

FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

NIT 800118954-1

CUADRO COMPARATIVO

BALANCE GENERAL AÑOS 2015-2014

(Cifras en miles de pesos)



Universidad de
Nariño

		2015	2014	DIFERENCIA EN VALOR	DIFERENCIA PORCENTAJE
	ACTIVO CORRIENTE	4.340.876	5.005.080	-664.204	-13,27
11	EFFECTIVO	922.895	1.681.165	-758.270	-45,10
1105	CAJA	0	0	0	
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	922.895	1.681.165	-758.270	-45,10
12	INVERSIONES	2.815.834	2.736.590	79.244	p
1201	INVERSIONES ADMON. LIQUIDEZ	2.815.834	2.736.590	79.244	2,90
	RENTA FIJA				
14	DEUDORES	602.147	587.325	14.822	2,52
1409	SERVICIOS DE SALUD	529.689	517.427	12.262	2,37
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	0	0	
1470	OTROS DEUDORES	98.956	96.396	2.560	2,66
1480	PROVISION PARA DEUDORES CR	-26.498	-26.498	0	0,00
	ACTIVO NO CORRIENTE				
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	33.951	17.626	16.325	92,62
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.699	5.699	2.000	35,09
1660	EQUIPO CIENTIFICO	55.411	52.494	2.917	5,56
1665	MUEBLES ENSERES Y EQ. OFICINA	89.560	86.130	3.430	3,98
1670	EQUIPOS COMUNIC.Y COMPUTACION	93.879	85.900	7.979	9,29
1680	EQUIPO COMEDOR COCINA DESP Y	335	335	0	0,00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-212.933	-212.932	-1	0,00
19	OTROS ACTIVOS	13.703	13.703	0	0,00
1970	INTANGIBLES	13.703	13.703	0	0,00
	TOTAL ACTIVO	4.388.530	5.036.409	-647.879	-12,86
	PASIVO CORRIENTE	1.202.279,00	2.496.552	-1.294.273	-51,84
24	CUENTAS POR PAGAR	1.202.279	2.496.552	-1.294.273	-51,84
2401	ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	833.558	1.582.211	-748.653	-47,32
2425	ACREEDORES	318.054	432.853	-114.799	-26,52
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE	0	0	0	
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCERO	9.391	9.270	121	1,31
2475	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA	41.276	472.218	-430.942	-91,26
29	OTROS PASIVOS	73.963	56.158	17.805	31,71
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	73.963	56.158	17.805	31,71
	TOTAL PASIVO	1.276.242	2.552.710	-1.276.468	-50,00
3	PATRIMONIO	3.112.288	2.483.699	628.589	25,31
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.112.288	2.483.699	628.589	25,31
3208	CAPITAL FISCAL	2.466.172	2.263.690	202.482	8,94
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS	0	0	0	
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	646.116	220.009	426.107	193,68
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.388.530	5.036.409	-647.879	-12,86
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00		
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	81.647.518	114.195.580		
9190	OTRAS RESPONSABILIDADES	81.647.518	114.195.580		
99	CONTINGENTES CR	81.647.518	114.195.580		
	ACREEDORAS POR CONTRA DB				
9905	RESPONSAB.CONTINGENTES POR	81.647.518	114.195.580		
	CONTRA DB				

ORIGINAL FIRMADO
CARLOS SOLARTE PORTILLA
Rector

VIGILADO SUPERSALUD

ROSA ANA V MAYA SOLARTE
Contadora TP 163805 T

FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

NIT 800118954-1

CUADRO COMPARATIVO

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

AÑOS 2015 - 2014

(Cifras en miles de pesos)



Universidad
Nariño

		2015	2014	DIFERENCIA EN VALOR	DIFERENCIA PORCENTAJE
	INGRESOS OPERACIONALES	4.323.470	4.110.548	212.922	5,18
43	VENTA DE SERVICIOS	4.323.470	4.110.548	212.922	5,18
4311	SERVICIOS DE SALUD	4.323.470	4.110.548	212.922	5,18
6	COSTO DE VENTAS	3.808.956	3.113.384	695.572	22,34
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.808.956	3.113.384	695.572	22,34
6310	SERVICIOS DE SALUD	3.808.956	3.113.384	695.572	22,34
5	GASTOS OPERACIONALES	142.828	357.233	-214.405	-60,02
51	ADMINISTRACION	142.828	169.073	-26.245	-15,52
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.607	2.963	-1.356	-45,76
5111	GENERALES	107.484	139.450	-31.966	-22,92
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y	33.737	26.660	7.077	26,55
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	188.160	-188.160	-100,00
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	188.160	-188.160	-100,00
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	371.686	639.931	-268.245	-41,92
48	OTROS INGRESOS	594.322	79.008	515.314	652,23
4805	FINANCIEROS	133.225	63.240	69.985	110,67
4810	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	24.507	15.577	8.930	57,33
4815	AJUSTES DE EJER.ANTERIORES	436.590	191	436.399	228.481,15
58	OTROS GASTOS	319.892	498.930	-179.038	-35,88
5805	FINANCIEROS	2.285	4.614	-2.329	-50,48
5810	EXTRAORDINARIOS	110	19.252	-19.142	-99,43
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	317.497	475.064	-157.567	-33,17
	EXCEDENTE (DEFICIT NO OPERACIONAL)	274.430	-419.922	145.492	-165,35
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	646.116	220.009	426.107	193,68

ORIGINAL FIRMADO

CARLOS SOLARTE PORTILLA
Rector

VIGILADO SUPERSALUD

ROSA ANA V MAYA SOLARTE
Contadora TP 163805 T

Elaboró: Andrea Guerrero B



UNIVERSIDAD DE NARIÑO.
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD.
INFORME FINANCIERO 2015

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NATURALEZA JURIDICA:

El Fondo de Seguridad Social en Salud fue creado por el Consejo Superior Universitario mediante acuerdo 015 de marzo 26 de 2001; es una dependencia especializada, adscrita a la Universidad de Nariño, con organización administrativa y financiera propia, a quien le corresponde por estatuto prestar los servicios medico asistenciales a sus usuarios conforme a leyes, convenciones y pactos vigentes, en las instalaciones propias o a través de la red de servicios del Fondo, al igual que el tramite y pago de los servicios de salud según el Artículo 1 del Acuerdo Número 087 del 2 de diciembre de 2002 expedido por el Honorable Consejo Superior

POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Para el registro de transacciones, emisión de informes y Estado financieros, se aplica la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación y Resoluciones y Circulares expedidas por la Superintendencia de Salud.

Bases de preparación y presentación: Régimen de Contabilidad Pública (Plan General de Contabilidad Pública, Manual de Procedimientos y Doctrina Contable), De acuerdo a lo preceptuado en el marco conceptual de la Contabilidad Pública se realizan los procesos de identificación, clasificación, registro, ajustes, preparación y revelación de los estados contables.

Los cortes de operaciones se realizan al 31 de diciembre de cada año. Se reconocen los hechos económicos por el sistema de causación, conforme lo establecen las normas generales de Contabilidad Pública.

La tenencia, conservación y custodia de los libros contables se efectúan en medio magnético y está a cargo el Jefe de Centro de Informática, según Resolución Rectoral, expedida en el año 2010; los libros principales se encuentran en medio físico, estos informes están disponibles para consulta e impresión en forma exacta cuando sean requeridos, en concordancia con el concepto CGN, Conc. 20103-141335 de abril 19 de 2010 y el numeral 2.9.2.4 del Plan General de Contabilidad Pública.

A partir del segundo semestre del año 2011, la contabilidad se maneja desde la sede principal, en un módulo que hace parte del Sistema Financiero de la Universidad de Nariño, que permite expedir estados financieros independientes, por tratarse de un Fondo con características específicas y a efectos de facilitar la presentación de informes mensuales, trimestrales y anuales a la Superintendencia de Salud.

Sostenimiento Contable: Después de la Circular Externa 064 de 2006, la Contaduría General de la Nación no ha expedido nuevas disposiciones sobre el tema, sin embargo se continúa con procesos de depuración y sostenimiento contable y control interno contable, se realizan periódicamente revisiones y conciliaciones de las cuentas.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO.
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD.
INFORME FINANCIERO 2015**

NOTAS AL ACTIVO.

NOTA 01. BANCOS Y CORPORACIONES: El valor de \$922.895.283,20 reportado en el balance corresponde al saldo con corte al 31 de diciembre de 2015, registrado en los libros auxiliares de bancos.

NOTA 02. CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO: CDT'S por valor de \$2.815.834.099,99. De los cuales \$447.158.926 fue constituido en abril de 2008 para respaldar el valor causado a favor del FOSYGA, periodo en que los Directivos del Fondo de Salud decidieron apropiar esta suma para responder por las compensaciones, luego a raíz de demanda interpuesta por las diferentes Universidades que cuentan con Fondos de Salud, se aclaró que este tipo de entidades no estaban obligadas a realizar la indicada compensación. Posteriormente en esta vigencia con autorización del Consejo del Fondo y con concepto emitido por el Director del Departamento Jurídico se procedió a incorporarlo al presupuesto en razón a que ya prescribió para FOSYGA cualquier acción tendiente a su recuperación.

Otros CDT por valor de \$2.368.675.173,99, constituidos por recursos correspondientes a excedentes transitorios de liquidez, registrados en las cuentas del efectivo de tesorería cuya inversión se hizo efectiva contando con la autorización del Consejo del Fondo de Seguridad Social en Salud.

NOTA 03. SERVICIOS DE SALUD: Este valor proviene de saldos por cancelar por parte de la Sede Central hacia el Fondo, por concepto de aportes para planes complementarios.

NOTA 04: OTROS DEUDORES: Por valor de \$98.955.636.97; dentro de este rubro se destaca el valor de \$61.653.958 que corresponde a glosas registradas en el año 2011, tanto administrativas como médicas que se generaron por las no conformidades totales o parciales en la facturación de los servicios medico asistenciales, detectadas en la auditoria de las cuentas presentadas por los servicios médico asistenciales a los usuarios del Fondo.

El valor de los servicios cobrados se llevó en su totalidad al costo y la parte glosada se registró en esta cuenta, descontándola del valor a cancelar al proveedor, las glosas se generan por falta de documentos como epicrisis, hojas de atención de urgencias, facturas o documentos equivalentes que no cumplen con los requisitos legales, mayor valor cobrado, o el uso de tarifas que no corresponden con lo convenido.

A partir del segundo semestre de la vigencia 2011 se registran las glosas en cuentas de orden.

Los otros valores que conforman el saldo de la cuenta, corresponde a deudores por avances \$704.350, cuentas por cobrar a otras Universidades por los servicios que se les presta a sus afiliados en convenio, Universidad Nacional Bogotá \$4.605.466 Universidad del Valle \$2.711.400, Universidad Nacional sede Manizales \$1.770.087, Universidad Nacional sede Medellín \$6.022.189, Universidad del Cauca \$515.478

NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Representa los equipos, muebles y enseres, de computo y comunicación adquiridos por el Fondo para la prestación del servicio. En su mayoría se encuentran depreciados en su totalidad.

NOTA 6. SOFTWARE: Representa el valor de la adquisición del software, modulo que sirve para el control, registro y expedición de remisiones, su amortización se registra por parte de la Sede Central.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO.
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD.
INFORME FINANCIERO 2015**

NOTAS AL PASIVO.

NOTA 7. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES: por valor de \$833.558.281.29 corresponde al saldo por cancelar a los proveedores al cierre del ejercicio 2015, La prestación de servicios se encuentra causada hasta el mes de noviembre, en razón a que las facturas por servicios del mes de diciembre son entregadas por los prestadores en el transcurso de la siguiente vigencia

NOTA 8. ACREEDORES: por valor de \$318.053.566,01; entre los conceptos más representativos que conforman esta cuenta está la contrapartida de las glosas que suma \$61.653.958; \$75.833.283 que corresponden a una cuenta por pagar interna a favor de la sede central y corresponde a la devolución de las retenciones en la fuente y de estampillas que realiza el fondo cuando paga a los proveedores; además a la causación de los pasajes aéreos que adquiere la Sede Central para los afiliados del Fondo que requieren desplazarse fuera de la ciudad para tratamiento médico, valor que se reintegra en la siguiente vigencia.

NOTA 9. DEPOSITOS RECIBOS DE TERCEROS: Registra en esta cuenta valores depositados en la cuenta del Fondo de Salud, pero que no se ha identificado el tercero ni el concepto,

NOTA 10. FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN SALUD. Valores causados por compensaciones a favor del FOSYGA por \$41.275.891.87; registros realizados en un período de transición en el cual no hubo claridad si este tipo de entidades debía realizar tales pagos al FOSYGA.

NOTA 11. OTROS PASIVOS: Por valor de \$73.963.000 corresponde a los pagos efectuados por Colpensiones por concepto de aportes de salud de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2014 que se constituyeron como cuenta por pagar con el objeto de facilitar el reintegro que a futuro estará solicitando esta entidad en razón a que erróneamente procedió a liquidar aportes de funcionarios que aún permanecen activos en la nómina de la universidad.

NOTA 12. CAPITAL FISCAL: Por valor de \$2.466.172.346,03, corresponde a los recursos destinados para el desarrollo de las funciones del Fondo de Seguridad Social en Salud, acarrea saldos de resultados de ejercicios anteriores.

NOTA 13. RESULTADO DEL EJERCICIO: Excedentes por valor de \$646.115.523,55, cabe aclarar que este valor se vería afectado con la ejecución de las reservas presupuestales constituidas al 31 de diciembre de 2.015, por cuanto son recursos comprometidos presupuestalmente y que los proveedores aún no han presentado las facturas o cuentas de cobro respectivas, para su registro, causación y posterior pago.

NOTA 14. ADMINISTRACION DEL REGIMEN DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD. Registra los ingresos por \$4.323.469.519,54; recibidos por concepto de aportes tanto de jubilados, trabajadores y patronales de los afiliados al Fondo de Seguridad Social en Salud; más los aportes adicionales que realiza la Universidad para la financiación de planes complementarios.

NOTA 15. OTROS INGRESOS. Por valor de \$594.322.560,53, que corresponde a rendimientos financieros tanto de las cuentas corrientes como de los generados por los cdt's constituidos, el descuento por órdenes de pago y los cánones de arrendamiento del local en donde funciona la dispensación de medicamentos a cargo de Audifarma, más los recursos de compensación del FOSYGA que fueron incorporados en los ingresos en el presente año



UNIVERSIDAD DE NARIÑO.
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD.
INFORME FINANCIERO 2015

NOTA 16. GASTOS DE ADMINISTRACION. Por valor de \$142.828.706,71

Gastos Generales. Que asciende a la suma de \$107.484.556: que comprende las comisiones honorarios y servicios por valor de \$41.035.255 y que son los porcentajes que cobran las Universidades por concepto de administración, según convenios vigentes de atención a nuestros usuarios en otras ciudades.

La suma de \$37.547.092 por papelería, materiales y suministros y elementos de consumo.

La suma de \$6.050.862 por concepto de mantenimiento de equipos.

La suma de \$18.098.698 por concepto de gastos en el desarrollo de los planes de promoción y prevención.

El valor de \$3.921.449 por pago de servicio de lavandería de ropa medica.

NOTA 17. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS. Por valor de \$33.736.805,71, de los cuales \$10.051.048 corresponden al pago de la tasa de inspección y vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud a la cual se encuentran obligadas las entidades del sector salud y \$23.685.757,71 al Impuesto Financiero

NOTA 18. OTROS GASTOS: Por valor de \$319.891.603,81; que comprende los financieros y el registro de costos y gastos de ejercicios anteriores, este último por valor de \$315.930.183, se llevan a esta cuenta los pagos por prestación de servicios que no fueron registrados al cierre de la vigencia 2014.

NOTA 19. COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS: Por valor de \$3.808.956.246, se registra en esta cuenta los valores por los servicios prestados por los oferentes de salud, como ambulatorios, medicamentos, servicios médicos, servicios hospitalarios, apoyos económicos para desplazamiento, y en general la medicina especializada.

NOTA 20. RESULTADO DEL EJERCICIO: Para el ejercicio 2015 presenta un excedente por valor de \$646.115.523,55

CARLOS SOLARTE PORTILLA
Rector

ROSA ANA V MAYA SOLARTE
Contadora TP 163805 T

Elaboró: Andrea Guerrero B

FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

NIT 800118954-1

BALANCE GENERAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Cifras en miles de pesos)



Universidad de
Nariño

	ACTIVO CORRIENTE		4.340.876
11	EFFECTIVO		922.895
1105	CAJA		0
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	1	922.895
12	INVERSIONES	2	2.815.834
1201	INVERSIONES ADMON. LIQUIDEZ RENTA		2.815.834
14	DEUDORES		602.147
1409	SERVICIOS DE SALUD	3	529.689
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		0
1470	OTROS DEUDORES	4	98.956
1480	PROVISION PARA DEUDORES CR		-26.498
	ACTIVO NO CORRIENTE		47.654
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	33.951
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		7.699
1660	EQUIPO CIENTIFICO		55.411
1665	MUEBLES ENSERES Y EQ. OFICINA		89.560
1670	EQUIPOS COMUNIC.Y COMPUTACION		93.879
1680	EQUIPO COMEDOR COCINA DESP Y		335
1685	DEPRECIACION ACUMULADA CR		-212.933
19	OTROS ACTIVOS		13.703
1970	INTANGIBLES	6	13.703
	TOTAL ACTIVO		4.388.530
	PASIVO CORRIENTE		1.202.279
24	CUENTAS POR PAGAR		1.202.279
2401	ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	7	833.558
2425	ACREEDORES	8	318.054
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE		0
2440	IMPUESTOS CONTRIBU.TASAS X PAG		0
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCERO	9	9.391
2475	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN	10	41.276
29	OTROS PASIVOS	11	73.963
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		73.963
	TOTAL PASIVO		1.276.242
3	PATRIMONIO		3.112.288
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		3.112.288
3208	CAPITAL FISCAL	12	2.466.172
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS		0
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	13	646.116
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.388.530
9	CUENTAS DE ORDEN ACREADORAS		0
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES CR		81.647.518
9190	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		81.647.518
99	ACREADORAS POR CONTRA DB		81.647.518
9905	RESPONSAB.CONTINGENTES POR CONTRA DB		81.647.518

ORIGINAL FIRMADO

CARLOS SOLARTE PORTILLA
Rector

ROSA ANA V MAYA SOLARTE
Contadora TP 163805

VIGILADO SUPERSALUD

Elaboró: Andrea P. Guerrero



Universidad de
Nariño

FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

NIT 800118954-1

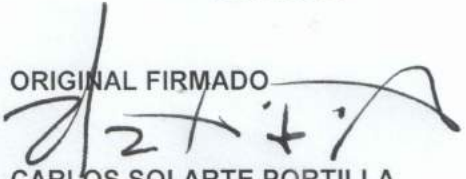
ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Cifras en miles de pesos)

	INGRESOS OPERACIONALES		<u>4.323.470</u>
43	VENTA DE SERVICIOS	14	4.323.470
4311	SERVICIOS DE SALUD		4.323.470
	COSTO DE VENTAS		<u>3.808.956</u>
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	19	3.808.956
6310	SERVICIOS DE SALUD		3.808.956
	GASTOS OPERACIONALES		<u>142.828</u>
51	ADMINISTRACION	16	142.828
5101	SUELDOS Y SALARIOS		1.607
5111	GENERALES		107.484
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	17	33.737
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		<u>371.686</u>
48	OTROS INGRESOS	15	<u>594.322</u>
4805	FINANCIEROS		133.225
4810	OTROS INGRESOS ORDINARIOS		24.507
4815	AJUSTES DE EJER.ANTERIORES		436.590
58	OTROS GASTOS	18	<u>319.892</u>
5805	FINANCIEROS		2.285
5810	EXTRAORDINARIOS		110
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		317.497
	EXCEDENTE (DEFICIT NO OPERACIONAL)		<u>274.430</u>
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		<u>646.116</u>

ORIGINAL FIRMADO


CARLOS SOLARTE PORTILLA
Rector


ROSA ANA V MAYA SOLARTE
Contadora TP 163805

VIGILADO SUPERSALUD

Elaboró: Andrea Guerrero B. 