión la situación de los activos. Es crucial documentar cualquier diferencia significativa y seguir protocolos establecidos para la resolución de discrepancias, que pueden incluir auditorías adicionales o investigaciones internas.

2.3 Políticas contables

Las políticas contables son un conjunto de directrices y procedimientos establecidos por una organización para guiar la preparación y presentación de sus estados financieros. Estas políticas definen cómo se reconocen, valoran, presentan y revelan las transacciones financieras y eventos en los registros contables de la empresa. En esencia, representan el marco normativo interno que determina cómo se lleva a cabo la contabilidad en una entidad.

Según Callay, (2019) Estas políticas son fundamentales para garantizar la coherencia, transparencia y comparabilidad en la información financiera de una empresa a lo largo del tiempo y en relación con otras organizaciones. Establecen los principios y criterios que rigen la toma de decisiones contables, así como los métodos de medición y valuación de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Por otro lado, Arevalo & Segura, (2020) muestran que, Las políticas contables abarcan una amplia gama de áreas contables, incluidas la depreciación de activos fijos, el reconocimiento de ingresos, el tratamiento de costos de inventario, entre otros. Su adecuada aplicación garantiza que los estados financieros reflejen con precisión la situación financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de la empresa, proporcionando información útil para la toma de decisiones tanto internas como externas.

Es importante que estas políticas sean consistentes con los principios contables generalmente aceptados y con las normativas regulatorias aplicables en el país o industria donde opera la empresa. Además, deben ser revisadas y actualizadas periódicamente para asegurar su relevancia y conformidad con los cambios en el entorno empresarial y normativo. En resumen, las políticas contables son un pilar fundamental de la contabilidad de una organización, proporcionando el marco necesario para una adecuada gestión y presentación de la información financiera.

2.4 Regulaciones contables y normas internacionales

Las regulaciones contables y las normas internacionales son instrumentos fundamentales en el ámbito de la contabilidad para garantizar la uniformidad, transparencia y comparabilidad en la presentación de la información financiera de las organizaciones.

2.4.1 Regulaciones Contables

Estas son normativas emitidas por autoridades gubernamentales o entidades reguladoras dentro de un país específico. Estas regulaciones establecen los principios, procedimientos y requisitos que las empresas deben seguir al preparar y presentar sus estados financieros. Las regulaciones contables pueden variar de un país a otro y su cumplimiento es obligatorio para todas las entidades sujetas a su jurisdicción. En Colombia, por ejemplo, las regulaciones contables son emitidas por la Contaduría General de la Nación y pueden incluir decretos, resoluciones y circulares que regulan aspectos específicos de la contabilidad (Arevalo Miranda & Segura Silva, 2020).

2.4.2 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Las NIIF son un conjunto de estándares contables internacionales desarrollados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el objetivo de estandarizar la presentación de la información financiera a nivel global. Las NIIF establecen principios y criterios contables que deben seguir las empresas al preparar sus estados financieros, con el fin de garantizar su comparabilidad y comprensión por parte de los usuarios de la información financiera en diferentes países. Las NIIF son utilizadas por empresas de todo el mundo y su adopción es obligatoria en muchos países, incluyendo Colombia, donde son aplicadas mediante la convergencia a las normas internacionales (Boboy & Teca, 2010).

2.4.3 Normas Internacionales de contabilidad para el Sector Público (NICSP)

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) son un conjunto de directrices que ofrecen instrucciones sobre la contabilidad y la elaboración de informes financieros en el ámbito gubernamental. Su propósito es asegurar que la información financiera en las entidades gubernamentales sea transparente, comparable y de alta calidad.

Norma internacional de contabilidad del sector público—NICSP 19

El objetivo de esta Norma es definir provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, especificando cuándo deben ser reconocidos, cómo deben ser valuados y qué información debe ser revelada sobre ellos en los estados financieros. Además, requiere revelar información sobre pasivos y activos contingentes en las notas a los estados financieros para que los usuarios comprendan su naturaleza, calendario de vencimiento y montos. El alcance de la Norma incluye la aplicación a provisiones, pasivos y activos contingentes en estados financieros basados en acumulación (o devengo), exceptuando ciertos casos (Ministerio de Industria y Turismo, 2013):

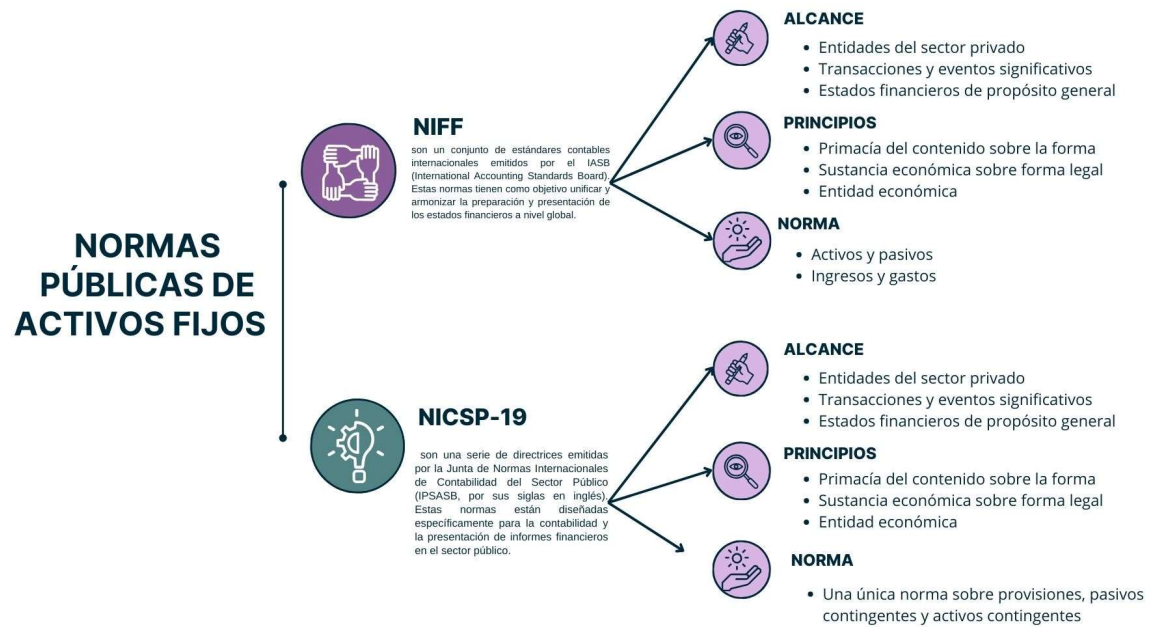
- Provisiones y pasivos contingentes relacionados con beneficios sociales que la entidad otorga sin recibir una contraprestación aproximadamente igual al valor de los bienes y servicios suministrados.
- Instrumentos financieros valuados según su valor razonable.
- Provisiones y pasivos contingentes de contratos pendientes de ejecución, excluyendo aquellos en los que el contrato sea oneroso y esté sujeto a otras estipulaciones.
- Pasivos contingentes de compañías de seguros derivados de pólizas de asegurados.
- Aquellos tratados por otras Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

La presente Norma es de aplicación para todas las entidades del sector público, excepto en las Empresas Públicas.

Las Empresas Públicas (EPS) deberán aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC). La Guía N° 1 del Comité del Sector Público, Presentación de Información Financiera por las Empresas Públicas, señala que las NICS son de aplicación para todas las organizaciones empresariales, sin importar que éstas pertenezcan al sector privado o al sector público. Por ello, la Guía N° 1 recomienda que las EPs presenten sus estados financieros de acuerdo, en todos los aspectos materiales, con las NICS.

La presente Norma es aplicable a instrumentos financieros (incluyendo garantías) no registrados a valor razonable. La presente Norma es aplicable a las provisiones, pasivos y activos contingentes de las entidades de seguros, exceptuando los que provengan de contratos con los asegurados.

Figura 1 Estructura General de las NIFF Y las NICSP-19



Fuente: Elaboración propia

3. Metodología

3.1 Tipo de investigación

El estudio se llevó a cabo el tipo cualitativo, el cual, según Hernández y Mendoza (2018), implica una investigación sistemática de un fenómeno, basándose en la revisión de información verbal o escrita. Su objetivo principal es describir e interpretar la realidad a partir de los elementos percibidos en el fenómeno estudiado. En este sentido, la investigación adoptó este enfoque para recopilar y analizar la información proporcionada por la Subred Integrada, contrastándola con los principios, reglas y procedimientos necesarios para elaborar una política contable de activos fijos. El propósito de este enfoque es profundizar en los resultados, generando información útil y confiable para la toma de decisiones futuras.

3.2 Diseño de investigación

La investigación propuesta adopta un enfoque documental, como lo señalan Hernández y Mendoza (2018), La metodología documental es una estrategia de investigación que se propone examinar un fenómeno mediante el análisis, evaluación y contraste de distintas fuentes de información¹. Aunque cada investigación documental posee sus particularidades, en términos generales, sigue una metodología que incluye: recopilación de fuentes, evaluación de fuentes, comparación del material, análisis del material, Formulación de conclusiones” de acuerdo a esto se realizó recolección de informes de la empresa, la revisión y análisis de guías y orientaciones técnicas relacionadas con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC), y el uso de técnicas de investigación como la observación y la revisión documental.

3.3 Instrumento de recolección de datos

Observación directa: La aplicación de la técnica de observación directa en la investigación brindó una mayor credibilidad al proceso, al facilitar la obtención de información de manera directa y confiable de la empresa Cartonera Nacional S.A. Esta metodología se ejecutó de manera sistemática y controlada, siguiendo un procedimiento ordenado que garantizaba la integridad de los datos recopilados. Además, se respetaron rigurosamente los principios éticos, incluyendo el anonimato y la confidencialidad de la información proporcionada, lo que fortaleció la validez y la fiabilidad de los resultados obtenidos en el estudio (Boboy & Teca, 2010).

Análisis documental: El análisis de documentos fue una técnica empleada en el estudio, la cual implicó examinar la información escrita proporcionada por la empresa, incluyendo el organigrama, el manual de políticas contables, el procedimiento de activos fijos y el reporte de inventario de activos fijos. Además, se llevó a cabo una revisión bibliográfica relacionada con la política contable de activos fijos, lo que permitió recopilar información relevante para la formulación del problema de investigación.

4. Resultados de investigación

4.1 Procedimientos para la toma de activos físicos en la empresa Subred Integrada de Servicio de Salud Centro Oriente E.S.E

Una vez se hace el proceso de observación y entrevistas a los funcionarios encargados del proceso de activos de la empresa, a continuación, se describe uno a uno los procesos que se llevan a cabo en la empresa en lo correspondiente a la manera en cómo se adquieren los activos, los formatos y actas entrega y recepción de los mismo, el sistema de procesamiento de información y la periodicidad en que se llevan a cabo los inventarios.

El análisis acá presente se hizo con base en la Norma Internacional NIC 16 Propiedad de Planta y Equipo, de manera que se mostrará el cumplimiento o no de cada uno de los parámetros establecidos en la misma.

4.1.1 Reconocimiento Inicial

El reconocimiento de las propiedades, planta y equipo como activos se basa en dos criterios principales: la probabilidad de que futuros beneficios económicos fluyan a la entidad y la capacidad de medir de manera confiable el costo del activo. Este proceso implica un procedimiento meticuloso para garantizar que los activos se registren adecuadamente en los libros contables de la institución.

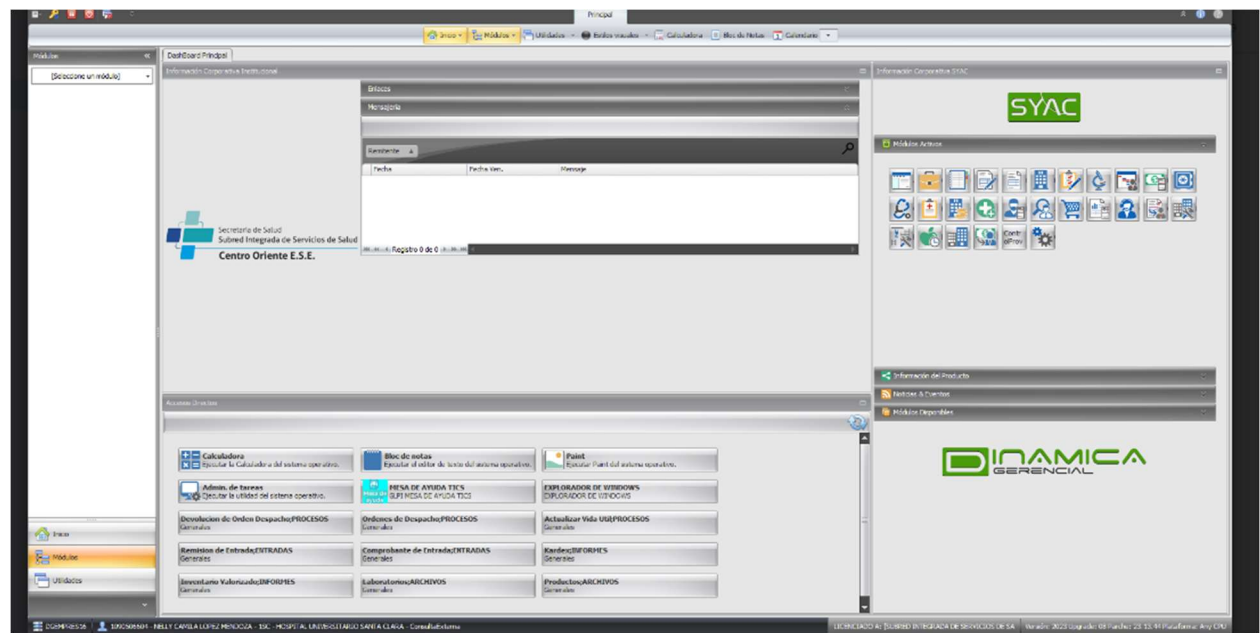
Cuando una entidad adquiere activos fijos, ya sea a través de compras directas o mediante donaciones, es fundamental documentar adecuadamente esta transacción. En el caso de compras, se suelen emitir órdenes de compra que detallan los bienes adquiridos, sus características y su valor. Por otro lado, cuando se reciben donaciones, especialmente en el contexto universitario donde las instituciones pueden recibir donaciones a cambio de servicios como prácticas estudiantiles, se deben generar registros que reflejen esta transacción de manera clara y transparente.

Una práctica común en este proceso es la elaboración de actas de entrega, que detallan la recepción de los activos, incluyendo su tipo, características, valor y cualquier otra información relevante. Estas actas sirven como evidencia de la adquisición del activo y son fundamentales para el registro adecuado en el sistema de información de la empresa.

Es importante destacar que toda esta información debe ingresar de manera precisa y oportuna en el sistema de información de la entidad. Este sistema es una herramienta crucial que permite a la empresa gestionar eficientemente sus activos fijos, mantener un registro actualizado de su valor y estado, y cumplir con los requisitos contables y normativos correspondientes. La figura mencionada probablemente ilustra cómo se integra esta información en el sistema de información de la empresa para su gestión y seguimiento adecuados.

Figura 2.

Sistema de información donde se consignan los activos fijos de la empresa



Fuente: Empresa Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente E.S.E

Figura 3

Formatos de legalización de activos

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E APOYO - GESTION RECURSOS FISICOS FORMATO LEGALIZACIÓN INVENTARIO DE BIENES									
FECHA		UNIDAD		DEPARTAMENTO		PROCESO		PLANTA/OPS	
AREA		NOMBRE RESPONSABLE							
No. IDENTIFICACION									
ITEM	No. PLACA	NOMBRE DEL BIEN	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO (B-B-M)	CANT	OBSERVACIONES
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									

Fuente: Empresa Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente E.S.E

4.2.2. Medición posterior

Después del proceso inicial de reconocimiento, los activos de propiedades, planta y equipo, también conocidos como activos fijos, se valoran de dos maneras principales dentro de la empresa: al costo o al valor razonable menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Esta elección se basa en las políticas contables de la empresa y las regulaciones aplicables. El método de costo implica registrar los activos al precio de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para su funcionamiento y ubicación. Por otro lado, el valor razonable menos depreciación y deterioro refleja el valor de mercado actual del activo, ajustado por la depreciación y las pérdidas por deterioro acumuladas.

La decisión entre estos enfoques puede depender de factores como las regulaciones contables, la naturaleza y vida útil del activo, así como la estabilidad del mercado y las políticas de gestión de riesgos de la empresa. Es importante destacar que la medición de activos fijos no es estática y puede ajustarse periódicamente para reflejar cambios en las condiciones del mercado y en la utilización del activo a lo largo del tiempo.

4.1.1 Toma de muestra física

La toma de muestra fija se da de acuerdo a lo establecido en según la Resolución CDC000001 de 2019, que establece el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para las Entidades de Gobierno Distritales, adoptado por las Empresas Sociales del Estado del Distrito Capital, se detalla el proceso de toma física de bienes en cumplimiento del numeral 4 "PERMANENCIA DE LOS BIENES Y SU MEDICIÓN POSTERIOR". Específicamente, el apartado 4.2 "Toma Física de Bienes" describe en un informe cómo se llevó a cabo este proceso en la Subred Centro Oriente E.S.E, con el objetivo de asegurar la precisión y fiabilidad de la información financiera en los Estados Financieros de la Entidad, mediante la conciliación de los bienes físicamente presentes con las bases de datos administrativas y contables.

En la etapa de planeación, se elaboró un cronograma que estableció la fecha límite para la toma física de bienes, se definió la metodología y se identificaron los recursos físicos y humanos necesarios. Este cronograma incluyó la determinación de las ubicaciones para la toma física y se llevó a cabo un levantamiento físico utilizando medios tecnológicos si estaban disponibles.

Se determinaron las necesidades de material y personal para cada etapa del procedimiento, y se estableció un grupo de trabajo que incluyó a directores, líderes, supervisores y equipos de verificación y control. Además, se presentó el procedimiento y las necesidades al equipo técnico de la Subred para su análisis y aprobación.

En la etapa de ejecución, se socializó el procedimiento en todas las áreas administrativas y asistenciales mediante comunicados oficiales, se prepararon las herramientas necesarias y se llevó a cabo la toma física de bienes según lo programado. Se identificaron los bienes que requerían retirarse del servicio y se legalizó la toma física mediante la firma de los responsables.

Finalmente, en la etapa de cruce de información del levantamiento físico de bienes, se comparó la información obtenida con la registrada en el sistema de Activos Fijos, identificando las diferencias iniciales (faltantes o sobrantes) y llevando a cabo el cruce por número de placa, serie, marca, modelo o descripción según la disponibilidad de datos.

4.1.4 Identificación de inconvenientes y posibles contingencias que se presentaron al realizar el procedimiento.

Se pueden presentar diversos inconvenientes y contingencias durante la ejecución del procedimiento:

- Dificultades en identificar los bienes físicos a retirar debido a falencias en los registros, como falta de plaquetización adecuada o datos incompletos.
- Posible falta de personal disponible en los tiempos establecidos, lo que podría causar demoras en las actividades.
- Carencia de recursos físicos y humanos suficientes para llevar a cabo todas las actividades del procedimiento.
- Falta de documentación de respaldo sobre el traslado o retiro de bienes entre tomas físicas anteriores y la actual.
- Problemas de acceso a áreas específicas debido a políticas internas o contingencias en las áreas.

Además, se menciona un contrato de prestación de servicios que inició en noviembre de 2023 en el área de Activos Fijos. Se realizó una verificación y se encontraron 31 siniestros reportados como perdidos o hurtados durante la toma física, así como 1,174 activos bajo una resolución específica para el fortalecimiento de la infraestructura tecnológica y 505 activos de consumo controlado.

Tabla 1

Relación de activos en conciliación y activos base de excel

No. Activos conciliación	No. Activos Base de Excel
33.481	351
1.679	

Fuente: Empresa Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente E.S.E

Figura 4

Actas de entrega



ACTA DE ENTREGA
MÁQUINA PRISMAFLEX

FECHA: 05 marzo 2024

INSTITUCIÓN: GLS HEALTH & BIOTECHNOLOGY S.A.

ACTIVIDAD: Entrega Máquina PRISMAFLEX

PARTICIPANTES

Nombre	Cargo
David Lara	Ingeniero Servicio técnico GLS

OBJETIVO

Realizar la entrega de equipo biomédico de CRRT.

ACTIVIDADES

Dando cumplimiento a lo acordado entre GLS HEALTH & BIOTECHNOLOGY S.A. y el **HOSPITAL SANTA CLARA** de la ciudad de Bogotá, se procede a la entrega de una (01) máquina **PRISMAFLEX** con serie **PA31504** en calidad de CAPACITACION

ACCESORIOS	DOCUMENTOS
▪ CABLES DE ALIMENTACION (1) ▪ GANCHOS PARA BÁSCULAS (4)	▪ REGISTRO DE IMPORTACIÓN ▪ REGISTRO INVIMA ▪ CRONOGRAMA DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO ▪ FICHA TÉCNICA

Fuente: Empresa Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente E.S.E

5. Propuesta de política Contable para la toma de activos fijos basado en la Norma NIC 16.

De acuerdo a la información recopilada y teniendo en cuenta que la última toma física de activos fijos se llevó a cabo en 2020, a continuación, se propone en primer lugar la estructura que la empresa debe seguir de acuerdo a lo establecido en la norma y en segundo momento, expresarle a la empresa la importancia de llevar a cabo la nueva toma, sobre todo por lo cambios que han surgido con respecto a los bienes, las depreciaciones y las bajas que no están plasmadas en las actas.

Objetivo de la política

Esta norma establece cómo se debe contabilizar y reportar en los estados financieros las propiedades, planta y equipo de una entidad. Su objetivo es que los usuarios de los estados financieros puedan entender la inversión de la entidad en estos activos y cualquier cambio que haya ocurrido en esa inversión. Los principales desafíos en el reconocimiento contable de estos activos incluyen cómo contabilizarlos inicialmente, determinar su valor en libros y registrar adecuadamente la depreciación y las pérdidas por deterioro que puedan ocurrir.

De acuerdo a la Norma la estructura o el paso a paso que se debe hacer para cumplir con una adecuada política contable es la siguiente:

Figura 5 Estructura de la propuesta de política.



Fuente: Elaboración propia

1. **Identificación de activos elegibles:** La empresa debe identificar todos los activos que califiquen como propiedades, planta y equipo según la definición de la NIC 16. Esto incluiría equipos médicos, maquinaria de fabricación, vehículos de transporte, edificios y cualquier otro activo utilizado en las operaciones de la empresa.
2. **Reconocimiento inicial:** Cada vez que la empresa adquiera un activo nuevo que califique como propiedad, planta y equipo, debe registrar el costo del activo como parte de su inventario. Es esencial documentar adecuadamente la fecha de adquisición, el costo del activo y cualquier gasto relacionado con su puesta en marcha.
3. **Medición posterior y depreciación:** La empresa debe establecer una política de depreciación para cada activo, determinando su vida útil esperada y el método de depreciación a utilizar. Considerando que la empresa realiza inventario cada dos años, debería calcular la depreciación acumulada para cada activo hasta la fecha del último inventario y ajustarla en consecuencia. Esto garantiza que los estados financieros reflejen adecuadamente el valor contable de los activos.

La norma establece que se debe depreciar por separado cada parte significativa de un activo de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo en relación con el costo total del activo. Por ejemplo, si una entidad tiene un avión, sería apropiado depreciar por separado la estructura y los motores. Del mismo modo, si una entidad adquiere activos bajo un arrendamiento operativo del cual es arrendador, podría ser adecuado depreciar por separado las partes del costo del activo que se atribuyen a las condiciones del arrendamiento en comparación con las condiciones del mercado.

La norma establece que el costo depreciado de un activo debe distribuirse de manera sistemática a lo largo de su vida útil. Se requiere revisar el valor residual y la vida útil del activo al menos al final de cada período anual, y cualquier cambio en estas estimaciones se contabiliza como un cambio en una estimación contable. La depreciación se registra incluso si el valor justo del activo es mayor que su valor en libros, siempre que el valor residual no exceda el valor en libros. Las operaciones de reparación y mantenimiento no evitan la depreciación. El valor residual se resta del costo inicial del activo para determinar el monto depreciable, aunque a menudo el valor residual es insignificante y no afecta al cálculo. Sin embargo, si el valor residual aumenta al punto de igualar o superar el valor en libros del activo, la depreciación cesará hasta que el valor residual vuelva a ser menor que el valor en libros.

4. **Revalorización y deterioro:** Aunque la empresa realiza inventario cada dos años y tiene una guía estandarizada, es importante realizar evaluaciones periódicas de los activos para detectar posibles indicadores de deterioro o para considerar la necesidad de revalorización. Esto podría implicar la contratación de expertos externos para evaluar el valor justo de mercado de ciertos activos o la realización de evaluaciones internas más detalladas en función de cambios significativos en el entorno empresarial. La norma establece que las compensaciones recibidas de terceros por activos de propiedades, planta y equipo que hayan sufrido deterioro, pérdida o abandono se registrarán en el resultado del período cuando estas compensaciones sean exigibles. El

deterioro, pérdida o abandono de activos se considera como eventos separados de las reclamaciones por compensación de terceros, así como de cualquier compra o construcción posterior de activos para reemplazar los activos perdidos. Cada evento se contabiliza de la siguiente manera: el deterioro del valor se reconoce según la NIC 36; la baja de activos retirados se trata de acuerdo con la norma; las compensaciones de terceros se registran en el resultado cuando son exigibles; y el costo de reemplazo de activos perdidos o deteriorados se determina según la normativa vigente.

- 5. Información a revelar:** En los estados financieros, la empresa debe revelar información relevante relacionada con sus propiedades, planta y equipo. Esto incluye la base de medición utilizada, las políticas de depreciación, cualquier revalorización realizada y cualquier pérdida por deterioro reconocida. Aunque la empresa no tiene una guía estandarizada, debe desarrollar un formato de presentación de información coherente y comprensible para los usuarios de los estados financieros.

Implementar estos pasos garantizará que la empresa cumpla con los requisitos de la NIC 16 y proporcione una presentación financiera precisa y transparente de sus propiedades, planta y equipo.

Conclusiones

De acuerdo a lo evidenciado a lo largo del presente estudio se puede concluir que una política contable bien definida proporciona un marco sólido para el registro y la valoración de los activos fijos. Esto no solo cumple con los requisitos regulatorios y contables, sino que también facilita una comprensión clara de la inversión en activos y su impacto en los estados financieros. Además, una política contable coherente facilita la comparación entre períodos contables y con otras entidades, lo que es fundamental para los análisis financieros y la toma de decisiones. En el contexto de los insumos médicos, una política contable robusta garantiza la adecuada contabilización de estos activos críticos para la atención médica, lo que es esencial para una gestión eficiente de recursos en entornos de atención de la salud.

Por otro la realización periódica de tomas físicas de activos fijos es esencial para mantener la integridad de los registros contables y garantizar la precisión de los estados financieros. En el caso de insumos médicos, la frecuente toma física permite monitorear de cerca la disponibilidad y el estado de estos activos críticos. Además, una toma física regular proporciona una oportunidad para identificar posibles discrepancias entre los registros contables y la realidad física, lo que puede indicar problemas como pérdida, robo o deterioro de insumos médicos. Abordar estos problemas de manera oportuna no solo ayuda a proteger los activos y los recursos financieros de la entidad, sino que también garantiza la disponibilidad de insumos médicos para la atención de los pacientes, lo que es crucial para la calidad y la continuidad de la atención médica.

La toma física regular de activos fijos, especialmente de insumos médicos, desempeña un papel fundamental en la prevención del deterioro y la garantía de su calidad y disponibilidad. Identificar y abordar rápidamente cualquier pérdida, daño o deterioro de los insumos médicos permite a la entidad tomar medidas correctivas adecuadas, como el mantenimiento preventivo, la reparación oportuna o la reposición de los insumos. Esto no solo ayuda a minimizar las interrupciones en la prestación de servicios de salud, sino que también contribuye a la eficiencia operativa al evitar el desperdicio de recursos y optimizar el uso de insumos médicos. En última instancia, una gestión efectiva de los activos fijos en el sector de la salud no solo implica cumplir con los requisitos contables, sino también garantizar la disponibilidad y la calidad de los insumos médicos para satisfacer las necesidades de los pacientes y mejorar los resultados de salud.

Recomendaciones

Con base en la información recopilada se recomienda:

Establecer una política contable clara y coherente para la contabilización de activos fijos, especialmente en el sector de insumos médicos. Esta política debe cumplir con los requisitos regulatorios y contables, y también proporcionar una comprensión clara de la inversión en activos y su impacto en los estados financieros. Así como la implementación de un programa regular de tomas físicas de activos fijos, incluidos los insumos médicos, para mantener la integridad de los registros contables y garantizar la precisión de los estados financieros. Esto también permite monitorear la disponibilidad y el estado de los activos críticos para la atención médica.

Adoptar una estrategia proactiva de gestión de activos fijos, que incluya medidas para prevenir el deterioro, garantizar la calidad y disponibilidad de los insumos médicos, y optimizar el uso de recursos. Esto implica no solo cumplir con los requisitos contables, sino también satisfacer las necesidades de los pacientes, mejorando los resultados de salud, y proporcionar capacitación adecuada al personal involucrado en la gestión de activos fijos, especialmente en el sector de la salud, y establecer mecanismos de seguimiento para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.

Bibliografía

- Anaya Tejeiro, J. (2016). Los activos contables en una empresa. Obtenido de <https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=cH3uDAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=:+Los+activos+fijos+proporcionan+la+infraestructura+y+los+recursos+necesarios+para+que+una+empresa+pueda+llevar+a+cabo+sus+operaciones+comerciales+de+manner+efectiva+y+eficiente>
- Arevalo Miranda, G., & Segura Silva, V. (2020). NIIF 9 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3669/7/T-ULVR-3158.pdf>
- Boboy, C., & Teca, I. (2010). ANÁLISIS DEL PROCESO DE CONTROL DE LOS ACTIVOS. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/2277/1/05%20FECYT%20826TESIS.pdf>
- Bogdanski , T., Santana Erizalde, P., & Portillo, A. (2016). Contabilidad General. Obtenido de <https://books.google.com.co/books?hl=es&lr=&id=fK-nDAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=Los+activos+fijos+representan+una+parte+fundamental+en+el+balance+contable+de+una+empresa,+ya+que+son+los+bienes+tangibles+que+posee+y+utiliza+en+sus+operaciones+a+largo+plazo&o>
- Bogotá, S. J. (30 de Septiembre de 2019). *Alcaldia Mayor De Bogota*. Obtenido de <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=87123>
- Bogotá, S. J. (19 de Septiembre de 2019). *Alcaldia De Bogota*. Obtenido de Alcaldia De Bogota: <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=87123>
- Bordieu, P., & Wacquant, L. J. (1992). *And Invitation of reflexive sociology*. Chicago: The University of Chicago Press.
- C-632, D-8379 (Corte Constitucional 24 de agosto de 2011).
- Callay, I. (2019). Diseño e implementación de un manual de control interno y políticas contables. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/18863/1/72T01425.pdf>
- Gallego Arango, D., & Villa Romero, M. (2015). Mejores practicas de auditoria interna para la gestión y el control de activos fijos. Obtenido de <https://revistas.ucatolicaluisamigo.edu.co/index.php/SHA/article/view/2693>
- Hernandez Gonzalez , B., Ramirez , T., & Cornelio, M. (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202019000100128&script=sci_arttext
- Loyola, F., & Cisneros Quintalla, D. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. Obtenido de <file:///C:/Users/malej/Downloads/Dialnet-ControlYContabilizacionDeActivosFijosYSuIncidencia-7608930.pdf>

Ministerio de Industria y Turismo. (2013). https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/38_IAS37_RBV2013_part_B.pdf. Obtenido de https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/38_IAS37_RBV2013_part_B.pdf

Montaña Plata, A. (2010). *Fundamentos de derecho administrativo*. Bogotá D.C., Colombia: Universidad Externado de Colombia.

Rajadell, M., Oriol, T., & Simó, P. (2014). Contabilida General. Obtenido de <https://upcommons.upc.edu/handle/2117/21190>

Vinueza Ortiz, V. (2016). MANUAL DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS PARA LA SUBDIRECCIÓN PROVINCIAL. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5234/1/TUAEXCOMADM027-2016.pdf>