

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF Y NICSP APLICADA A LOS PASIVOS CORRIENTES
(RESOLUCIÓN 414)

JULIÁN CAMILO LEZAMA SÁNCHEZ
NANCY LORENA MOLINA FORERO
MICHELLE NATALIA VALENCIA JIMÉNEZ

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
SEDE IBAGUÉ - ESPINAL
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
COLOMBIA
2020

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF Y NICSP APLICADA A LOS PASIVOS CORRIENTES
(RESOLUCIÓN 414)

JULIÁN CAMILO LEZAMA SÁNCHEZ
NANCY LORENA MOLINA FORERO
MICHELLE NATALIA VALENCIA JIMÉNEZ

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de
Contador Público

Director:

Gerson Luis Villalba Ramirez
Mario Samuel Rodriguez Barrero

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
SEDE IBAGUÉ - ESPINAL
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
COLOMBIA
2020



IV

Atribución: Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.

AGRADECIMIENTOS

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	III
ABSTRAC	IV
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO, JUSTIFICACIÓN Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.1 Introducción.....	5
1.2 Planteamiento del problema.....	5
1.3 Justificación.....	15
1.3 Objetivos.....	20
CAPÍTULO II. MARCO DE REFERENCIA PARA EL ESTUDIO DE LAS NIC/NIIF	21
2.1 Enfoques teóricos.....	21
2.2 Antecedentes en el estudio de las NIC/NIIF	25
2.3 Marco institucional Hospital Federico Lleras	28
2.3.1 Historia	28
2.3.2 Misión y visión	28
2.3.3 Organigrama	29
2.3.4 Mapa de procesos.....	30
2.3.5 Localización	31
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA.....	33
3.1 Enfoques metodológicos	33
3.2 Fuentes de información	33
3.3 Proceso metodológico.....	34
3.3.1 Fase I: Identificación de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al reconocimiento y medición de los pasivos	34
3.3.2 Fase II: Reconocimiento de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al presentación y revelación de los pasivos.....	39

3.3.3 Fase III: Determinación del grado de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al marco conceptual y normativo	40
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	41
4.1 Identificación de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al reconocimiento y medición de los pasivos	41
4.2 Reconocimiento de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al presentación y revelación de los pasivos.....	49
4.3 Determinación del grado de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al marco conceptual y normativo	51
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES.....	55
BIBLIOGRAFÍA	60
ANEXO A. OBJETIVO DE LAS NIC/NIIF	55

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Impacto y medidas de mitigación Covid-19 con los ODS.	6
Tabla 2. Comparativo proceso de adopción NIC/NIIF.	19
Tabla 3. IPS nivel tres entidades públicas.....	36
Tabla 4. Reconocimiento y medición de acuerdo con la clasificación de los pasivos.	47
Tabla 5. Revelación cuentas contables de los pasivos.	49
Tabla 6. Pasivos por cuenta contable Hospital Federico Lleras.	51
Tabla 7. Pasivos por cuentas por pagar Hospital Federico Lleras.....	52
Tabla 8. Pasivos por cuentas por pagar Hospital Federico Lleras.....	53
Tabla 9. Otros pasivos por pagar Hospital Federico Lleras.	54
Tabla 10. Las NIC/NIIF y sus objetivos 1-10.....	55
Tabla 11. Las NIC/NIIF y sus objetivos 11-18.....	56
Tabla 12. Las NIC/NIIF y sus objetivos 19-25.....	57

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Objetivos de desarrollo sostenible.	6
Ilustración 2. Pilares relacionados al índice de competitividad.....	8
Ilustración 3. Pilares del índice de competitividad en Colombia.	9
Ilustración 4. Participación PIB por actividades económicas en el Tolima.....	10
Ilustración 5. Países miembros de la IFAC.....	12
Ilustración 6. Organismos de regulación y normalización nacional.....	12
Ilustración 7. Impactos de las NIC/NIIF.....	13
Ilustración 8. Implementación de las NIC/NIIF.	14
Ilustración 9. Proyección de crecimiento del PIB en el mediano plazo	15
Ilustración 10. Participación PIB Departamental.	16
Ilustración 11. Índice de competitividad de los departamentos de Colombia – Año 2017	18
Ilustración 12. Subdivisiones de la contabilidad.....	22
Ilustración 13. Régimen de contabilidad pública.....	23
Ilustración 14. Sistema integrado de contabilidad.....	24
Ilustración 15. Modelo de contabilidad para entidades del sector publico.....	25
Ilustración 16. Organismos emisores de las Normas Internacionales de Contabilidad.....	26
Ilustración 17. Marco normativo para las empresas del sector público.....	27
Ilustración 18. Implementación de los marcos contables.....	27
Ilustración 19. Historia.....	28
Ilustración 20. Misión y visión.....	29
Ilustración 21. Organigrama Hospital Federico Lleras.....	30
Ilustración 22. Mapa de procesos.....	31
Ilustración 23. Localización geográfica.....	32
Ilustración 24. Etapa preliminar del proceso de investigación.....	34

Ilustración 25. Taxonomía de prestadores de acuerdo con el REPS.	35
Ilustración 26. Estado de situación financiera Pasivos Hospital Federico Lleras.	42
Ilustración 27. Estado de situación financiera Pasivos Empresa Social Del Estado Hospital Universitario Del Caribe.....	43
Ilustración 28. Estado de situación financiera Pasivos •E.S.E. Hospital Universitario Hernando Moncaleano Perdomo De Neiva.	46
Ilustración 29. Reconocimiento y medición de los pasivos.	46
Ilustración 30. Presentación de los pasivos.....	49

RESUMEN

En el panorama colombiano se establece que el sector salud es uno de los sectores económicos con mayor eficiencia económica, administrativa y de mercado, por lo cual, se establece que es el peor factor de competitividad a nivel general de Colombia. Por lo cual, es de vital importancia contar con estrategias que permitan analizar el estado actual de este sector, de tal manera, uno de los aspectos críticos son los aspectos contables y financieros, de allí recae la importancia de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NIC/NIIF, los cuales son fundamentales para la contextualización en la comparación microeconómica del país. De la misma, manera esta información que recae en la implementación de estas normas sirven para la planeación y evaluación para conocer el desempeño de las entidades.

El desarrollo continuo de las entidades se debe enfocar en la planeación y la ejecución de las actividades a nivel operativo y administrativo. Por ende, el objetivo de este documento es analizar la aplicación de estas normas en los pasivos de la empresa con el fin de tomar decisiones referentes a los procesos que se aplican. A su vez, el proceso metodológico conto con tres fases, la primera de ellas, se identificó los aspectos de reconocimiento y medición de los pasivos, seguido, del reconocimiento de los pasivos de acuerdo con los criterios de presentación y revelación de los estados financieros, para finalizar, se determinó el grado de implementación que se cuenta esta norma en esta entidad del sector público.

Entre los principales resultados se enfoca, en que el grado de implementación y convergencia de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en los Pasivos Corrientes de acuerdo con la resolución 414 del 2014 expedida por la Contaduría General de la nación en el Hospital Federico Lleras Acosta de Ibagué se implementa de manera eficaz correspondiendo a una adecuada visibilidad de la información de la entidad.

Palabras Claves

Normas Internacionales de Contabilidad, Pasivos corrientes, entidades públicas, sector salud, análisis financiero.

ABSTRACT

In the Colombian panorama, it is established that the health sector is one of the economic sectors with the greatest economic, administrative and market deficiencies, therefore, it is established that it is the worst competitiveness factor at a general level in Colombia. Therefore, it is vitally important to have strategies that allow analyzing the current state of this sector, in such a way, one of the critical aspects are the accounting and financial aspects, hence the importance of the International Accounting Standards of the Sector Public IPSAS, which are fundamental for the contextualization in the microeconomic comparison of the country. In the same way, this information that falls from the implementation of these standards is used for planning and evaluating to know the performance of the entities.

The continuous development of the entities should focus on the planning and execution of activities at the operational and administrative level. Therefore, the objective of this document is to analyze the application of these standards in the company's liabilities in order to make decisions regarding the processes that are applied. In turn, the methodological process had three phases, the first of which was identified the aspects of recognition and measurement of liabilities, followed by the recognition of liabilities in accordance with the financial statements presentation and disclosure criteria. Finally, the degree of implementation of this standard in this public sector entity was determined.

Among the main results is focused on the degree of implementation and convergence of the International Accounting Standards for the Public Sector in Current Liabilities in accordance with resolution 414 of 2014 issued by the General Accounting Office of the nation at the Federico Lleras Hospital Acosta de Ibagué is implemented efficiently, corresponding to adequate visibility of the entity's information.

Keywords

International Accounting Standards, current liabilities, public entities, health sector, financial analysis.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO, JUSTIFICACIÓN Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

Las empresas privadas y el sector público deben formar un equipo de trabajo dentro de la organización responsable de la actualización y aplicación continua de las NIC/NIIF, además de modificar o diseñar nuevos estados financieros del sistema de información que involucra estos cambios en el proceso. Se deben establecer organismos gubernamentales en estrategias y planes de acción, actividades y recursos económicos, técnicos y humanos para asegurar la preparación, transición y aplicación del nuevo marco normativo internacional.

El estudio analiza las normas contables internacionales de contabilidad para el Sector Público en los pasivos, en esta entidad podemos mostrar el impacto en la nueva aplicación de la Normativa emitida por la Contaduría General de la Nación. Por lo cual, muestra las regulaciones en el ámbito de la Contabilidad Pública teniendo en cuenta los proveedores y algunos tienen lineamientos establecidos para este tratamiento contable, en la normativa internacional de contabilidad para el Sector Público en donde se encuentran el reconocimiento de los criterios del tratamiento contable correspondiente a los pasivos corrientes dentro del marco normativo de la resolución 414 de 2014.

1.2 Planteamiento del problema

El mundo globalizado se enfrenta a desafíos sociales como el cambio climático, migración, malnutrición, la inequidad, el crecimiento de las poblaciones y otros retos que requieren de actitudes, habilidades y comportamientos que persiguen un fin creativo que proporcione nuevas soluciones a estos problemas sociales complejos. Este panorama pide a la sociedad un comportamiento emprendedor a cada individuo y un espíritu donde la sinergia de los factores productivos, el trabajo en equipo, la innovación, la competitividad y la productividad nutren el comportamiento de una sociedad emprendedora (Bosma, y otros, 2020).

En este marco y según lo declarado por las Naciones Unidas (ONU) de esta manera, el sector salud es un sector económico que se vincula para la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), de esta manera, los objetivos que se vinculan a esta área de conocimiento son los siguientes:

- ODS 3: Salud y bienestar



Ilustración 1. Objetivos de desarrollo sostenible.

Fuente: (ONU, 2015, pág. 4).

De esta manera, se expresa los ODS vinculados a estas áreas de conocimiento, como el impacto negativo que tiene por el Coronavirus (COVID-19), así como las medidas de mitigación:

Tabla 1. Impacto y medidas de mitigación Covid-19 con los ODS.

Objetivo de desarrollo sostenible	Impacto COVID-19	Medidas de mitigación
ODS 1 Salud y pobreza	– La organización Mundial de la Salud (OMS), ha liderado el esfuerzo para hacer frente al COVID-19. De esta manera, prepara unas medidas de salud pública que deberían adoptar los países y responder frente al virus. De esta manera, se vislumbra la importancia del apoyo coordinado que necesita la comunidad internacional para estar a la altura del desafío.	Entre las principales medidas de mitigación se encuentra el apoyo internacional y el compromiso político a la labor de la OMS de rastrear y comprender la propagación del virus, garantizar que los pacientes reciban los cuidados que necesitan y que los trabajadores en primera línea obtengan los suministros y la información esenciales, y acelerar las investigaciones y el desarrollo de una vacuna y de tratamientos para todos aquellos que lo necesiten.

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos Naciones Unidas (2020).

De esta manera, se deben analizar las fortalezas que resultan de los cuatro factores que se indican a continuación:



Ilustración 2. Pilares relacionados al índice de competitividad.

Fuente: Consejo Privado de Competitividad (2018, pág. 12).

De allí, recae la importancia del análisis de las debilidades y fortalezas de los doce pilares que mide el escalafón de competitividad. Por lo cual, se conforma el área de salud con el peor desempeño teniendo un puntaje de 91 sobre 100. Por otra parte, los que cuentan con mejores índices son las instituciones y implementación de las TIC Consejo Privado de Competitividad (2018).

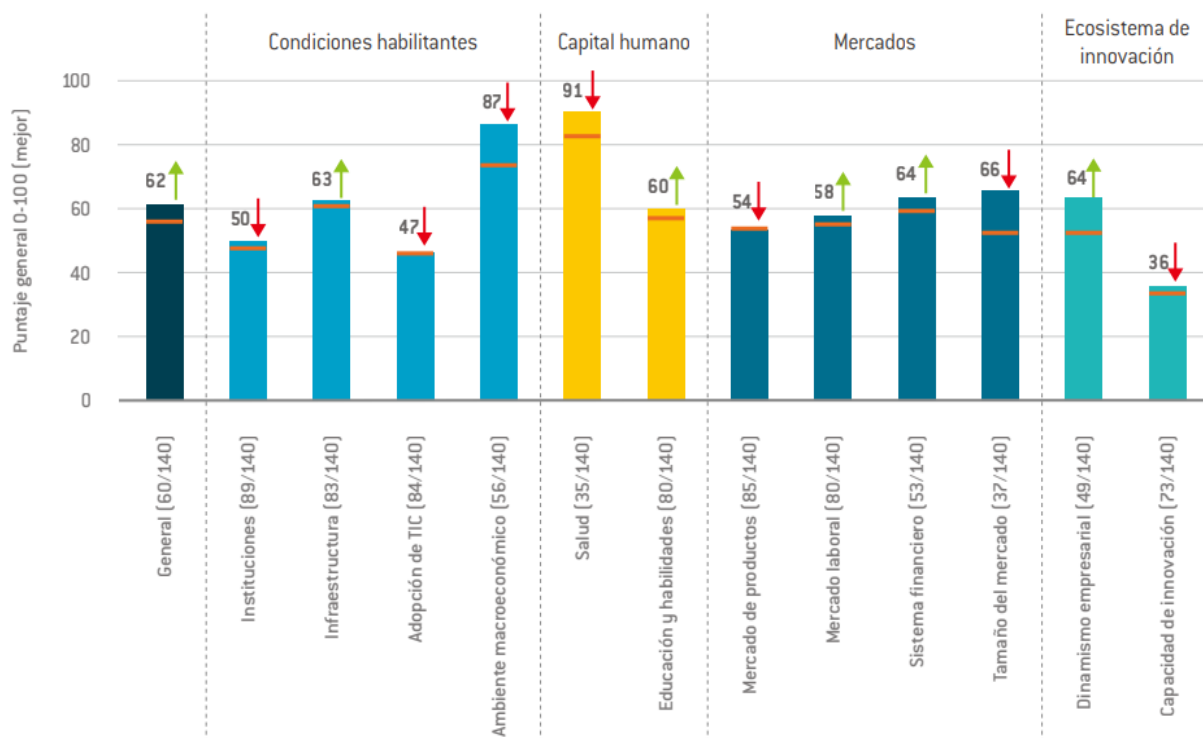


Ilustración 3. Pilares del índice de competitividad en Colombia.

Fuente: Consejo Privado de Competitividad (2018, pág. 13).

El sector salud, el cual este documento tiene como finalidad analizar Colombia ocupa la posición 91 entre 140 países. Los cuales presentan resultados preocupantes con el fin de reducir las diferentes problemáticas que se presentan en la ejecución de actividades de esta índole. Es por eso, que una estrategia del gobierno es acelerar el avance en competitividad debe pasar sin duda alguna en fortalecer el capital de trabajo y los procesos del sector salud, con una agenda que logre una mayor regulación, promoviendo los principios de competencia y que garantice el acceso a una justicia efectiva (Consejo Privado de Competitividad, 2018).

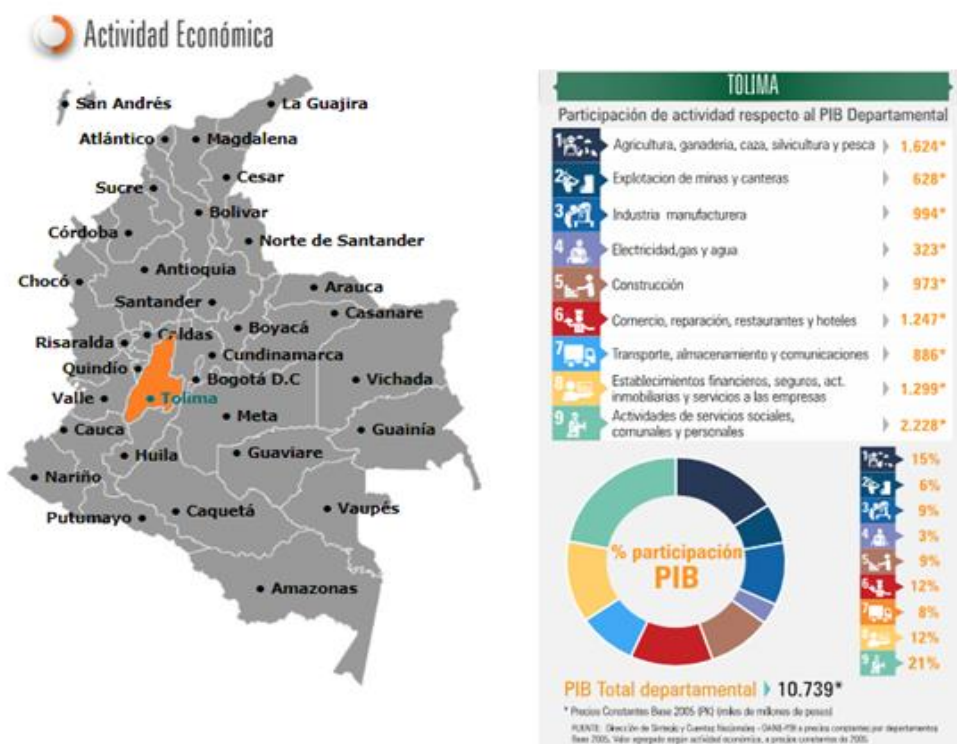


Ilustración 4. Participación PIB por actividades económicas en el Tolima

Fuente: (Observatorio Laboral SENA, 2019, pág. 2)

En cuanto a la estructura productiva, en el departamento del Tolima comprende varios sectores donde el 21% de la participación regional del PIB corresponde a actividades de servicios sociales, comunales y personales, de esta manera, una de estas actividades corresponde al sector salud, lo cual vislumbra la importancia de este sector económica para el departamento del Tolima, de la misma manera, es una de las principales razones que este proyecto busca estudiar como es el comportamiento económico de los pasivos en estas entidades.

Teniendo en cuenta la sección del libro finanzas básicas (Universidad Nacional Autónoma de México, 2005) la principal de las empresas que entran en detrimento patrimonial, no son por las contingencias económicas, sino por desconocimiento sobre administración financiera las llevan a perder mucho flujo de efectivo lo que resulta en pedir fuentes de financiación. Dado lo anterior, las empresas tienden a desconocer técnicas financieras las cuales pueden ser controlables y anticipar riesgos futuros. Muchas personas inciden en el mal manejo del recurso financiero, ya que tienen una idea equivocada al concepto de ganancia, además no cuentan con herramientas o técnicas básica del flujo de caja o presupuesto.

De acuerdo a Luis Figueroa (2009), en su artículo de investigación “Las Finanzas”, indica que el progreso económico de las empresas es determinado por la cantidad de bienes que posee, es decir entre más bienes mayor es el progreso económico, sin embargo, el punto de partida lo da el principio contable de Luca Pacioli el cual hace hincapié el libro “Summa de arithmetica, geometría, proportioni et proportionalita” el cual es la ecuación contable, donde debe existir un equilibrio entre los activos y los pasivos, que son las obligaciones que se contraen. Según el DANE, establece que el 50% de las empresas no cumple esta ecuación, ya que son mayores las deudas contraídas, o todo lo que poseen lo deben, además de esto las empresas en promedio sienten que necesitan el incremento adicional del 35% es la ejecución de la actividad comercial.

Por, tal motivo, el análisis de los valores financieros, los realiza el proceso contable, la cual la Organización Mundial que agrupa la profesión contable Federación Internacional de Contadores IFAC, la cual se vincula con 163 organizaciones de 119 países con el fin de proteger el interés público y contable, configurando las practicas contables en aras de contribuir al desarrollo de la economía internacional.

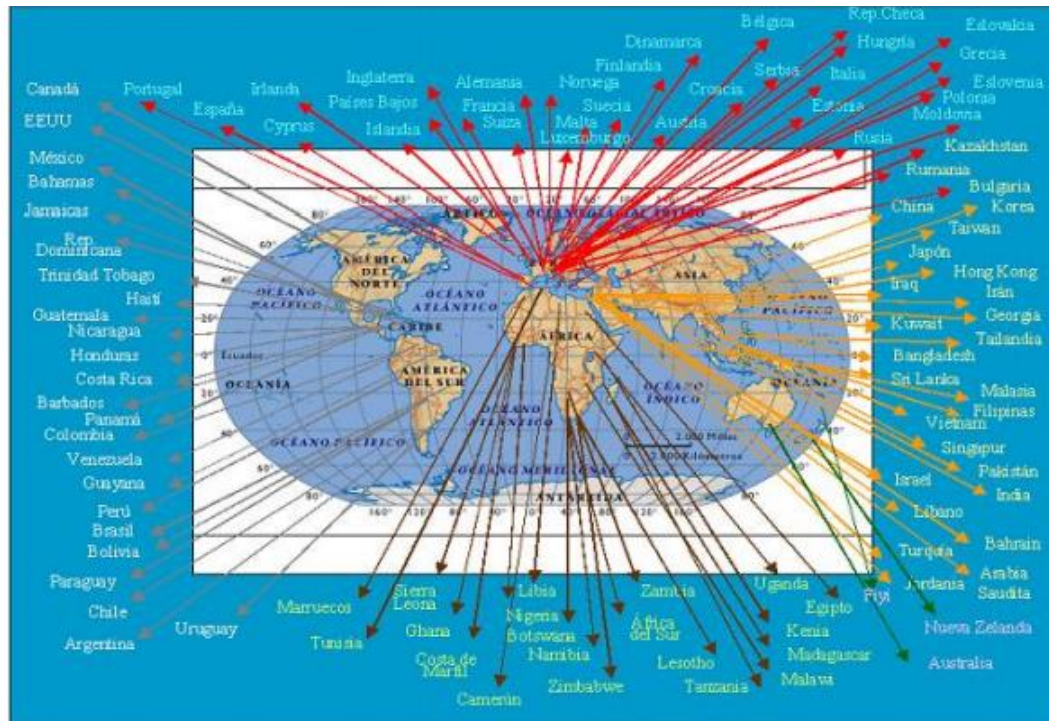


Ilustración 5. Países miembros de la IFAC.

Fuente: (Arango Medina & Torres Castaño , 2016, pág. 22).

Por otra parte, el sector público y privado cuentan con organismos de regulación y normalización que se expresan a continuación:

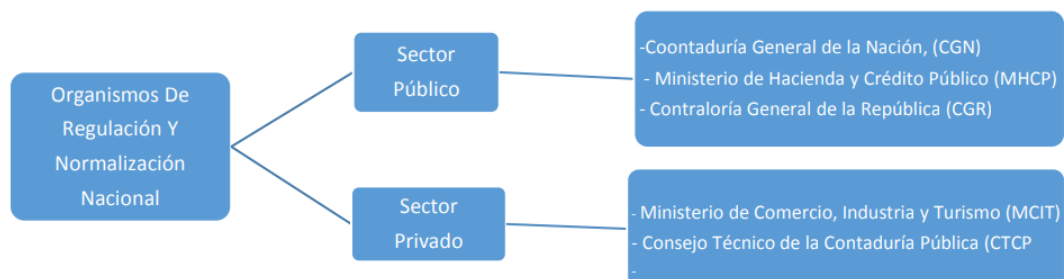


Ilustración 6. Organismos de regulación y normalización nacional.

Fuente: (Arango Medina & Torres Castaño , 2016, pág. 19).

Dado, esta escala es importante, la administración de los recursos financieros, por ende, en el sector público de los hospitales se aplica las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC/NIIF), cuya respuesta es debido a la preocupación latente sobre la calidad y eficiencia de la información presenta por los organismos que la componen. A pesar de la importancia, de la implementación, esta se ve enfrentado a diversas variables que ha generado resistencia, debido a la modificación de los procesos y procedimientos, si no, por los altos costos que se deben incurrir por la transición contables, lo cual se demuestra a continuación:



Ilustración 7. Impactos de las NIC/NIIF.

Fuente: (Price Waterhouse Cooper, 2018, pág. 15).

Por otra parte, se observa el grado de implementación de esta norma, el cual indica que los países con mayor implementación es Colombia y Chile, no obstante, no es indicador medible debido a que en la gran mayoría de los casos estas entidades hacen reportes para cumplir con estos indicadores, a su vez, el proceso de implementación de estas entidades va retrasado en la medida de que la gran mayoría de los países de otros continentes ya cuentan con una implementación total de esta norma.

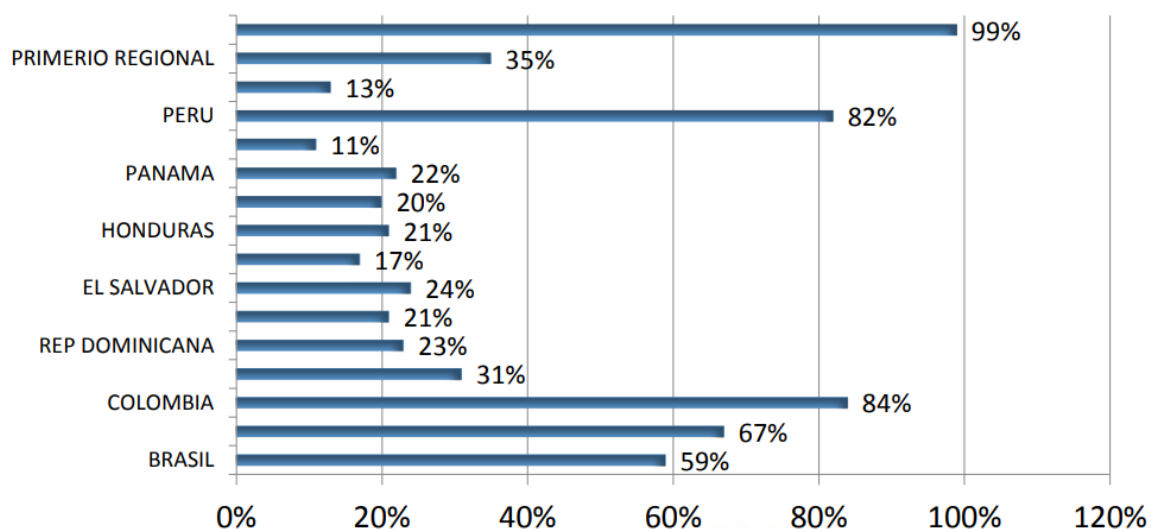


Ilustración 8. Implementación de las NIC/NIIF.

Fuente: (Escuela Superior de Administración Público, 2018, pág. 24).

Con base a lo anterior, este proyecto busca analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector Público en los pasivos de la empresa Hospital Federico Lleras Acosta con el fin de establecer el grado de implementación que integre todos los procesos a la hora de desarrollar su actividad comercial, por estas razones se plantea el siguiente interrogante ¿Cuál es el grado de implementación de

las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector Público en los pasivos de la empresa Hospital Federico Lleras Acosta?

1.3 Justificación

Según el Grupo de Investigaciones de Bancolombia, se espera que la economía colombiana experimente una fase expansiva menos pronunciada, pero de mayor duración que las observadas en periodos anteriores. En 2018 la política monetaria neutral que ha implementado el Banco de la República será fundamental para generar un cambio en la dinámica de crecimiento del país. Sin embargo, la economía tardará un tiempo adicional para converger a su tasa de crecimiento potencial. Adicionalmente, estos catalizadores ganarán mayor fuerza y conducirán a un crecimiento de 3,6% en 2020. A partir de esta moderada brecha de producto positiva, en los últimos años del próximo lustro la expansión de la actividad productiva se alinearía con su potencial, de acuerdo con los cálculos que detallamos en el análisis especial al respecto. Estas proyecciones se evidencian en la siguiente ilustración.

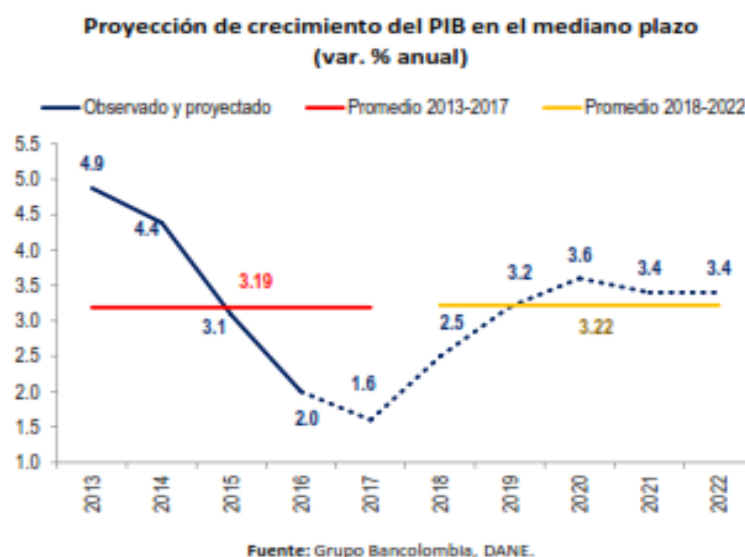


Ilustración 9. Proyección de crecimiento del PIB en el mediano plazo

Fuente: (Bancolombia, 2018, pág. 11).

Por otra, parte la evaluación del sector de salud, es de vital importancia, en la medida que el departamento del Tolima es el segundo con mayor desempleo a nivel nacional, por lo cual es necesario aunar esfuerzos con el fin de estabilizar los procesos económicos de este tipo de empresas, por lo tanto, se demuestra que el sector público, es el que mayor impacta en la economía regional.

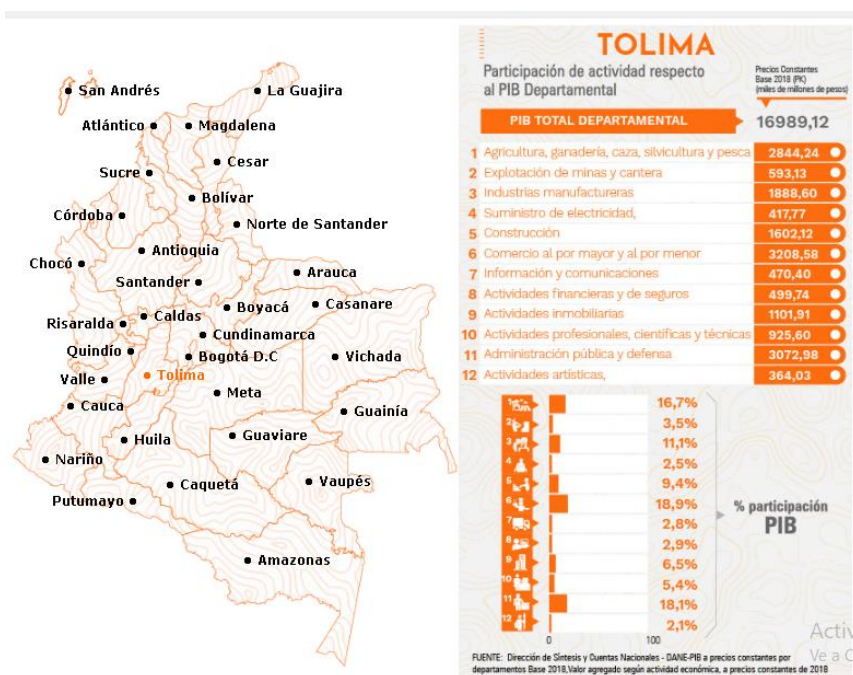


Ilustración 10. Participación PIB Departamental.

Fuente: (Observatorio Laboral SENA, 2019, pág. 2).

En función del desarrollo empresarial del departamento de Tolima, ha estado ligado en materia administrativa y financiera, en la diversificación de los tipos de empresas existentes en la región, asimismo esta información permite que las organizaciones actúen en pro del mejoramiento de sus operaciones y, así, lograr un impulso necesario de desarrollo económico local mediante el fortalecimiento de los planes

estratégicos de las empresas; por tal motivo, el departamento del Tolima, se encuentra en el catorceavo puesto, en el escalafón de competitividad, siendo un panorama dramático en la consecución de recursos, por lo cual, es necesario, lograr estrategias que permitan mejorar los sectores económicos (Consejo Privado de Competitividad, 2019). Dicho, esto, relacionado con el Plan Nacional de Desarrollo (2018), uno de los objetivos principales es prever la salud para todos con altos índices de calidad y eficiencia, logrando satisfacción por parte de los usuarios. Para ello establecen ciertos objetivos con el fin de cumplir dicha meta dentro de lo estipulado en el plan, los cuales, se relacionan directamente con el objetivo del proyecto el cual es analizar la gestión financiera de los pasivos en el Hospital Federico Lleras de los cuales se vincula con las siguientes metas dentro del plan de desarrollo.

- Lograr la satisfacción del usuario brindándole mayor calidad y oportunidad en la atención.
- Aclarar y sanear las deudas del sistema y lograr su sostenibilidad financiera.

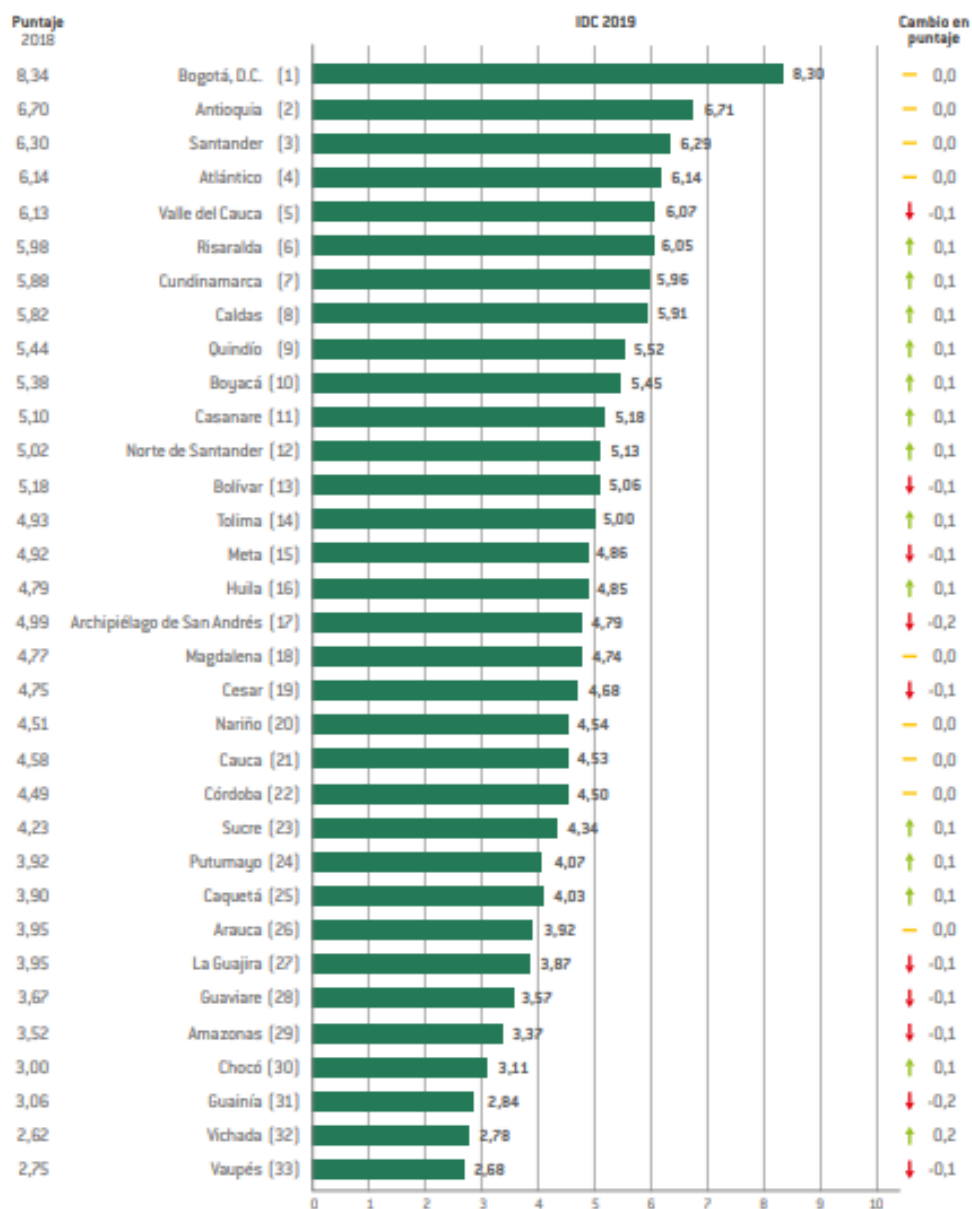


Ilustración 11. Índice de competitividad de los departamentos de Colombia – Año 2017

Fuente: (Consejo Privado de Competitividad, 2019, pág. 19).

De, esta manera, como aporte a la competitividad la adopción de las NIC/NIIF, comprende mayores beneficios y efectividad en los procesos de auditoria y análisis de los estados financieros, a su vez, significa la idoneidad en la presentación lo cual tendrá que ser más dinámica y flexible a través de los límites nacionales. De esta manera, se realiza la siguiente comparativa teniendo en cuenta cuando las empresas tengan la adopción o no la tengan de esta norma.

Tabla 2. Comparativo proceso de adopción NIC/NIIF.

Situación del estado	
Sin adopción de las NIC/NIIF	Con adopción de las NIC/NIIF
Falta de transparencia	Mayor transparencia
Imposibilidad de comparación	Comparabilidad y sistemas contables confiables
Normas contables poco confiables	Prácticas uniformes de información financiera
Incremento de la corrupción	Lenguaje común reforzando el marco gubernamental

Fuente: Elaboración propia.

Por lo anterior, el presente documento presenta una forma el grado de implementación de las Normas de Contabilidad en las empresas., igualmente se dictan disposiciones generales para llevar un control del efectivo en aras de generar una estabilidad laboral en el mercado. De la misma manera la adecuada toma de decisiones en pro del mejoramiento de las actividades y procesos del entorno de la organización, con el fin de potencializar la estructura organizacional de este sector y por ende, una mayor competitividad en el departamento.

1.3 Objetivos

El objetivo del presente proyecto es Analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en los Pasivos Corrientes de acuerdo con la resolución 414 del 2014 expedida por la Contaduría General de la nación en el Hospital Federico Lleras Acosta de Ibagué

Objetivos específicos.

- Identificar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público que se incorporan en el régimen de contabilidad pública según los criterios de Reconocimiento y medición a los pasivos corrientes a la entidad de estudio
- Reconocer la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público que se incorporan en el régimen de Contabilidad Publica según los criterios de presentación y revelación de los estados financieros aplicados a los pasivos corrientes del Hospital Federico Lleras Acosta de Ibagué
- Determinar el grado de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de acuerdo con el marco conceptual y normativo aplicados a los pasivos corrientes del Hospital.

CAPÍTULO II. MARCO DE REFERENCIA PARA EL ESTUDIO DE LAS NIC/NIIF

Para un mayor entendimiento desde los diferentes cambios en el entorno, se convierte imprescindible reconocer los conceptos que se asocian sobre gestión financiera enfocado a los pasivos, de la misma forma las diferentes sobre esta área de conocimiento. En este apartado se indican los diferentes enfoques que resalta la importancia de gestión financiera y conocimiento a la hora de generar un control en los procesos que se desarrollan en el ámbito interno y externo.

2.1 Enfoques teóricos

Una rama de aplicación de la contabilidad es la gubernamental, el cual, tiene como propósito analizar los aspectos microeconómicos del país (Sierra, 2002). Entre los aspectos, que se hacen referencia la micro contabilidad, es la contabilidad empresarial, familiar, dirección y de costos, planificación y presupuesto, de allí surge la contabilidad objeto tema de estudio, la cual es gubernamental y familiar. A su vez, El investigador Mattessich, establece un esquema con las subdivisiones de la contabilidad.

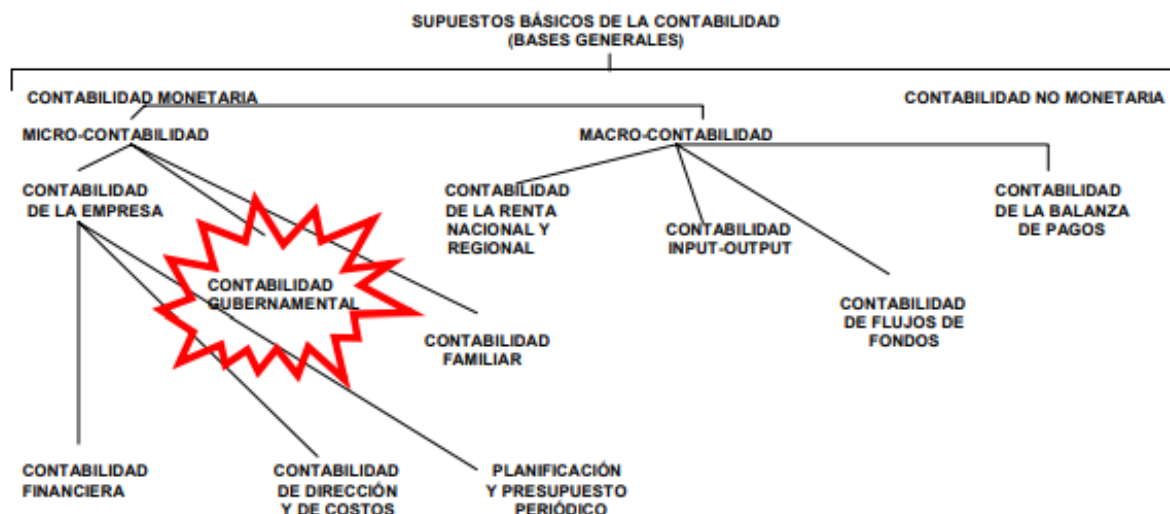


Ilustración 12. Subdivisiones de la contabilidad.

Fuente: Mattessich, 1972, Pág. 31.

De la misma forma, el régimen de contabilidad pública se realiza de manera internacional, no obstante, cada gobierno de cada país tiene la potestad de implementar las normas de contabilidad que rigen el sector público, por lo cual la coyuntura de la normalización contable exige unificar los criterios para la presentación, y más por la comparación de economía y aspectos contables con otros países, estos se encuentran alineados con diferentes entidades que se indican a continuación.



Ilustración 13. Régimen de contabilidad pública.

Fuente: (Contaduría General de la Nación, 2015, pág. 18).

Por lo tanto, los avances en la implementación de esta norma, vislumbra la realidad del entorno económico, jurídico y social que operan las empresas del gobierno, a su vez, las prácticas de regulación tienen como objetivo mejorar la calidad de la información financiera con el fin de contar con mejores decisiones para la asignación de recursos aumentando la transparencia y facilitando la rendición de cuentas. De tal manera, se expresa un sistema que integrado para las finanzas públicas (Contaduría General de la Nación, 2016).



Ilustración 14. Sistema integrado de contabilidad.

Fuente: (Contaduría General de la Nación, 2016, pág. 35).

A su vez, se reconoce el derecho en establecer las normas y proceso de aplicación que armoniza los requisitos nacionales sobre la norma, lo cual, se establece un modelo de contabilidad para estas entidades, con su respectivo cronograma.

ESTRUCTURA DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA EN CONVERGENCIA CON NICSP / NIIF



Ilustración 15. Modelo de contabilidad para entidades del sector público.

Fuente: (Contaduría General de la Nación, 2016, pág. 36).

2.2 Antecedentes en el estudio de las NIC/NIIF

En la medida de tener un control exhaustivo de la contabilidad y el cual, cuente con principios de hegemonía y comparación, de tal manera, que es importante aclarar la existencia de normas las cuales son las International Accounting Standards Committee (IASC), el International Accounting Standards Board (IASB) y por último el International Public Sector Accounting Standards Board (NIC/NIIF), estos organismos son los emisores de las normas las cuales buscan la administración de la información financiera.



Ilustración 16. Organismos emisores de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Fuente: (Contaduría General de la Nación, 2015, pág. 42).

De esta manera el tema de estudio son las NIC/NIIF, las cuales establecen requisitos para el reconocimiento, presentación, revelación de transacciones y hechos en los estados financieros. Estas normas están diseñadas en aplicar a todas las entidades del sector público. Estas normas, se presentan con una estructura uniforme (Ablan Bortone, 2013).

De esta manera, la implementación de estas normas se convierten en un proceso que dispone a diferentes áreas de la organización y personas, y de esta forma confiere una mayor responsabilidad, eficacia y calidad entre los diferentes planes de acción, contenido en la asignación de recursos y toma de decisiones. Es por esto, que se crean tres grupos normativos para el sector público, que se muestra a continuación:



Ilustración 17. Marco normativo para las empresas del sector público.

Fuente: (Contaduría General de la Nación, 2015, pág. 24).

A su vez, se emite de acuerdo con las resoluciones, la implementación de los marcos contable, con sus periodos de aplicación.

<ul style="list-style-type: none"> - Grupo 4 - Resolución CGN 743 de 2013 - Grupo 5 – Resolución CGN 414 de 2014 - Grupo 6 – Resolución CGN 533 de 2015 (NICSP – Emite IFAC) 	➔	Preparación obligatoria	Periodo de Transición	Periodo de Aplicación
		01/01/2013 AL 31/12/2013	01/01/2014 AL 31/12/2014	01/01/2015 y el 31/12/2015
		08/09/2014 AL 31/12/2014	01/01/2015 AL 31/12/2015	01/01/2016 y el 31/12/2016
		08/10/2015 hasta 31/12/2016	NO APLICA	01/01/2017 y el 31/12/2017

Ilustración 18. Implementación de los marcos contables.

Fuente: (Contaduría General de la Nación, 2015, pág. 25).

2.3 Marco institucional Hospital Federico Lleras

Como objeto de estudio, tenemos al Hospital Federico Lleras, por lo tanto, en este apartado, se brindará información sobre este Hospital, el cual tiene como actividad principal la prestación, el diagnóstico y el tratamiento de servicios Médicos.

2.3.1 Historia

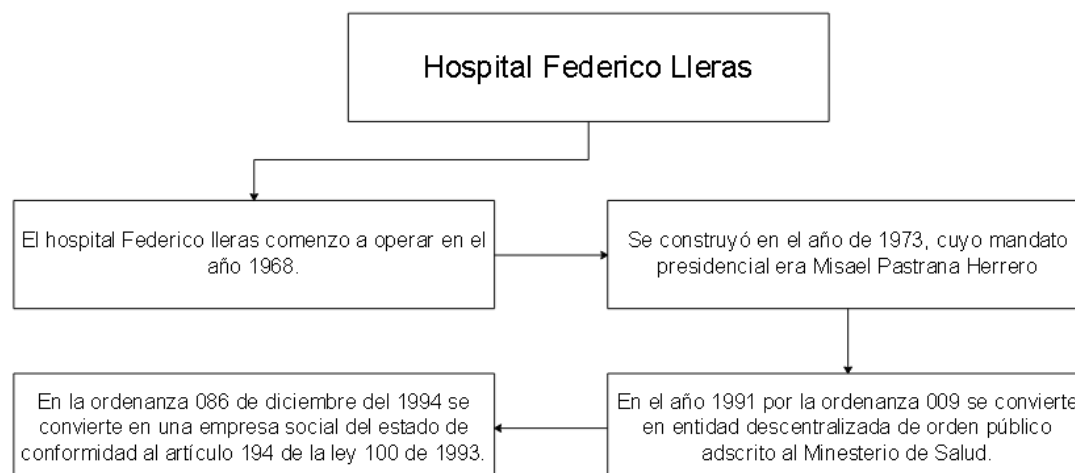


Ilustración 19. Historia.

Fuente: (Hospital Federico Lleras, 2019)

2.3.2 Misión y visión

A continuación, se expresa la misión y visión de la entidad.

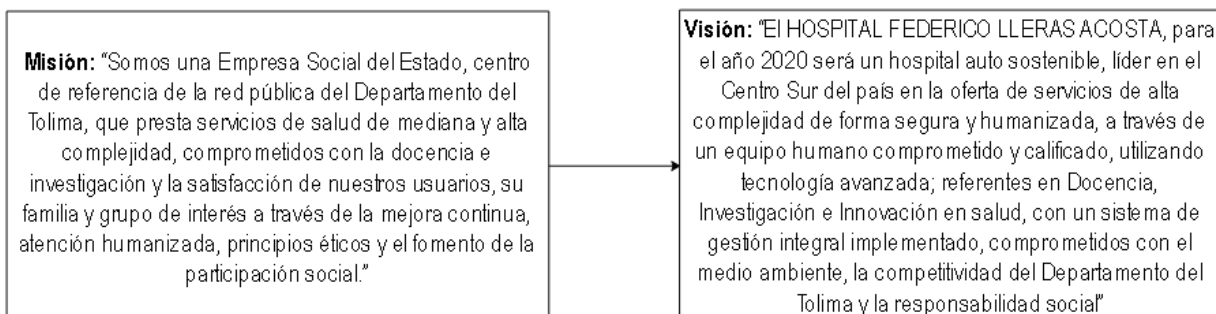


Ilustración 20. Misión y visión.

Fuente: (Hospital Federico Lleras, 2019)

2.3.3 Organigrama

A continuación, se presenta el organigrama de la entidad.

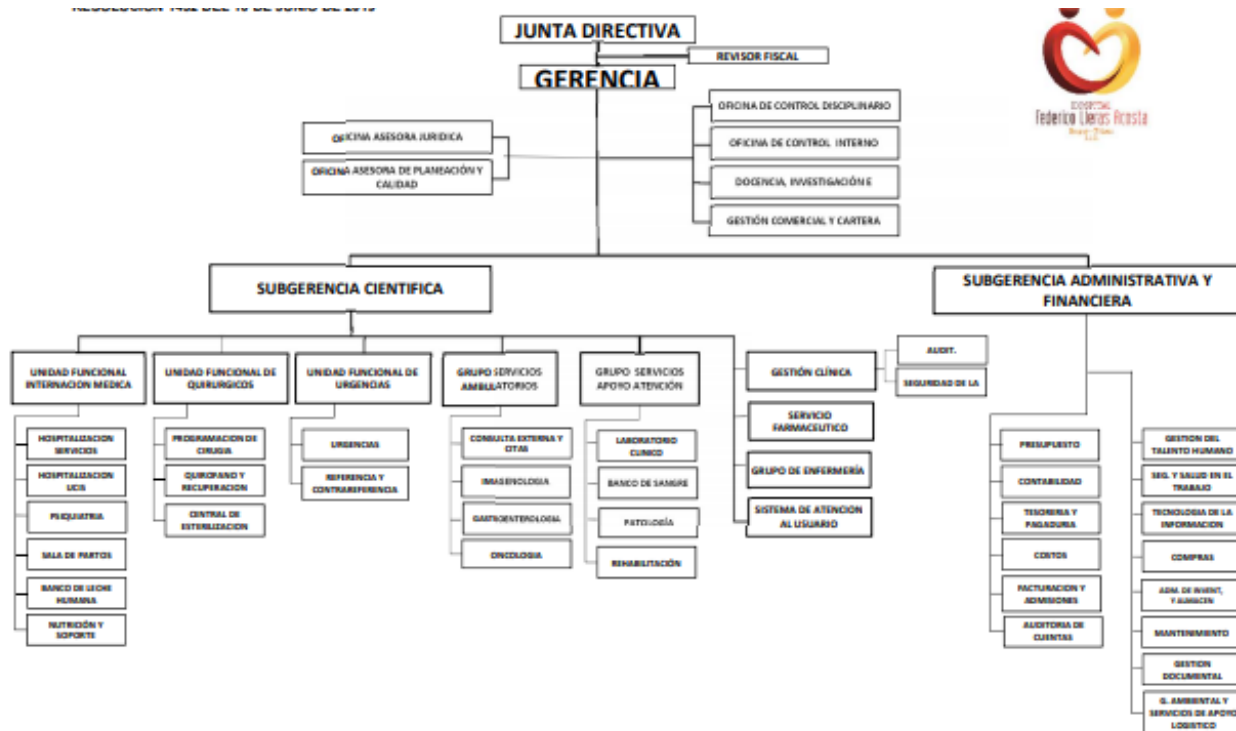


Ilustración 21. Organigrama Hospital Federico Lleras.

Fuente: (Hospital Federico Lleras, 2019, pág. 2)

2.3.4 Mapa de procesos

En el presente apartado, se indican los procesos de la entidad.

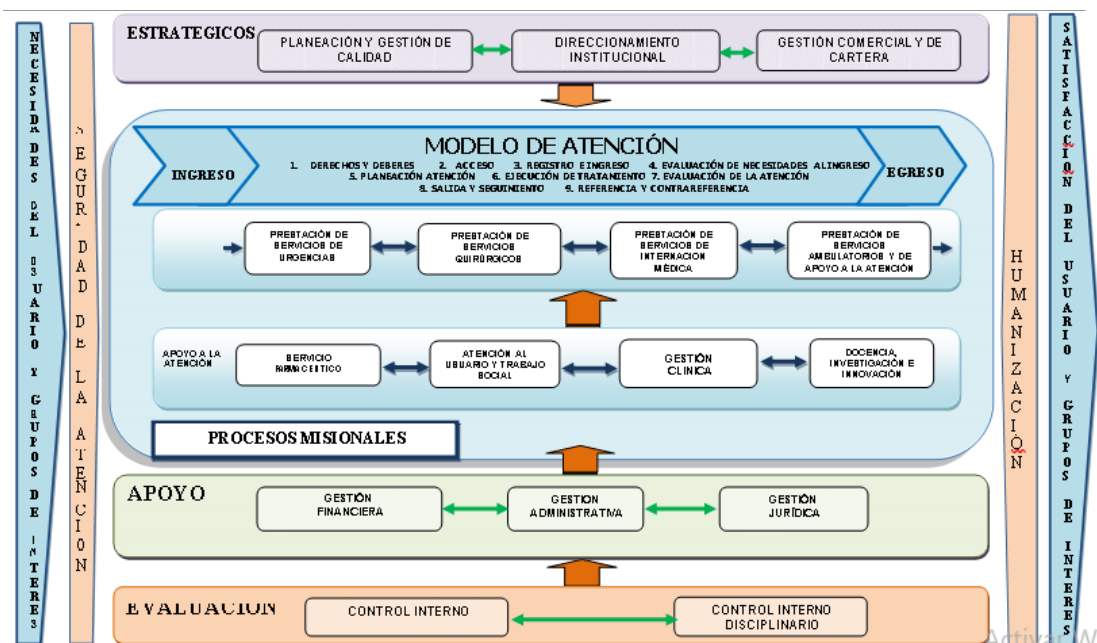


Ilustración 22. Mapa de procesos.

Fuente: (Hospital Federico Lleras, 2019, pág. 2)

2.3.5 Localización

La localización del hospital es Calle 33 No. 4A - 50 Barrio La Francia Ibagué – Tolima.

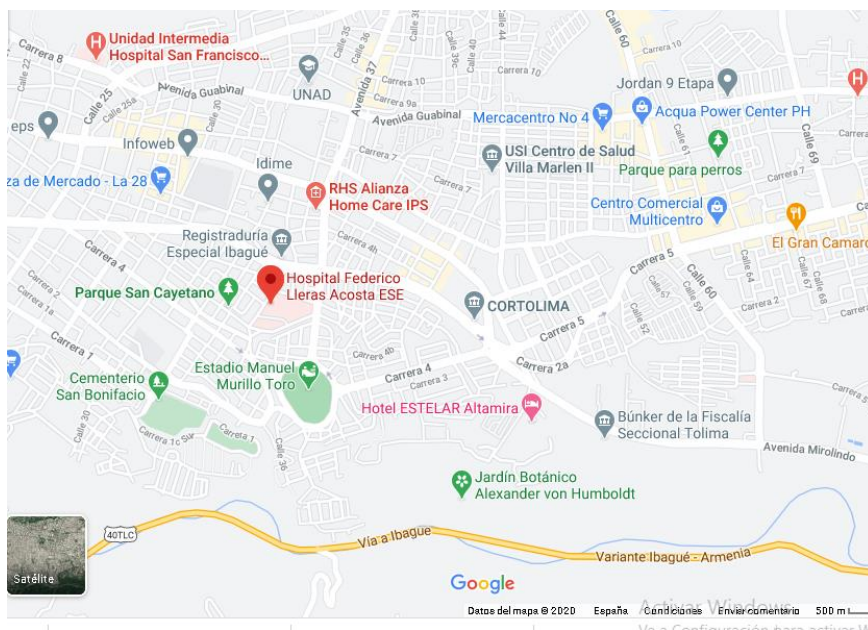


Ilustración 23. Localización geográfica.

Fuente: Google Maps, 2020.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1 Enfoques metodológicos

Aborda una problemática cuya naturaleza es mixta, en la cual, se refleja la naturaleza cuantitativa ya que se recolectó información relacionada sobre datos estadísticos del Hospital Federico Lleras, asimismo, algunas de sus variables son numéricas. También es de naturaleza cualitativa, pues, debido a que se realizó una escala de valoración del cumplimiento e implementación de las Normas de Contabilidad en el objeto de estudio. Descriptiva en la medida en que se analizó el estado sobre el proceso de implementación, el cual brinda resultados mediante la valoración de los pasivos de la entidad.

3.2 Fuentes de información

Las herramientas utilizadas para la consulta de la información clave de análisis fueron ecuaciones de búsquedas para el proceso de implementación de las normas internacional de contabilidad del sector público y la documentación en repositorio digitales como SCOPUS y Science Direct.

De acuerdo con Hernández Sampieri (2014), existen dos tipos de fuentes de información las cuales son las siguientes y se aplicaron dentro del proceso de desarrollo de la tesis:

- Fuentes primarias: Las fuentes primarias fueron datos estadísticos que abordan el proceso de implementación de las NICPS de manera internacional, nacional y local a través de una búsqueda estructurada en la base de datos Scopus.
- Fuentes secundarias: Las fuentes secundarias fue una escala de valoración que contempla el cumplimiento de los procesos de implementación de las Normas.

3.3 Proceso metodológico

El proceso para llevar a cabo la ejecución de la investigación comprendió en el avance en dos etapas. La primera de ellas, en la preliminar de preparación y desarrollo de trabajo. En esta etapa preliminar comprendió en la documentación de la problemática existente frente al proceso de las normas internacionales de contabilidad en el sector público, a su vez en los referentes teóricos para la fundamentación del desarrollo frente a la gestión operativa desde los diferentes enfoques existentes.

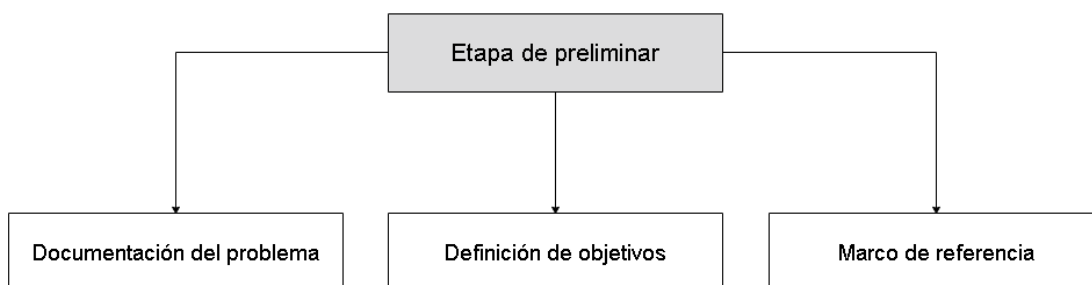


Ilustración 24. Etapa preliminar del proceso de investigación.

Fuente: elaboración propia

De esta manera, la ejecución de los objetivos contemplo la solución de tres fases, el cual se evidencia a continuación:

3.3.1 Fase I: Identificación de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al reconocimiento y medición de los pasivos

En primera medida, se realizó la identificación de la aplicación de estas normas, en la cual se escogieron tres entidades entre ellas el Hospital Federico Lleras, en el cual en primer lugar se realizó una priorización a través del nivel del hospital y el escalafón de competitividad departamental con el fin de realizar una comparación optima en la medida de sus datos económicos.

Para la clasificación de los hospitales, al ser el Hospital Federico Lleras una IPS, cuentan con una clasificación de tres niveles. De esta forma, la clasificación se presenta a continuación:

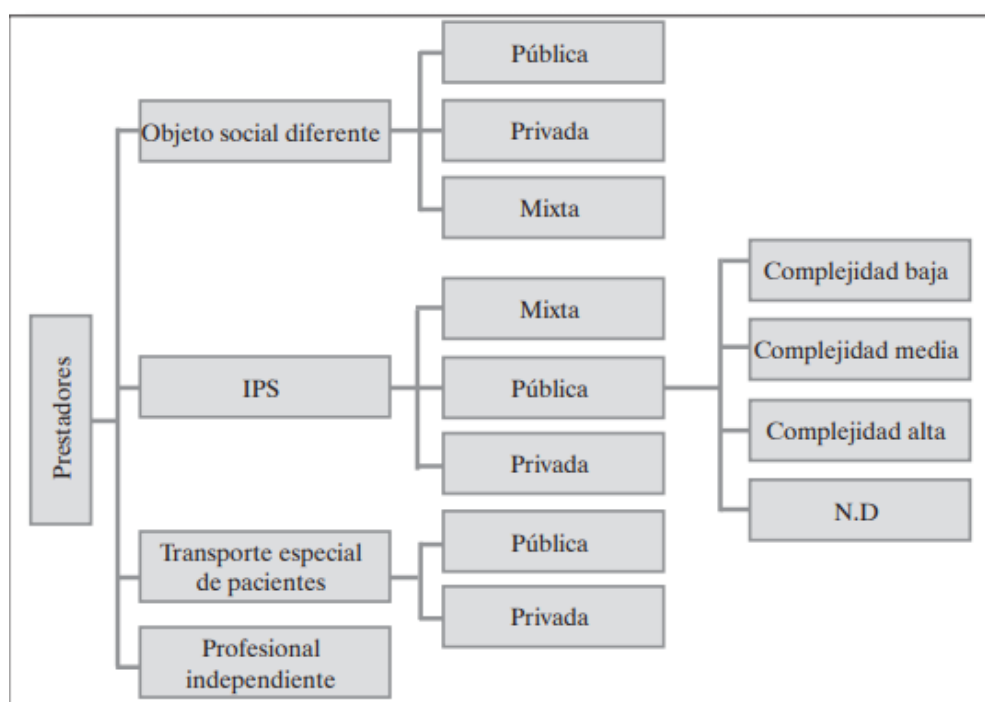


Ilustración 25. Taxonomía de prestadores de acuerdo con el REPS.

Fuente: Registro Especial de Prestadores.

De esta manera, el hospital Federico Lleras cuenta con el nivel tres, en el cual son Hospitales de especialidades prestan servicios de diagnóstico, tratamiento médico y monitoreo a pacientes con una condición o enfermedad específica (Prada Ríos, Pérez Castaño , & Rivera Triviño, 2017).

Tabla 3. IPS nivel tres entidades públicas.

Municipio	Razón Social	Clasificación	Nivel	Carácter	Naturaleza
Envigado	Ese Hospital Manuel Uribe Angel	Instituciones - IPS	3	Municipal	Pública
Medellín	E.S.E. Hospital La Maria	Instituciones - IPS	3	Departamental	Pública
Medellín	Hospital General De Medellin Luz Castro De Gutierrez, Empresa Social Del Estado	Instituciones - IPS	3	Municipal	Pública
Barranquilla	Hospital Universitario C.A.R.I. E.S.E.	Instituciones - IPS	3	Departamental	Pública
Bogotá	Empresa Social Del Estado Centro Dermatologico Federico Lleras Acosta	Instituciones - IPS	3	Nacional	Pública
Bogotá	Empresa Social Del Estado Hospital Universitario De La Samaritana	Instituciones - IPS	3	Departamental	Pública
Bogotá	Instituto Nacional De Cancerologia - Empresa Social Del Estado	Instituciones - IPS	3	Nacional	Pública
Bogotá	Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente E.S.E	Instituciones - IPS	3	Distrital	Pública
Bogotá	Subred Integrada De Servicios De Salud Norte E.S.E	Instituciones - IPS	3	Distrital	Pública

Bogotá	Subred Integrada De Servicios De Salud Sur E.S.E.	Instituciones IPS	- 3	Distrital	Pública
Bogotá	Subred Integrada De Servicios De Salud Sur Occidente E.S.E	Instituciones IPS	- 3	Distrital	Pública
Cartagena	Empresa Social Del Estado Hospital Universitario Del Caribe	Instituciones IPS	- 3	Departamental	Pública
Tunja	Empresa Social Del Estado Hospital Universitario San Rafael De Tunja	Instituciones IPS	- 3	Departamental	Pública
Manizales	Ese Hospital Departamental Universitario Santa Sofia De Caldas	Instituciones IPS	- 3	Departamental	Pública
Popayán	Hospital Universitario San Jose De Popayan E.S.E.	Instituciones IPS	- 3	Municipal	Pública
Neiva	E.S.E. Hospital Universitario Hernando Moncaleano Perdomo De Neiva	Instituciones IPS	- 3	Departamental	Pública
Santa Marta	Empresa Social Del Estado Hospital Universitario Julio Mendez Barreneche	Instituciones IPS	- 3	Departamental	Pública
Pasto	E.S.E. Hospital Universitario Departamental De Nariño	Instituciones IPS	- 3	Departamental	Pública
Cúcuta	E.S.E. Hospital Universitario Erasmo Meoz	Instituciones IPS	- 3	Departamental	Pública

Armenia	Empresa Social Del Estado Hospital Departamental Universitario Del Quindio San Juan De Dios	Instituciones - 3 IPS	Departamental	Pública
Pereira	Empresa Social Del Estado Hospital Universitario San Jorge	Instituciones - 3 IPS	Departamental	Pública
Bucaramanga	Empresa Social Del Estado Hospital Universitario De Santander	Instituciones - 3 IPS	Departamental	Pública
Socorro	Ese Hospital Regional Manuela Beltran	Instituciones - 3 IPS	Departamental	Pública
Ibagué	E.S.E. Hospital Federico Lleras Acosta	Instituciones - 3 IPS	Departamental	Pública
Cali	E.S.E. Hospital Universitario Del Valle Evaristo Garcia Empresa Social Del Estado	Instituciones - 3 IPS	Departamental	Pública

Fuente: (Ministerio de Salud, 2020).

De esta manera, se procede a escoger a dos IPS, de las cuales se miden por el escalafón de competitividad, teniendo en cuenta que los lugares próximos se encuentra Neiva y Cartagena se escogen los siguientes hospitales:

- E.S.E. Hospital Federico Lleras Acosta
- E.S.E. Hospital Universitario Hernando Moncaleano Perdomo De Neiva

- Empresa Social Del Estado Hospital Universitario Del Caribe

Por otra parte, se procede a buscar los estados financieros de la entidad, con el fin de realizar la valuación de como se reconocen y se miden los pasivos.

3.3.2 Fase II: Reconocimiento de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al presentación y revelación de los pasivos

A partir de los datos suministrados por el informe financiero de la entidad, se estableció el proceso de como se realizaba la presentación de los datos de los pasivos de la entidad, a su vez, en los aspectos de revelación se tuvo en cuenta la incidencia con que contaban las siguientes cuentas en el hospital:

- Cuentas por pagar
- Adquisición de bienes
- Recursos a favor de terceros
- Descuentos de nomina
- Retención en la fuente en renta y reteica
- Impuestos, tasas y contribuciones
- créditos judiciales
- Otras cuentas por pagar
- Obligaciones laborales
- Pasivos estimados
- Litigios y demandas
- Provisiones

De esta, manera se pudo diagnosticar el grado de relevancia en la presentación de los pasivos, a su vez, se establece el análisis de los aspectos de revelaciones de la entidad.

3.3.3 Fase III: Determinación del grado de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al marco conceptual y normativo

En esta fase, se analizó el cumplimiento que contaban las Normas Internacionales de Contabilidad en el cual se valoraron las siguientes variables.

- Reconocimiento
- Medición inicial
- Medición posterior
- Valoración
- Revelaciones

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

En el presente capítulo se evidencian los resultados y discusiones del estudio, enunciados en tres aspectos centrales. El primero de ellos, es una comparativa entre hospitales del mismo nivel en los criterios de reconocimiento y medición de activos, seguido a esto, como se aplican las NIC/NIIF en los criterios de presentación de estados financieros y revelación. Para finalizar, se encuentran el grado de implementación que cuenta esta entidad en adoptar estas normas sobre los pasivos de la entidad.

4.1 Identificación de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al reconocimiento y medición de los pasivos

En primera medida, se obtuvieron los datos de los estados financieros de las tres entidades, de las cuales se muestra a continuación:



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PESOS COLOMBIANOS

Cuentas	A DICIEMBRE 31 2019	A DICIEMBRE 31 2018	Analisis de las Variaciones			
			Vertical		Horizontal	
			2019 %	2018 %	\$	%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
CREDITOS OBTENIDOS	-	-	0,00	0,00	0	0,00
Nacionales	-	-	0,00	0,00	0	#DIV/0!
CUENTAS POR PAGAR	17.482.619.472,48	23.682.772.819,55	46,02	53,45	-6.200.153.347	-26,18
Proveedores Nacionales	9.630.224.544,36	11.467.368.761,75	25,35	25,88	-1.837.144.217	-16,02
Recursos a Favor de Terceros	327.382.765,66	173.822.085,47	0,86	0,39	153.560.680	88,34
Descuentos de Nómina	488.665.450,00	1.014.082.371,00	1,29	2,29	-525.416.921	-51,81
Impuesto de Valor Agregado	808.850,00	733.496,00	0,00	0,00	75.354	10,27
Retención en la Fuente	410.687.229,00	424.978.174,00	1,08	0,96	-14.290.945	-3,36
Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.327.715,00	1.957.624.306,87	0,01	4,42	-1.953.296.592	-99,78
Créditos Judiciales	15.550.000,00	20.157.350,00	0,04	0,05	-4.607.350	-22,86
Honorarios	3.506.892.998,04	4.936.050.594,04	9,23	11,14	-1.429.157.596	-28,95
Servicios	2.849.783.737,42	3.128.923.011,42	7,50	7,06	-279.139.274	-8,92
Otras Cuentas Por Pagar	248.296.183,00	559.032.669,00	0,65	1,26	-310.736.486	-55,58
OBLIGACIONES LABORALES						
Beneficios a Empleados a Corto Plazo	7.747.761.363,00	10.177.412.059,19	20,39	22,97	-2.429.650.696	-23,87
TOTAL PASIVO CORRIENTE	25.230.380.835,48	33.860.184.878,74	66,41	76,42	-8.629.804.043	-25,49
PASIVO NO CORRIENTE						
PASIVOS ESTIMADOS	10.568.537.213,00	9.083.110.526,00	27,82	20,50	1.485.426.687	16,35
Litigios y Demandas	9.462.209.036,00	8.442.101.052,00	24,91	19,05	1.020.107.984	12,08
Provisiones Diversas	1.106.328.177,00	641.009.474,00	2,91	1,45	465.318.703	72,59
OTROS PASIVOS	2.188.489.685,13	1.359.888.264,90	5,76	3,07	828.601.420	60,93
Avances y Anticipos Recibidos	523.000.636,75	1.344.572.229,90	1,38	3,03	-821.571.593	-61,10
Depositos recibidos en garantía	1.665.489.048,38	15.316.035,00	4,38	0,03	1.650.173.013	10774,15
OBLIGACIONES LABORALES						
Beneficios a Empleados a Largo Plazo	2.959.798,00	2.360.285,00	0,01	0,01	599.513	25,40
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	12.759.986.696,13	10.445.359.075,90	33,59	23,58	2.314.627.620	22,16
TOTAL PASIVO	37.990.367.531,61	44.305.543.954,64	100,00	100,00	-6.315.176.423	-14,25

Ilustración 26. Estado de situación financiera Pasivos Hospital Federico Lleras.

Fuente: (Contaduría General de la Nación, 2020).

	31-dic.-2019	31-dic.-2018
2 PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	108,177,212,946	101,615,364,322
24 CUENTAS POR PAGAR	95,776,385,860	88,380,730,322
2.4.01. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	75,515,470,058	67,277,139,181
2.4.07. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	74,141,677	7,842,501,317
2.4.24. DESCUENTOS DE NÓMINA	414,259	0
2.4.36. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	5,529,049,873	4,235,751,715
2.4.40. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	579,178,542	579,178,542
2.4.60. CRÉDITOS JUDICIALES	3,576,953,344	0
2.4.90. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10,501,178,107	8,368,159,568
2.5 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	360,662,651	270,542,659
2.5.11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	360,662,651	270,542,659
2.7 PROVISIONES	3,297,311,772	10,244,434,599
2.7.01. LITIGIOS Y DEMANDAS	1,238,254,763	8,032,732,608
2.7.90. PROVISIONES DIVERSAS	2,059,057,009	2,211,701,991
2.9 OTROS PASIVOS	8,742,852,663	2,799,656,742
2.9.01. AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	3,315,506,558	2,514,598,088
2.9.02. EN ADMINISTRACIÓN	0	0
2.9.10. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5,427,346,105	285,058,653
PASIVO NO CORRIENTE	0	0
TOTAL PASIVO	108,177,212,946	101,615,364,322

Ilustración 27. Estado de situación financiera Pasivos Empresa Social Del Estado Hospital Universitario Del Caribe

Fuente: (Contaduría General de la Nación, 2020).


		FORMATO		 FECHA DE EMISIÓN: JULIO 2019 VERSIÓN: 01 CÓDIGO: GF-CON-F-001C	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO					
E.S.E HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)					
		\$	Nota.	\$	Nota.
ACTIVO				PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				OBLIGACIONES FINANCIERAS 1.600.000.000,00 No. 2	
CAJA		19.224.566,00		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES 9.590.428.420,40	
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		34.015.228.977,70		RECAUDOS A FAVOR TERCEROS 3.337.402.777,94	
FONDOS EN TRANSITO		360.400,00		DESCUENTOS DE NÓMINA 653.517.104,23	
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		5.838.728.352,91		RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE 932.734.830,26	
CUENTAS X COBRAR SERVICIOS DE SALUD		96.246.428.515,59		IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES 81.232.417,00	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR		515.000.000,00		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) 5.008.513,00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		61.113.724,36		OTRAS CUENTAS POR PAGAR 7.293.524.514,49	
INVENTARIOS		7.603.642.464,14		BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO 5.570.523.935,23	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		144.299.727.000,70		CREDITOS JUDICIALES 103.514.500,00	
NO CORRIENTE				INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO 118.408.399,00	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				TOTAL PASIVO CORRIENTE 29.286.295.411,55	
TERRENOS		12.667.116.915,00		PASIVO NO CORRIENTE	
CONSTRUCCIONES EN CURSO		6.771.814.256,00		PROVISIÓN PARA LITIGIOS Y DEMANDAS 22.453.318.390,06 No. 3	
BIENES MUEBLES EN BODEGA		259.013.713,33		BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO 5.701.520.627,00	
EDIFICACIONES		86.857.594.674,00		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 28.154.839.017,06	
PLANTAS Y DUCTOS		1.637.879.701,00			
REDES LINEAS Y CABLES		2.183.714.430,46			
MAQUINARIA Y EQUIPO		87.091.149,00			
EQUIPO CIENTÍFICO		30.094.577.024,30			
MUEBLES Y ENSERES		3.438.943.605,49			
EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO		4.903.587.561,32			
EQUIPO DE TRANSPORTE		2.139.886.437,32			
EQUIPO COMEDOR, DESPENSA		405.224.457,00			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(22.806.725.590,08)			
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		128.639.718.334,14			
DEUDORES				TOTAL PASIVOS 57.441.134.428,61	
CUENTAS POR COBRAR DIFÍCIL COBRO		125.156.020.704,14			
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR		(83.438.714.920,59)			
TOTAL DEUDORES LARGO PLAZO		41.717.305.783,55			
OTROS ACTIVOS				PATRIMONIO	
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		3.460.745.342,59		CAPITAL FISCAL 231.459.499.217,62	
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		1.840.535.030,00		UTILIDAD (PÉRDIDA) EJERCICIO 34.107.522.914,73	
ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR		-		TOTAL PATRIMONIO 265.567.022.132,35	
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		898.155.898,27			
INTANGIBLES		4.606.558.133,55			
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES		(2.454.588.961,84)			
TOTAL OTROS ACTIVOS		8.351.405.442,57			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		178.708.429.560,26		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 323.008.156.560,96	
TOTAL ACTIVOS		323.008.156.560,96			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
DERECHOS CONTINGENTES		72.317.533.155,00	No. 4	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES 69.314.302.408,00	
DEUDORAS DE CONTROL		18.350.930.252,41		ACREEDORAS DE CONTROL 462.824.876,00	
DEUDORAS POR CONTRA		-90.668.463.407,41		ACREEDORAS POR CONTRA -69.777.127.284,00	

Ilustración 28. Estado de situación financiera Pasivos • E.S.E. Hospital Universitario Hernando Moncaleano Perdomo De Neiva.

Fuente: (Contaduría General de la Nación, 2020).

De esta manera, se establece, que estas tres entidades han realizado el proceso de conversión, logrando un análisis y presentación de los pasivos, a su vez, se representa con base a los valores adecuados de medición, por lo cual, se establece a continuación el proceso marco para la identificación de los pasivos:

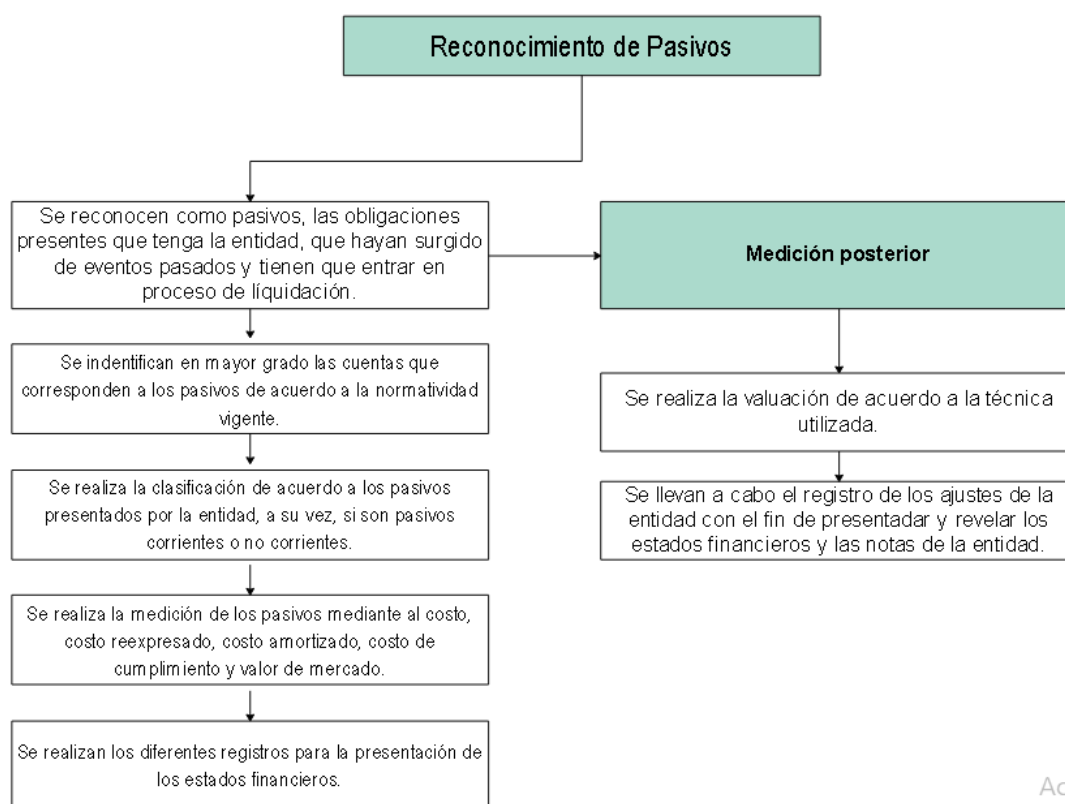


Ilustración 29. Reconocimiento y medición de los pasivos.

Fuente: Elaboración propia.

De la misma forma, se realiza un análisis de las cuentas que componen los pasivos con el fin de explicar el reconocimiento y medición que se aplica en las entidades.

Tabla 4. Reconocimiento y medición de acuerdo con la clasificación de los pasivos.

Pasivos	Reconocimiento	Medición Inicial	Medición Posterior
Emisión de títulos de deuda	Se establecen como instrumentos financieros que sea de renta fija y el valor principal o nominal se paga en el vencimiento de título.	Los títulos se miden por el valor del mercado	Los títulos se miden por el valor del amortizado
Cuentas por pagar	Obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades.	Las cuentas por pagar se medirán por valor de la transacción	Se mantendrán su medición posterior
Prestamos por pagar	Recursos financieros recibidos por terceros con el fin de ser utilizados	Los prestamos se medirán por valor recibido	Los préstamos por pagar se valuara al costo de amortización
Beneficios a los empleados	Estos beneficios se comprenden por el pago de los empleados o prestadores de servicio por los servicios que satisfacen a la entidad	El valor de medición será por el valor presente	Tendrá la misma medición
Provisiones	Son los pasivos que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación de lo que ejerce el código penal	Es el valor presente dependiendo de los ajustes que se tenga y el tiempo para liquidar la obligación	Valor presente neto cuando ya se refleje el dinero exacto correspondiente al tiempo
Pasivos contingentes	Estos pasivos no serán de reconocimiento en los estados financieros, debido a que esta corresponde a una obligación de sucesos pasados que puede que llegara a ocurrir, solo se	No aplica.	No aplica.

Fuente: Elaboración propia.

4.2 Reconocimiento de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al presentación y revelación de los pasivos

En este apartado, se evalúa la presentación de los pasivos en el Hospital Federico Lleras, por lo cual se establece el proceso con el fin de realiza la presentación de la información contable por la entidad.

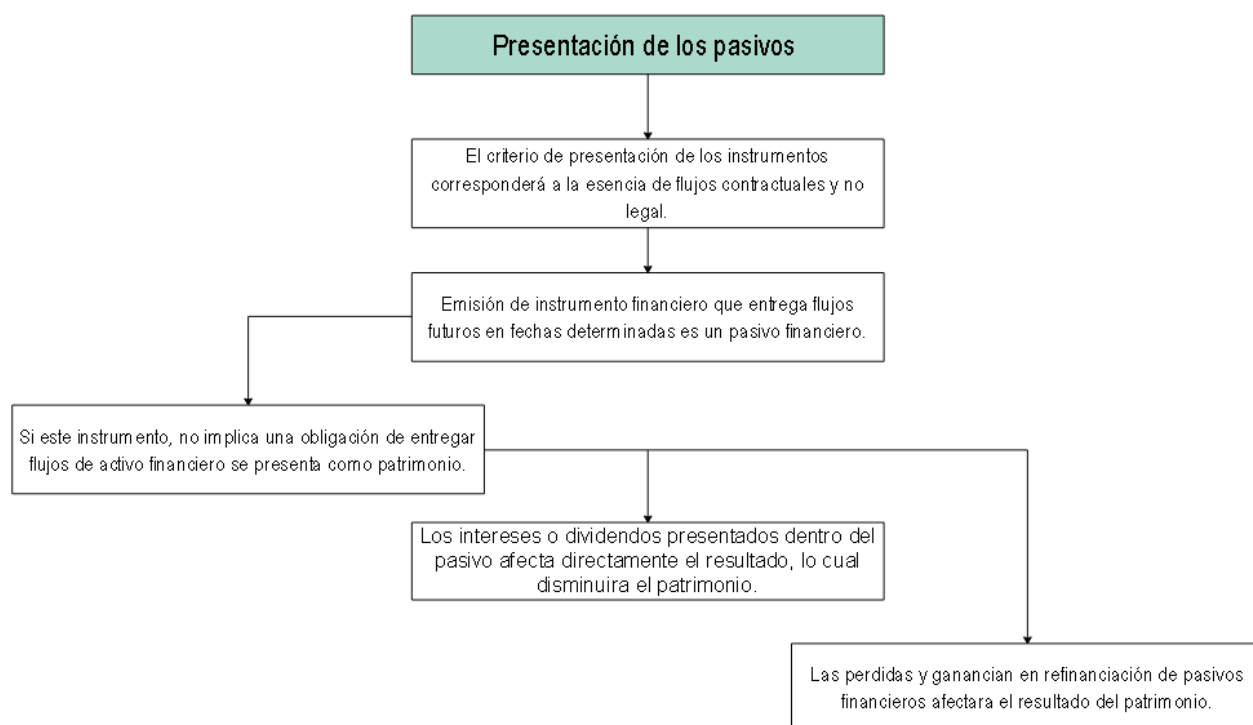


Ilustración 30. Presentación de los pasivos.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 5. Revelación cuentas contables de los pasivos.

Pasivos	Revelaciones
Emisión títulos de deuda	La deuda adquirida mediante la emisión y colocación de títulos de deuda se revelará de acuerdo con dos criterios. El primero es su origen como deuda interna o deuda 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.
Cuentas por pagar	La deuda adquirida a través de cuentas por pagar se revelará de acuerdo con dos criterios. El primero es su origen como deuda interna o deuda 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.
Préstamos por pagar	La deuda adquirida mediante la obtención de préstamos se revelará de acuerdo con dos criterios. El primero es su origen como deuda interna o deuda 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.
Beneficios a los empleados	<p>La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo: a) la naturaleza de los beneficios a corto plazo; y b) la naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.</p> <p>Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes: a) premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio; b) beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad; y c) beneficios a recibir a partir de los 12 meses del cierre del periodo en el que se hayan ganado.</p>
Provisiones	Para cada tipo de provisión, la entidad revelará 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.
Pasivos contingentes	La entidad revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros.

Fuente: Elaboración propia.

4.3 Determinación del grado de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad respecto al marco conceptual y normativo

En este apartado, se indica el grado de implementación de estas Normas Internacionales de Contabilidad, respecto al análisis de cada uno de los rubros presentados por la entidad. Por lo cual, se presenta las obligaciones presentes o producto de sucesos que transcurrieron que el Hospital espera sufragar de los recursos que puedan incorporar un beneficio económico.

Tabla 6. Pasivos por cuenta contable Hospital Federico Lleras.

NOMBRE CUENTA CONTABLE	A DIC 2019
PASIVOS	37.990.368
CREDITOS OBTENIDOS	-
CUENTAS POR PAGAR	17.482.619
OBLI. LABORALES A CORTO PLAZO	7.747.761
OBLI. LABORALES A LARGO PLAZO	2.960
PASIVOS ESTIMADOS	10.568.537
OTROS PASIVOS	2.188.490

Fuente: Elaboración propia a partir de los estados financieros.

Dado lo anterior, se presentan las cuentas que corresponden a los pasivos de la entidad, el cual se establece que cumplen con los caracteres de presentación al vinculares con una norma de contabilidad.

Tabla 7. Pasivos por cuentas por pagar Hospital Federico Lleras.

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A DIC 2019
2401	CUENTAS POR PAGAR	17.482.619
	Proveedores Nacionales	9.630.225
	Recursos a Favor de Terceros	327.383
	Descuentos de Nómina	488.665
	Impuesto de Valor Agregado	809
	Retención en la Fuente	410.687
	Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.328
	Créditos Judiciales	15.550
	Honorarios	3.506.893
	Servicios	2.849.784
	Otras Cuentas Por Pagar	248.296

Fuente: Elaboración propia a partir de los estados financieros.

En las cuentas por pagar se realiza un cumplimiento sobre la norma, debido a que se representan las obligaciones que se adquieren por terceros en el desarrollo de la actividad comercial. Estas deudas se vinculan por un tiempo normal no contemplando las revelaciones y se encuentran con un proceso de vencimiento mayor a 360 días, lo cual configura las obligaciones en proceso jurídico. En los recursos a favor de terceros son los que deben ser devueltos a otras entidades y se relacionan directamente con la Sobretasa Bomberil.

En los descuentos de nómina, se encuentran los saldos descontados al empleado. Estas cuentas se realiza un proceso optimo en la medida que se valoran mediante el aspecto de medición de valor presente ya que tienen como proceso de finalización antes de diciembre de cierre de mes contable.

En la parte de los impuestos, se presenta una valoración de medición con amortización debido a que se configuran como saldos que se deben pagar en fechas próximas los cuales cuentan con una aplicación de manera correcta por las NIC/NIIF.

Tabla 8. Pasivos por cuentas por pagar Hospital Federico Lleras.

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A DIC 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEG SOCIAL INTE	7.750.721	10.179.772	- 2.429.051	-23,9
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.747.761	10.177.412	- 2.429.651	-23,9
251101	NÓMINA POR PAGAR	10.604	2.064.037	- 2.053.434	-99,5
251102	CESANTÍAS	3.015.756	2.895.026	120.730	4,2
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	351.605	339.983	11.622	3,4
251104	VACACIONES	1.479.951	1.532.075	- 52.124	-3,4
251105	PRIMA DE VACACIONES	846.139	760.660	85.479	11,2
251106	PRIMA DE SERVICIOS	542.072	498.515	43.557	8,7
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-	14.282	- 14.282	-100,0
251109	BONIFICACIONES	639.915	607.717	32.198	5,3

251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	76.598	119.002	- 42.404	-35,6
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	337.847	654.952	- 317.105	-48,4
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	266.092	428.421	- 162.328	-37,9
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	181.181	262.741	- 81.560	-31,0
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.960	2.360	600	25,4

Fuente: Elaboración propia a partir de los estados financieros.

En estos rubros se representa la norma de contabilidad de acuerdo con las normas legales, convencionales o colectivos que se derivan por el sistema de seguridad social y los aspectos de contratación, cumpliendo así con la naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.

Adicionalmente, referente a las provisiones se tienen en cuenta al valor estimado como obligaciones potenciales, se tienen registrados los valores que corresponden a servicios prestados a la entidad, pero que se encuentran en proceso de conciliación por objeción a dichas cuentas o pendientes de cálculo final y facturación

Tabla 9. Otros pasivos por pagar Hospital Federico Lleras.

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A DIC 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa %

29	OTROS PASIVOS	2.188.490	1.359.888	828.601	61
	Avances y Anticipos Recibidos	523.001	1.344.572	- 821.572	-61
	depósitos recibidos en garantía	1.665.489	15.316	1.650.173	10774

Fuente: Elaboración propia a partir de los estados financieros.

En este apartado, se configuran a títulos judiciales a favor del Hospital por las medidas que se han logrado mediante cobro jurídico a algunos de nuestros clientes y que serán clasificados a las cuentas correspondientes a medida que sean cruzados con la cartera. De tal forma, se establece una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso.

La implementación de las NIC/NIIF esta direccionada a la armonización y homogenización de un lenguaje contable mundial que facilite la gestión y presentación de la información financiera enmarcada en los principios de transparencia y celeridad. Por lo cual, el Hospital Federico Lleras cuenta con un proceso adecuado en la conversión de su información financiera cumpliendo con las normas legales.

ANEXO A. OBJETIVO DE LAS NIC/NIIF

Tabla 10. Las NIC/NIIF y sus objetivos 1-10.

NICSP	Nombre	Objetivo (s)
1	Presentación de Estados Financieros	Regular la forma de presentación de los estados financieros con propósito de información general. Establecer consideraciones para la presentación de los estados financieros, y ofrecer guías para determinar su estructura, a la vez que fijar los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados financieros.
2	Estado de Flujo de Efectivo	Exigir a las entidades que suministren información acerca de movimientos históricos de efectivo y los equivalentes al efectivo que posee, mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo.
3	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, en las estimaciones contables y de la corrección de errores.
4	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Señalar cómo se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación.
5	Costos por Préstamos	Determinar el tratamiento contable de los costos por préstamos.
6	Estados Financieros Consolidados y Separados	Establecer los requisitos para la preparación y presentación de estados financieros consolidados, así como para el tratamiento contable de las entidades controladas, entidades controladas conjuntamente y asociadas en los estados financieros separados de la entidad controladora, el participe y el inversor.
7	Inversiones en Asociadas	Prescribir la contabilización que el inversor debe dar a su inversión en una entidad asociada, cuando dicha inversión otorgue una participación en la propiedad bajo la forma de una participación en el capital u otra estructura patrimonial formal.
8	Participaciones (Intereses) en Negocios Conjuntos	Establecer la contabilización de las participaciones en negocios conjuntos, así como en la presentación de la información financiera de los negocios conjuntos en los estados financieros de los participantes e inversionistas, independientemente de la estructura o forma jurídica bajo la cual tienen lugar las actividades del negocio conjunto.
9	Ingresos de Transacciones con Contraprestación	Señalar el tratamiento contable de los ingresos surgidos de las siguientes transacciones y eventos con contraprestación: (a) prestación de servicios; (b) venta de bienes; y (c) uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.
10	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Establecer el procedimiento contable aplicable a los estados financieros de las entidades que los elaboran y presentan en la moneda de una economía hiperinflacionaria.

Fuente: (International Federation of Accountants IFAC, 2012, pág. 7).

Tabla 11. Las NIC/NIIF y sus objetivos 11-18.

10	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Establecer el procedimiento contable aplicable a los estados financieros de las entidades que los elaboran y presentan en la moneda de una economía hiperinflacionaria.
11	Contratos de Construcción	Especificar el tratamiento contable de los costos y de los ingresos relacionados con los contratos de construcción. La norma identifica los acuerdos que pueden clasificarse como contratos de construcción; ofrece una guía de tipos de contratos de construcción que pueden surgir en el sector público; y especifica las bases para el reconocimiento y revelación de los gastos de contrato, y en su caso, de los ingresos de contrato.
12	Inventarios	Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Suministrar una guía práctica para la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto (hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos), incluyendo también cualquier corrección del importe en libros al valor neto realizable.
13	Arrendamientos	Establecer, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables apropiadas para contabilizar y revelar la información correspondiente a los arrendamientos operativos y financieros.
14	Hechos Occurridos Después de la Fecha sobre la que se Informa	Especificar: (a) cuándo debe una entidad proceder a ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después de la fecha sobre la que se informa y; (b) revelaciones que la entidad debe efectuar respecto de la fecha en que los estados financieros autorizados han sido emitido, así como, respecto a los hechos ocurridos después de la fecha sobre la que se informa.
15	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar	Mejorar la comprensión que los usuarios de los estados financieros tienen sobre el significado de los instrumentos financieros, se encuentren reconocidos dentro o fuera del estado de situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo del gobierno u otra entidad del sector público.
16	Propiedades de Inversión	Prescribir el tratamiento contable y las exigencias de revelación correspondientes para las propiedades (terrenos o edificios) que, en su totalidad o en parte, se mantengan para obtener rentas o plusvalías o ambas, en lugar de estar destinadas a la producción, suministro de bienes o servicios, fines administrativos o venta.
17	Propiedad, Planta y Equipo	Regular el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en estos activos, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. En especial se refiere a: (a) el reconocimiento de los activos, (b) la determinación de su importe en libros y (c) los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos.
18	Información Financiera por Segmentos	Establecer los principios para la presentación de información financiera para cada actividad o grupo de actividades de la entidad, que sean identificables, y para las cuales sea apropiado presentar información separada con fines de evaluación y de toma de decisiones.

Fuente: (International Federation of Accountants IFAC, 2012, pág. 8).

Tabla 12. Las NIC/NIIF y sus objetivos 19-25.

19	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	Señalar una definición para las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes; identificar las circunstancias en que deben reconocerse las provisiones, la forma en que deben medirse y la información que debe revelarse sobre ellas. Asimismo, requiere que se revele determinada información sobre los pasivos contingentes y activos contingentes, para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento y cuantía de tales partidas.
20	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Exigir la revelación de información sobre la existencia de relaciones entre partes cuando existe control y la revelación de información sobre transacciones entre la entidad y sus partes relacionadas bajo ciertas circunstancias. El principal elemento a tener en cuenta a la hora de revelar información acerca de partes relacionadas es: (a) identificar qué partes son controladas o son influidas significativamente por la entidad que informa, y (b) determinar qué información debe revelarse sobre las transacciones con esas partes.
21	Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Establecer los procedimientos que una entidad debe aplicar para determinar si un activo no generador de efectivo se ha deteriorado y asegurar el reconocimiento de las correspondientes pérdidas por deterioro. En la Norma también se especifica cuándo una entidad debería proceder a revertir la pérdida de valor por deterioro y prescribe la información a revelar.
22	Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno en General	Establecer los requerimientos de revelación de información para los gobiernos que elijan presentar información sobre el sector gobierno general en sus estados financieros consolidados. La revelación puede mejorar la transparencia de la información financiera, y proporcionar una mejor comprensión de la relación entre las actividades de mercado de aquellas que no son de mercado del gobierno y entre los estados financieros y las bases estadísticas de información financiera.
23	Ingresos de Transacciones sin Contraprestación	Fijar los requerimientos para la información financiera de los ingresos que surgen de transacciones sin contraprestación, (impuestos y transferencias).
24	Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Requerir que se incluya una comparación de los importes del presupuesto y los importes reales que surgen de la ejecución del presupuesto en los estados financieros de las entidades a las que se les requiere, o eligen, poner a disposición pública su presupuesto aprobado y por el cual, por esa razón, tienen la obligación pública de rendir cuentas. La Norma también requiere la revelación de una explicación sobre las razones de las diferencias materiales entre el presupuesto y los importes reales.
25	Beneficios a Empleados*	Prescribir el tratamiento contable y la revelación de beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca: (a) un pasivo cuando un empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a pagar en el futuro, y (b) un gasto cuando la entidad consume los potenciales beneficios o servicios económicos procedentes del servicio prestado por un empleado a cambio de beneficios a los empleados.

Fuente: (International Federation of Accountants IFAC, 2012, pág. 8).

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES

Dado el panorama económico se establece que las organizaciones del sector público cuentan con una alta convergencia en las NIC/NIIF, a su vez, Colombia es uno de los principales países del continente americano que han llevado a cabo el proceso de adopción de la manera más eficiente y eficaz. No obstante, comparando el continente Latinoamericano con el viejo continente cuenta con una adopción de estas políticas en un menor grado, lo cual está implementado en una tercera parte comparando con los países europeos por lo cual se deben generar políticas públicas que permitan contar con una mayor regulación de estas normas.

Es por ello, que en la identificación de las NIC/NIIF se contemplan los estados financieros de la empresa, en los cuales se realiza un reconocimiento de los pasivos que vislumbra el hecho económico de la empresa, por lo cual se establece dos mediciones. Una medición inicial que contempla las diferentes clases de mediciones ya sea por costo o por valoración, con el fin de realizar una medición posterior al final del periodo contable.

Dado lo anterior, en los aspectos de reconocimiento se establece un análisis de las variables de reconocimiento en la cual se vislumbra los criterios para que los pasivos sean reconocidos de los grupos de cuenta, de la misma forma, al ser una entidad pública cuenta con los estados financieros con la respectiva conversión generando dinámicas adecuadas en la presentación de los estados financieros.

Por tal motivo, la implementación de las NIC/NIIF se realizó de manera estructurada en la entidad contemplando el lenguaje de estas normas, a su vez, facilita la presentación de la información financiera revelando los datos más importantes que se presentan en los pasivos, por lo cual, es necesario lograr estrategias encaminadas en la adopción de procesos de gestión de calidad que permita controlar los diferentes formatos de presentación.

BIBLIOGRAFÍA

- Ablan Bortone, N. C. (2013). Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): una revisión de los aspectos clave a considerar y de la situación en Venezuela. *Visión Gerencial*, 221-240. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545894008.pdf>
- Arango Medina, D., & Torres Castaño, A. (2016). Fundamentos del proceso de armonización de la contabilidad pública colombiana con las regulaciones de las NIIF-NICSP. doi:<http://dx.doi.org/10.16925/me.v14i25.1530>.
- Bancolombia. (2018). *Proyecciones Económicas Colombia 2018*. Medellín: Investigaciones Económicas Grupo Bancolombia.
- Bosma, N., Hill, S., Ionescu-Somers, A., Kelley, D., Levie, J., Tarnawa, A., & Global Entrepreneurship Research Association. (2020). Global Entrepreneurship Report (GER). London: Global Entrepreneurship Research Association, London Business School.
- Calvo, A. P. (2006). La globalización y su relación con la contabilidad. *Investigación y Reflexión*, 203-215. Recuperado el 12 de 04 de 2017
- Cañibano Calvo, L. (1997). *Teoría actual de la contabilidad. Técnicas analíticas y problemas metodológico*. Madrid: ICAC.
- Consejo Privado de Competitividad. (2018). *Índice Global de Competitividad 2018*. Bogotá D.C: Copyright.
- Consejo Privado de Competitividad. (2019). *Índice Departamental de Competitividad*. Bogotá D.C: Panamericana Formas. Obtenido de https://compite.com.co/wp-content/uploads/2019/11/CPC_IDC_2019_WEB.pdf
- Contaduría General de la Nación. (2015). *Marco Conceptual para la preparación y presentación de información de las entidades del gobierno*. Bogotá D.C. Obtenido de https://www.dian.gov.co/fiscalizacioncontrol/herramientaconsulta/NIIF/Grupo%206/Marco_Conceptual_Version_2015_01.pdf
- Contaduría General de la Nación. (2015). *Resolución 533 de 2015*. Bogotá D.C.

- Contaduría General de la Nación. (2016). *Estructura del régimen de contabilidad pública en convergencia con NICSP/NIIF*. Bogotá D.C.
- Contaduría General de la Nación. (2020). *Estados Financieros Entidades Públicas*. Obtenido de https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf
- Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE. (2016). *Dirección de Regulación, Planeación, Estandarización y Normalización*. Bogotá D.C.
- Departamento Nacional de Planeación. (2018). *Plan Nacional de Desarrollo*. Bogotá D.C: Imprenta Nacional de Colombia.
- Escuela Superior de Administración Público. (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Bogotá D.C. Obtenido de <http://sirecec2.esap.edu.co/admon/archivos/20180920113943.pdf>
- Figuerola Delgado, L. O. (2009). Las finanzas personales. *Escuela de Administración de Negocios*, 123-144.
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F: Mc Graw Hill.
- Hospital Federico Lleras. (2019). <http://www.hflleras.gov.co/>. Recuperado el 20 de 11 de 2020, de <http://www.hflleras.gov.co/>: <http://www.hflleras.gov.co/institucional/organigrama>
- International Federation of Accountants IFAC. (2012). *Handbook of international public sector accounting pronouncements*. Obtenido de <http://www.ifac.org>
- Ministerio de Salud. (2020). *Insituciones IPS*. Bogotá D.C. Obtenido de https://prestadores.minsalud.gov.co/habilitacion/consultas/habilitados_reps.aspx?pageTitle=Registro+Actual&pageHlp=
- Ministerio de Salud y Protección Social. (2013). *Plan Decenal de Salud Pública*. Bogotá D.C: Imprenta Nacional de Colombia.
- Observatorio Laboral SENA. (2019). *Participación del PIB por actividades económicas*. Bogotá D.C. Obtenido de <http://observatorio.sena.edu.co/Mercado/ActividadEconomica>

- ONU. (2015). Página de las naciones unidas. *La Agenda de desarrollo Sostenible*. Obtenido de La Agenda de Desarrollo Sostenible: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/la-agenda-de-desarrollo-sostenible/>
- Prada Ríos, S., Pérez Castaño , A. M., & Rivera Triviño, A. F. (2017). Clasificación de instituciones prestadores de servicios de salud según el sistema de cuentas de la salud de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico: el caso de Colombia. *Gerenc Polít Salud*, 51-65.
- Price Waterhouse Cooper. (2018). *Informe de Sostenibilidad en Colombia*. Bogotá D.C. Obtenido de <https://www.pwc.com/ia/es/publicaciones/noticias-niif/noticias-niif-abril-2018.pdf>
- Sierra, E. (2002). Ilustración 12. Organismos emisores de las Normas Internacionales de Contabilidad. *Sindéresis*.
- United Nations. (2020). *A UN framework for the immediate socio-economic response to COVID-19*. United Nations. Obtenido de https://www.un.org/sites/un2.un.org/files/un_framework_report_on_covid-19.pdf
- Universidad Nacional Autónoma de México. (2005). *Finanzas básicas*. México D.F: FCOOA.
- Whitehead, M., & Dahlgren, G. (1992). *Concepts and principles for tackling social inequities in health*. Liverpool.