

Programa de Transición a las NICSP							
Sector : Salud							
Entidad Adoptante: Superintendencia Nacional de Salud							
Nivel Descentralizado u Operativo : Nacional							
				Meta			
Orden	Descripción de brecha contable (según diagnóstico)	Rubro contable	Importe ejecutado	Acción para el cierre de brechas	Plazo	Importe por ejecutar	Área Responsable
1	Los estados financieros no se encuentran desarrollados de manera integral, de acuerdo a los requerimientos de las NICSP, dado que se encuentra en un proceso de transición.	ACTIVOS Y PASIVOS DE LA ENTIDAD	0.00	Implementación de Políticas Contables para las distintas brechas identificadas.	31/12/2026	0.00	Contabilidad
2	Nuestra entidad no efectúa cambios en una política contable, de acuerdo a los requerimientos de la NICSP. La preparación de los Estados Financieros de nuestra Entidad, son Estados Financieros en Transición conforme al Marco NIC SP.	ACTIVOS Y PASIVOS DE LA ENTIDAD	0.00	Implementación de Políticas Contables para las distintas brechas identificadas.	31/12/2026	0.00	Contabilidad
3	No se cuenta con una política contable detallada ni con procedimientos contables en base a la NICSP 17 que permitan identificar claramente los costos posteriores.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0.00	Implementar política contable que esté alineada con la NICSP 17. Esto incluiría definir cómo se identificarán y registrarán los costos posteriores.	31/12/2026	0.00	Contabilidad / Patrimonio
4	No se cuenta con una política contable detallada ni con procedimientos contables en base a la NICSP 17 para reconocer las compensaciones de terceros por elementos de PPE	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0.00	Implementar políticas contables en base a la NICSP 17, para el reconocimiento de propiedad planta y equipo.	31/12/2026	0.00	Contabilidad / Patrimonio
5	Cuentas por cobrar, en relación a las multas PAS de periodos anteriores, no reconocidas en la información financiera.	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	653,741.38	Reconocer el incremento de multas, en relación a las multas PAS de periodos anteriores, en la información financiera.	31/12/2026	653,741.38	Contabilidad / Ejecución Coactiva / SAREFIS / Procuraduría
6	Cuentas por cobrar, en relación a las multas PAS de periodos anteriores, no reconocidas en la información financiera.	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	1,840,657.50	Reconocer la disminución multas, en relación a las multas PAS de periodos anteriores, en la información financiera.	31/12/2026	1,840,657.50	Contabilidad / Ejecución Coactiva / SAREFIS / Procuraduría
7	Cuentas Por Cobrar Diversas, por sobreestimación de deterioro en relación a las multas PAS de periodos anteriores, no reconocidas en la información financiera.	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	4,230,493.08	Reconocer la disminución de las cuentas por cobrar diversas, en relación a las multas PAS, en la información financiera.	31/12/2026	4,230,493.08	Contabilidad / Ejecución Coactiva / SAREFIS / Procuraduría
8	Cuentas por Cobrar Diversas, por subestimación de deterioro en relación a las multas PAS de periodos anteriores, no reconocidas en la información financiera.	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	1,413.18	Reconocer el incremento de las cuentas por cobrar diversas, en relación a las multas PAS, en la información financiera.	31/12/2026	1,413.18	Contabilidad / Ejecución Coactiva / SAREFIS / Procuraduría
9	Cuentas Por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación, en relación a las multas PAS de periodos anteriores, no reconocidas en la información financiera.	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	4,008,330.38	Reconocer la disminución de las cuentas por cobrar diversas de dudosa recuperación, en relación a las multas PAS, en la información financiera.	31/12/2026	4,008,330.38	Contabilidad / Ejecución Coactiva / SAREFIS / Procuraduría
10	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación, en relación a las horas de trabajo pendientes de compensar por trabajadores y ex trabajadores de SUSALUD, no reconocidas en la información financiera.	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	0.00	Reconocer la disminución en la cuenta por cobrar diversas de dudosa recuperación en la información financiera, por las horas pendientes a compensar.	31/12/2026	202,599.87	Contabilidad / Oficina General de Gestión de las Personas
11	Cuentas Por Cobrar Diversas, en relación a las horas de trabajo pendientes de compensar por trabajadores y ex trabajadores de SUSALUD, no reconocidas en la información financiera.	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	0.00	Reconocer la disminución en la cuenta por cobrar diversas en la información financiera, por las horas pendientes a compensar.	31/12/2026	202,599.87	Contabilidad / Oficina General de Gestión de las Personas
12	Se detectó un saldo en la cuenta Recursos Directamente Recaudados, lo cual esta pendiente a ajuste.	CAJA Y BANCOS	0.00	Reconocer la disminución de la cuenta Recursos Directamente Recaudados en la información financiera.	31/12/2026	4.80	Contabilidad/Tesorería
13	No se dispone de procedimientos ni de sistemas informáticos de costeo para medir los activos intangibles generados internamente para una medición fiable.	ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	Implementar procedimientos claros y documentados para la identificación, medición y registro de los activos intangibles. Esto puede incluir guías sobre cómo valorar estos activos.	31/12/2026	0.00	Contabilidad / IID
14	Se aplico la amortización de activos intangibles de forma finita, subestimando el activo reflejado en la información financiera de la entidad.	ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	Reconocer la disminución de la amortización acumulada de intangibles en la información financiera.	31/12/2026	5,779,094.61	Contabilidad / IID

Programa de Transición a las NICSP Sector : Salud Entidad Adoptante: Superintendencia Nacional de Salud Nivel Descentralizado u Operativo : Nacional							
				Meta			
Orden	Descripción de brecha contable (según diagnóstico)	Rubro contable	Importe ejecutado	Acción para el cierre de brechas	Plazo	Importe por ejecutar	Área Responsable
15	Remuneraciones por pagar , no consideradas en la información financiera, en relación a reconocimientos de asignación familiar por pagar.	REMUNERACIONES POR PAGAR	0.00	Reconocer la disminución de la cuenta Remuneraciones por Pagar en la información financiera.	31/12/2026	2,701.19	Contabilidad / Oficina General de Gestión de las Personas
16	Compensación por Tiempo de Servicios, no reconocidas con exactitud en la información financiera.	REMUNERACIONES. PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	0.00	Implementar procedimientos contables para la identificación, medición y actualización del importe total de la CTS.	31/12/2026	0.00	Contabilidad / Oficina General de Gestión de las Personas

TOTAL	10,734,635.52	16,921,635.86
--------------	----------------------	----------------------

INTEGRANTES DE LA COMISIÓN ESPECIAL DE TRANSICIÓN

Representante del Titular de la Entidad INTEGRANTE	Director General de la Oficina General de Administración INTEGRANTE	Contador General INTEGRANTE
Intendente de la Intendencia de Investigación y Desarrollo INTEGRANTE	Director (a) General de la Oficina General de Gestión de las Personas INTEGRANTE	