



## LAS SUSCRITAS RECTORA Y LA JEFE DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD DE NARIÑO

### CERTIFICAN:

Que la contabilidad de la Universidad de Nariño se llevó a cabo siguiendo los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública, emitidos por la Contaduría General de la Nación, así como sus nuevos marcos conceptuales y normativos incorporados al Régimen de Contabilidad mediante Resolución 533 de 2015 y modificaciones posteriores, y establecida para las entidades de Gobierno, grupo del cual hace parte la Institución.

Que los saldos de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros auxiliares de contabilidad de la Universidad de Nariño.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados durante el periodo contable con corte a 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, han sido revelados en los estados financieros básicos del mes de noviembre de 2021, según los reportes enviados por la dependencias administrativas y académicas, gestoras de la información.

Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de la misión institucional de la Universidad de Nariño, en la fecha de corte 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

Para constancia se firma a los cuatro (04) días del mes de abril de 2022.

  
MARTHA SOFIA GONZÁLEZ INSUASTI  
C.C 30.738.251  
RECTORA

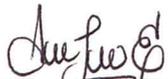
  
ALEXANDRA JIMENA ESPAÑA ENRÍQUEZ  
C.C 1.085.285.484  
TP 240615-T  
JEFE DE CONTABILIDAD

UNIVERSIDAD DE NARIÑO  
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD  
NIT 800118954-1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A DICIEMBRE 31 DE 2020 - 2021  
Cifras en miles de pesos

ACTIVO					PASIVO						
cod		2021	2020	VARIACION	%	cod		2021	2020	VARIACION	%
<b>CORRIENTE</b>					<b>CORRIENTE</b>						
		<b>8.006.083</b>	<b>7.265.473</b>	740.610	9,25			<b>1.840.585</b>	<b>1.689.576</b>	151.009	8,20
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1.573.193	3.512.630	-1.939.437	-123,28	24	CUENTAS POR PAGAR	1.264.766	1.406.835	-142.069	-11,23
1110	Depositos en Instituciones Financieras	1.573.193	3.512.630	-1.939.437	-123,28	2401	Adquisicion bienes y servicios nacionales	1.004.902	1.140.956	-136.054	-13,54
1132	Efectivo de uso Restringido	-	0	0	0,00	2407	Recursos a favor de Terceros	85.547	80.690	4.857	5,68
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.324.252	3.688.153	2.636.099	41,68	2424	Descuentos de Nómina	4.655	4.035	620	13,32
1221	Inversiones de Administracion de liquidez a valor de mercado (Valor razonable) con cambios en el resultado	-	38	-38	#iDIV/0!	2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-	835	-835	#iDIV/0!
1223	Inversiones de administracion de liquidez a costo amortizado	6.324.252	3.688.115	2.636.137	41,68	2490	Otras Cuentas por Pagar	169.662	180.319,00	-10.657	-6,28
13	CUENTAS POR COBRAR	108.638	64.690	43.948	40,45	27	PROVISIONES	546.927	253.848	293.079	53,59
1319	Prestacion de servicios de salud	22.608	22.608	0	0,00	2790	Provisiones Diversas	546.927	253.848	293.079	53,59
1322	Administracion del Sistema de Seguridad Social	42.248	0	42.248	100,00	29	OTROS PASIVOS	28.892	28.893	-1	0,00
1384	Otras cuentas por Cobrar	71.716	70.016	1.700	2,37	2903	Depósitos Recibidos de Terceros (Garantizados)	28.892	28.893	-1	0,00
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar	- 27.934	- 27.934	0	0,00						
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>68.006</b>	<b>49.098</b>	18.908	27,80		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.840.585</b>	<b>1.689.576</b>	151.009	8,20
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	68.006	49.098	18.908	27,80		<b>PATRIMONIO</b>			0	
1655	Maquinaria y Equipo	9.787	9.787	0	0,00	31	PATRIMONIO DE LA ENTIDADES DE	6.233.504	5.624.995	608.509	9,76
1660	Equipo Médico y Científico	33.950	32.135	1.815	5,35	3105	Capital Fiscal	2.354.941	2.370.733	-15.792	-0,67
1665	Muebles, Enseres y Eq. Oficina	70.645	68.012	2.633	3,73	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores	3.254.228	733.335	2.520.893	77,47
1670	Equipos Comunic. y Computacion	81.084	58.102	22.982	28,34	3110	Resultado del Ejercicio	624.335	2.520.927	-1.896.592	-303,78
1680	Equipo Comedor, Cocina Desp y Hotelaria	2	2	0	0,00		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>8.074.089</b>	<b>7.314.571</b>	759.518	9,41
1681	Bienes de Arte y Cultura	772	772	0	0,00		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREADORAS</b>				
1685	Depreciacion Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	- 128.234	- 119.712	-8.522	6,65	91	Pasivos Contingentes	81.648	81.648	0	0,00
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8.074.089</b>	<b>7.314.571</b>	759.518	9,41	9190	Otros Pasivos Contingentes	81.648	81.648	0	0,00
						99	Acreedoras por Contra (Db)	81.648	81.648	0	0,00
						9905	Pasivos Contingentes por el contrario (Dt)	81.649	81.649	0	0,00

  
MARTHA SOFIA GONZALEZ INSUASTI  
Rectora

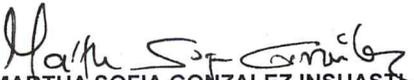
VIGILADO  
Supersalud 

  
ALEXANDRA JIMENA ESPAÑA ENRIQUEZ  
Contador TP-240615-1

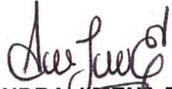
Elaboró: Andrea P. Guerrero B 

UNIVERSIDAD DE NARIÑO  
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD  
NIT 800118954-1  
ESTADO DE RESULTADOS  
1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020  
Cifras en miles de pesos

	2021	2020	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES	6.343.942	6.226.625	117.317	1,85
41 INGRESOS FISCALES	2.548,00	2.026,00	522	20,49
4110 Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	2.548,00	2.026,00	522	20,49
43 VENTA DE SERVICIOS	6.341.394	6.224.599	116.795	1,84
4312 Servicios de Salud	6.341.394	6.224.599	116.795	1,84
COSTO DE VENTAS	5.379.126	3.717.724	1.661.402	30,89
63 Costo de ventas de servicios	5.379.126	3.717.724	1.661.402	30,89
6310 Servicios de salud	5.379.126	3.717.724	1.661.402	30,89
GASTOS OPERACIONALES	587.708	254.303	333.405	56,73
51 De Administracion Y Operacion	171.333	127.246	44.087	25,73
5108 Gastos de Personal Diversos	-	2.643	- 2.643	#¡DIV/0!
5111 Generales	147.983	107.466	40.517	27,38
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	23.350	17.137	6.213	26,61
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	416.375	127.057	289.318	69,48
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	-	1.436	- 1.436	#¡DIV/0!
5360 Depreciacion de Propiedades, Planta y Equipo	8.522	8.822	- 300	-3,52
5373 Provisiones Diversas	407.853	116.799	291.054	71,36
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	377.108	2.254.598	- 1.877.490	-497,87
48 OTROS INGRESOS	247.227	267.091	- 19.864	-8,03
4802 Financieros	138.419	165.042	- 26.623	-19,23
4808 Ingresos Diversos	108.808	102.049	6.759	6,21
58 OTROS GASTOS	-	762	- 762	#¡DIV/0!
5802 Comisiones	-	268	- 268	#¡DIV/0!
5804 Financieros	-	494	- 494	#¡DIV/0!
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	624.335	2.520.927	- 1.896.592	-303,78

  
MARTHA SOFIA GONZALEZ INSUASTI  
Rectora

VIGILADO  
Supersalud 

  
ALEXANDRA JIMENA ESPAÑA ENRIQUE  
Contador TP-240615-T

Elaboró: Andrea P. Guerrero B 



# Universidad de Nariño

**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

## NOTA 1. Notas a los Estados Financieros del FONDO DE SEGURIDAD EN SALUD EN SALUD a 31 de diciembre de 2021

### 1.1 Identificación y Funciones

#### *1.1.1 Naturaleza jurídica.*

El Fondo de Seguridad Social en Salud fue creado por el Consejo Superior Universitario mediante acuerdo 015 de marzo 26 de 2001 en consideración a que la Ley 647 de 2001 que modificó el inciso tercero del Artículo 57 de la Ley 30 de 1992 autorizó a las Universidades estatales u oficiales crear su propio Sistema de Seguridad Social en Salud.

Es una dependencia especializada de la Universidad de Nariño, con organización administrativa y financiera propia, habilitada para ser delegataria de funciones del Consejo Superior Universitario cuyo representante legal es el Rector de la Institución.

El Fondo de Seguridad Social en Salud tiene como objetivo fundamental la prestación de servicios de salud a sus afiliados y beneficiarios de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias bajo los principios de eficiencia, racionalidad, equidad e igualdad, en las instalaciones propias o a través de la red de servicios adscritas al mismo, al igual que el trámite y pago de los servicios de salud.

A partir del segundo semestre del año 2011 la contabilidad de esta dependencia se maneja en el módulo que hace parte del Sistema Financiero de la Universidad de Nariño Central, 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.

#### *1.1.2 Estructura orgánica*

Para el logro de los objetivos propuestos, el Fondo de Seguridad Social en Salud presenta la siguiente estructura general:

1. Consejo Superior Universitario
2. Rectoría de la Universidad de Nariño
3. Consejo del Fondo de Seguridad Social en Salud
4. Dirección Fondo de Seguridad Social en

#### *Naturaleza de sus operaciones*

Misión. El Fondo de Seguridad Social en Salud de la Universidad de Nariño es una dependencia universitaria especializada, adscrita a la rectoría, con autonomía administrativa y financiera, dedicada al aseguramiento y atención en salud como un derecho esencial de los trabajadores de la Universidad y su grupo familiar, Contamos con talento humano comprometido, idóneo y



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

calificado, además de una completa red de prestadores de servicios de salud, procurando el bienestar de nuestros afiliados.

Visión. El Fondo de Seguridad Social en Salud de la Universidad de Nariño se proyecta como una dependencia especializada en la administración de planes de beneficios y prestación de servicios de salud con mayor reconocimiento a nivel nacional por la excelente gestión y los logros alcanzados en beneficio de la comunidad universitaria.

### **1.1.3 Principios rectores**

- La salud de los usuarios como objetivo fundamental.
- Capacitación permanente del recurso humano.
- Servicios con calidad.

Valores

- Responsabilidad
- Honestidad
- Ética
- Motivación

### **1.1.4 Domicilio de la entidad.**

El Fondo de Salud de la Universidad de Nariño tiene su domicilio principal en la ciudad de Pasto, departamento de Nariño Republica de Colombia en la carrera 33 No 5-121, Barrio Las Acacias.

### **1.1.5 Vigilancia y Control.**

La Universidad de Nariño forma parte de los elementos que componen el Sistema Nacional de Contabilidad Pública –SNCP-, por lo tanto, la preparación y presentación de la información contable es regulada por la Contaduría General de la Nación.

Por su parte el Fondo de Seguridad Social en Salud de la Universidad de Nariño, es una unidad de salud perteneciente al régimen especial vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

**Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.**

### **1.1.6 Declaración de cumplimiento del marco normativo**

La Universidad de Nariño como entidad pública de gobierno siguió los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública, el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido mediante Resolución 533 del 2015, sus modificaciones y anexo, y demás normas complementarias como son las Resoluciones 620 de 2015, 706 de 2016, 484 de 2017, entre otras, base sobre las cuales se llevó a cabo el proceso de reconocimiento, medición, revelación de los hechos económicos, así mismo la consolidación y presentación de los estados financieros del año 2021, siguiendo además los procedimientos contables, las guías de aplicación, el



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública, circulares, instructivos y demás disposiciones emanadas de la Contaduría General de la Nación para el registro de las operaciones contables.

Se informa que en la Institución no se han presentado modificaciones que comprometan su continuidad.

### **1.1.7 Limitaciones**

- Se encuentra pendiente la conciliación y depuración de los saldos reportados en las cuentas de bancos, razón por la cual se registran diferencias entre los saldos de las cuentas bancarias corrientes y/o de ahorros del Fondo frente a los saldos registrados en las cuentas contables auxiliares del efectivo, dificultándose así la depuración de otras cuentas del balance.
- El registro contable del movimiento de las cuentas bancarias del Fondo lo realiza la oficina de Tesorería y la correspondiente contrapartida la registra el área Contable de la dependencia, lo cual dificulta el proceso de conciliación y depuración de cuentas del efectivo.
- El módulo del software financiero de la Universidad de Nariño a través del cual se registran los movimientos contables del Fondo, no se encuentra integrado con las áreas administrativas y operativas de la dependencia, siendo en éstas donde se radican y originan las cuentas, lo que hace que el proceso contable deba realizar en forma manual con base en los informes presentados por las demás unidades.

Para solucionar estas limitaciones, la Administración Central de la Universidad debe adelantar el proceso de reestructuración del Sistema Financiero Integral tal que satisfaga, tanto los requerimientos propios del Fondo de Seguridad Social en Salud como los del área financiera en general y los de todas las dependencias administrativas y académicas que integran la Institución, para así disponer de una información exacta y oportuna, contando con el flujo directo de la información desde las unidades gestoras hacia el área contable de cada dependencia.

Sin embargo, la escasez de recursos económicos ha dificultado en gran medida el avance en este propósito.

## **1.2 Base normativa y periodo cubierto**

### **1.2.1 Periodo cubierto**

Los estados financieros presentados comprenden el periodo 1 de enero a 31 de diciembre de 2021, y aparecen comparados para el mismo periodo del año 2020 así:

- Estado de situación financiera con corte a 31 de diciembre de 2021
- Estado de Resultados con corte a 31 de diciembre de 2021



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

➤ Notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021

Según la normatividad interna de la Universidad de Nariño, no se establece que los estados financieros deben ser aprobados por máximo órgano institucional que es el Consejo Superior. Sin embargo, estos son presentados a la alta dirección anualmente o cuando serán requeridos.

### *1.2.2 Referencia normativa*

Los estados financieros se elaboraron con base en:

- La Resolución 533 de 2015, sus modificaciones, normas complementarias y anexos, y para los últimos años en consideración a las disposiciones del Instructivo 001 de 2020 y de la Guía COVID- 19 emitidos por la Contaduría General de la Nación.
- La Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- El Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión Actualizada y el Plan de Cuentas para Entidades de Educación Superior, establecido mediante Resolución 643 de 2015 y sus modificaciones.
- La Resolución 182 de 2017, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Resolución 441 de 2020 por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría general de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación, y su modificación mediante Resolución de 2020.

### **1.3 Forma de Organización y/o Cobertura**

El Fondo de Seguridad Social en Salud de la Universidad de Nariño es una dependencia universitaria especializada, adscrita a la Rectoría, con autonomía administrativa y financiera, dedicada al aseguramiento y atención en salud como un derecho esencial de los afiliados trabajadores de la Universidad y su correspondiente grupo familiar.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1 Bases de medición

Las bases de medición utilizadas para el reconocimiento de partidas se encuentran establecidas mediante Resolución Rectoral 2035 de 2018, mediante la cual se adopta las políticas y procedimientos contables de la Universidad de Nariño.

### 2.2. Moneda funcional, de presentación y redondeo

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de Presentación: Pesos colombianos (COP)

Los estados financieros con corte a diciembre de 2021 se presentan en pesos colombianos con centavos a 2 dígitos

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

### 3.1. Juicios

No aplica

### 3.2. Estimaciones y supuestos

El Fondo de Salud realiza estimación contable para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre, no puede medirse con precisión, solamente puede estimarse, para ello se utilizan juicios basados en la información fiable y disponible, y en técnicas o metodologías apropiadas. El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no afecta la confiabilidad de la información financiera.

No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y de ser necesario será ajustada.

#### *3.2.1 Servicios de salud*

Se realiza provisión de costos por servicios de salud prestados hasta diciembre de cada vigencia cuyas facturas no fueron radicadas hasta el cierre de esta.

Para determinar la provisión se toma como base el comportamiento histórico y/o el 70% de los saldos de cada uno de los contratos suscritos con los prestadores de servicios de salud que no fueron ejecutados en su totalidad al cierre de la vigencia; saldos que se constituyeron como reservas presupuestales para respaldar la facturación no radicada de posibles servicios prestados dentro de la vigencia que termina.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

### *3.2.2 Avances y anticipos*

Los avances que en el Fondo de Salud se registran corresponden a erogaciones autorizadas por concepto de apoyo económico para el desplazamiento de usuarios que son referidos a otras ciudades para recibir atención médica y/o por concepto de gastos de viaje de funcionarios en cumplimiento de comisiones administrativas; sobre estos se registra provisión equivalente al 100% del valor de los avances que no se legalizaron hasta el 31 de diciembre, teniendo en cuenta que está pendiente la entrega de los soportes de gasto por parte de las personas responsables.

### **3.3 Riesgos asociados a los instrumentos financieros.**

Las inversiones en CDT corresponden a una modalidad de ahorro cuya rentabilidad se sujeta a la valoración diaria a precios de mercado del portafolio de valores, estas inversiones se colocan en entidades bancarias que certifiquen calificación AAA, siendo la expectativa más baja de riesgos de incumplimiento en relación con los demás emisores; son inversiones abiertas y a corto plazo con el fin hacerlas efectivas en cualquier momento.

El Fondo de salud constituye estas inversiones sobre los excedentes transitorios de liquidez con el fin de obtener recursos adicionales por rendimientos financieros.

### **3.4 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.**

A raíz de la pandemia COVID-19 y la emergencia sanitaria decretada por el Gobierno Nacional desde el mes de marzo de 2020, la Universidad del Nariño implemento, entre otras medidas conducentes a evitar la propagación del Coronavirus, la modalidad tanto de estudio como de trabajo remoto asistido por tecnología.

Esta emergencia sanitaria y las medidas adoptadas afectaron económicamente al Fondo de Salud, toda vez que en la vigencia 2021, las erogaciones por servicios de salud se vieron notablemente incrementadas por efecto de las estancias de larga duración y alto costo en unidades de cuidados intensivos derivadas de atenciones por Covid-19, por las complicaciones post internación que requirieron terapias de rehabilitación y hospitalización en casa, y por la reapertura de los procedimientos quirúrgicos programados que en el año anterior quedaron suspendidos a fin de evitar la propagación del Coronavirus y de liberar la ocupación de unidades de cuidados intensivos.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.**

El Fondo de Seguridad Social en salud, por ser una dependencia especializada está inmersa en las políticas y prácticas contables aplicables a la Universidad de Nariño; mediante Resolución Rectoral 2035 de 2018 se adoptó el Manual de Políticas Contables aplicables para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, así como para la preparación y presentación de la información financiera de la Entidad, de acuerdo con los parámetros establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Resolución 533 de 2015 de la CGN y sus modificaciones



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

y el reconocimiento particular sobre la naturaleza y hechos económicos propios de la Universidad de Nariño.

Las políticas contables de la Universidad sólo se modificarán cuando la Contaduría General de la Nación determine un nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno o cuando haya un cambio significativo en la entidad que requiera hacerlo, sin salir de la política general establecida por la Contaduría.

Las principales políticas contables aplicadas por la Universidad de Nariño durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 se resumen a continuación:

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo son los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja y cuentas corrientes y de ahorro, Incluye caja y depósitos en instituciones financieras.

Este reconocerá los recursos cuantificables, controlados que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo misional de la Institución.

El efectivo se clasifica en: caja, bancos y corporaciones financieras, fondos en tránsito y efectivo de uso restringido.

**Caja:** La Universidad podrá constituir cajas menores al inicio del periodo contable, mediante acto administrativo para lo cual se designará un responsable de administrarla, así como su cuantía, finalidad, póliza y la base de gastos que se pueda realizar en cada rubro presupuestal; así mismo se definirá la periodicidad mensual de la legalización de los gastos y reintegros al final del periodo.

**Bancos:** En las cuentas bancarias corrientes y de ahorro, la Universidad de Nariño mantendrá los dineros recibidos disponibles para atender los pagos de las obligaciones derivadas de su objeto social para el cumplimiento de relaciones contractuales, clarificando que permita diferenciar los dineros que tienen destinación a un propósito específico y que no tienen disponibilidad inmediata, de aquellos que hacen parte de las actividades de prestación del servicio.

Las cajas menores se constituyen con el fin de tener disponibilidad de efectivo inmediato, posibilitando el cumplimiento rápido, eficaz y seguro de las tareas Universitarias.

Estas cajas menores implican la separación de efectivo de la Universidad para ser entregado a responsabilidad de un funcionario, con el fin de efectuar pagos de menor cuantía y de carácter urgente o inmediato y a nombre de la Universidad.

Las cajas menores están reglamentadas mediante el procedimiento administrativo interno establecido mediante la Resolución Rectoral 1273 del 8 de agosto de 2018.

Medición inicial: se medirán por el valor de la transacción, es decir, al costo.

Medición posterior: se mantendrá al costo y sufrirán cambios por la existencia de depósitos efectuados o incorporados.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

➤ **Inversiones de administración de liquidez**

La Universidad de Nariño, reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

Las inversiones de administración de liquidez se actualizan con base en las metodologías expedidas por la Superintendencia Financiera para las inversiones negociables y estas deben ser vigentes al momento de la actualización. Si el valor de mercado es mayor al valor de la transacción se registrará contablemente un ingreso, pero si es menor se registrará un gasto.

Las inversiones de administración de liquidez se clasifican atendiendo la intención que tenga la Universidad de Nariño sobre la inversión:

- Inversiones costo amortizado: Hay intención y se posee la capacidad de conservarlas hasta su vencimiento. Los rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

Medición inicial:

Las inversiones de administración de liquidez de la Universidad de Nariño se medirán por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado se medirá por el precio de la transacción. Los costos de transacción de las inversiones que se tienen con intención de negociar afectarán el gasto y las demás inversiones se tratarán como mayor valor de la inversión; en relación con las demás inversiones, estos se tratarán como un mayor valor de la inversión.

Medición posterior:

- Inversiones al costo amortizado corresponde a el valor reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos deterioro. El rendimiento efectivo se reconoce como mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo.

Si serán objeto de estimaciones por deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo, pero estas disminuciones no pueden superar las pérdidas por deterioro previamente reconocidos, ni exceder el costo amortizado a la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro. Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo y sus equivalentes por la contraprestación.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

➤ **Cuentas por cobrar**

La Universidad de Nariño reconocerá como cuentas por cobrar aquellas deudas a cargo de terceros y que se encuentran a favor de la Universidad sobre derechos adquiridos. Se generan principalmente en la prestación de servicios debido al desarrollo de sus actividades misionales cuando adquiere el derecho a recibir un beneficio, sean originadas en transacciones con o sin contraprestación. Estas se clasifican a la categoría de costo, se reconocen por el valor de la transacción, cuando se genere el derecho a recibir un beneficio y tanto el valor inicial como el posterior se miden al valor de la transacción.

Serán objeto de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo y se reconocerá de forma separada como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

El cálculo es la evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo de incobrabilidad del derecho y con base en ello se registrará la provisión.

La Universidad de Nariño, dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando:

- Expiren los derechos asociados a la cuenta por cobrar o se renuncie a ellos; o
- Se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma. El control de las cuentas por cobrar estará a cargo del área de cartera o quien haga sus veces.

➤ **Propiedad, planta y equipo – PPE**

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles muebles e inmuebles adquiridos, o contruidos que se mantienen para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos. Además, estos se esperan usar durante más de un periodo, es decir, no se esperan vender en el curso de actividades ordinarias de la universidad.

La Universidad reconocerá como PPE los activos intangibles empleados para la producción de bienes, prestación de servicios, fines administrativos, generar ingresos producto de su arrendamiento, bienes arrendados por valor inferior al de mercado del arrendamiento; las plantas productoras para obtención de productos agrícolas, bienes históricos y culturales cuando cumplan con la definición, de lo contrario se reconocerán como Bienes históricos o culturales.

Se reconocerá inicialmente al costo cuando su valor pueda ser medido con fiabilidad, el cual corresponderá en general al valor nominal que se ha acordado con el proveedor adicionando los costos incurridos hasta colocar el bien en disposición de uso.

Los mantenimientos y reparaciones se reconocerán como un gasto del periodo y las mejoras como mayor valor del bien, previo informe del Fondo de Construcciones o los supervisores de las obras.

Los bienes adquiridos sin contraprestación la Universidad medirá el activo de acuerdo a la norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación, la cual establece que se recibirán sin entregar a



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

cambio una contraprestación, y si lo hace, este debe ser menor al valor de mercado del recurso recibido. Las permutas se medirán por el valor de mercado o por el valor en libros de los activos entregados. Los bienes en arrendamiento se medirán de acuerdo a la norma de Arrendamientos.

La medición posterior se hace por el costo menos la depreciación menos el deterioro. La depreciación iniciará cuando la PPE esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista. Los terrenos se medirán por separado y no se depreciarán. Cuando el bien se componga de partes con diferentes vidas útiles, estas se agruparán en una sola. La depreciación se distribuirá a lo largo de la vida útil, que es el tiempo durante el cual se espera utilizar el bien.

La Universidad de Nariño para depreciar sus bienes utilizará el método lineal, de manera uniforme en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio y cesará la depreciación cuando haya bajas cuando el activo esté sin utilizar.

➤ **Cuentas por pagar**

Representa aquellas obligaciones que están a favor de terceros y fueron originadas en el desarrollo de sus actividades por los servicios recibidos, adquisición de bienes y servicios, recaudos a favor de terceros, impuestos, descuentos de nómina, entre otros, de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Se clasificarán al costo y se medirán y mantendrán por el valor de la transacción. Se darán de baja cuando se extingan las obligaciones que la originaron, o sea, cuando se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. La diferencia entre el valor en libros y el valor pagado, se reconocerá como un ingreso o gasto del periodo.

➤ **Provisiones**

Una provisión es un pasivo en el cual existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y se reconoce cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, cuando probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicios para cancelar la obligación y cuando puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Se medirá por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente. Posteriormente, se revisarán como mínimo al final del periodo o cuando haya evidencia de que el valor haya cambiado sustancialmente y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

➤ **Ingresos con y sin contraprestación**

Los ingresos son las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso normal de las actividades. Estos se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando se puedan medir con fiabilidad.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**Ingresos sin contraprestación:**

En este grupo están las transferencias, aportes sobre la nómina, estampillas, multas, sanciones.

Se reconocerán como ingresos sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. Un ingreso sin contraprestación se reconocerá cuando tenga el control sobre el activo, sea probable que fluyan beneficios económicos futuros o el potencial de Servicio asociados con el activo; y el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la Universidad, que sean a favor de terceros, no se reconocerán como ingresos sin contraprestación, sino como pasivos.

**Ingresos con contraprestación:**

Son los que se originan en la prestación de servicios o venta de bienes o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan en la Universidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado.

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

Estos ingresos se miden por el valor de la transacción de conformidad con la política de cuentas por cobrar.

- **Venta de bienes:** Son los recursos obtenidos por la Universidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos. Se reconocerán cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos ni retiene control efectivo sobre los mismos; el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad, es probable que se reciban beneficios económicos o el potencial de servicio asociados con la transacción y los costos en los que se haya incurrido o en los que se vaya a incurrir en relación a la transacción puedan medirse con fiabilidad.

- **Prestación de servicios:** Son ingresos asociados a servicios educativos y conexos, los cuales se deben reconocer cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo. Cuando el resultado de una transacción no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

- Uso de activos por parte de terceros: intereses, regalías, arrendamientos, entre otros. Se reconocerán si puede medirse fiabilidad. Por ejemplo, los arrendamientos, se reconocerán sobre la base devengada según las estipulaciones contractuales, los intereses según tasa efectiva, las regalías cuando se origine el derecho de cobro estipulado, los dividendos participaciones y excedentes financieros cuando surja el derecho.
- Otros servicios: Incluye los servicios de salud, los cuales se reconocen en función del avance real de dichos servicios. El grado de avance se mide de acuerdo a las características del contrato y naturaleza de servicios y puede ser en función de avance de costos, estipulaciones contractuales o plazos establecidos.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. Préstamos Por Cobrar

NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables

NOTA 13. Propiedades de Inversión

NOTA 15. Activos Biológicos revisar si se tiene

NOTA 17. Arrendamientos

NOTA 18. Costos de financiación

NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

NOTA 20. Préstamos Por Pagar

NOTA 31. Costos De Transformación

NOTA 32. Acuerdos de Concesión

NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones (Fondos De Colpensiones)

NOTA 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio De La Moneda Extranjera

NOTA 35. Impuesto A Las Ganancias

NOTA 36. Combinación Y Traslado De Operaciones

NOTA 37. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### COMPOSICIÓN:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	1.573.193.294,24	3.512.629.859,38	-1.939.436.565,14
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.573.193.294,24	3.512.629.859,38	-1.939.436.565,14

#### 5.1. Depósitos en instituciones financieras.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>1.573.193.294,24</b>	<b>3.512.629.859,38</b>	<b>-1.939.436.565,14</b>	<b>2.281.247,96</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.292.807.026,95	2.543.406.889,17	-1.250.599.862,22	1.453.349,49
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	280.386.267,29	969.222.970,21	-688.836.702,92	827.898,47

El valor de \$1.573.193.294,24 reportado en el balance corresponde al saldo con corte al 31 de diciembre de 2021 de las cuentas bancarias del Fondo de Salud. La disminución respecto al año pasado se origina principalmente porque en la presente vigencia se giró recursos para la constitución de un nuevo CDT del Fondo de Salud y de otra parte, debido al pago de cuentas radicadas por la red prestadora de servicios en salud cuyo costo se vio incrementado dada la mayor demanda por parte de los usuarios afiliados por concepto de medicamentos, servicios médicos, clínicos, hospitalarios, odontológicos, apoyo diagnóstico y terapéutico entre otros, en razón a la reapertura de los procedimientos quirúrgicos programados que por la emergencia sanitaria de COVID-19 se vieron represados en el año anterior.

El Fondo de salud no cuenta con:

5.2 Efectivo de uso restringido

5.3 Equivalentes al efectivo

5.4 Saldos en moneda extranjera

5.5 Reservas Internacionales.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

**COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
12	Db	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>6.324.252.228,56</b>	<b>3.688.115.161,35</b>	<b>2.636.137.067,21</b>
1223	Db	Inversiones de administracion de liquidez a costo amortizado	6.324.252.228,56	3.688.115.161,35	2.636.137.067,21

**6.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado.**

Clasificadas en la cuenta contable 1223 como inversiones a costo amortizado constituidas a corto plazo con el fin de disponer de una reserva de recursos con destino específico para la creación de un fondo para enfermedades raras, huérfanas y catastróficas o de alto costo, y para atender el pago de sentencias judiciales en proceso, entre otros.

La Universidad administra este riesgo invirtiendo en empresas con calificación de riesgo AAA que se considera nivel bajo. Los rendimientos financieros del CTD se registran mensualmente y se ajustan de acuerdo al valor reportado acumulado en el vencimiento del mismo. Los CDT se constituyen a 3 o 6 meses de vencimiento y al término se vuelven a renovar sin haberse presentado la necesidad de hacerlos efectivos en la vigencia 2021.

Incluye este grupo las inversiones en Certificados de Depósito a Término (CDT) que posee el Fondo de Salud en BANCOLOMBIA, cuyo monto representa no solamente el valor nominal de los mismos, sino también la causación mensual de los rendimientos financieros de dicha inversión. La tasa de interés promedio en 2021 fue el 2.47% y se recaudó el valor de \$136.137.067.21, los cuales se identifican en la cuenta de ingresos 480211. Esta cuenta presenta un incremento del 41.68% con respecto a la vigencia anterior, ocasionado por la creación de un nuevo CDT originado por excedentes transitorios de liquidez y por la captación de los intereses generados por los mismos.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

**COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>64.689.583,00</b>	<b>64.689.583,00</b>	<b>43.948.002,00</b>
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	22.607.524,00	22.607.524,00	0,00
1.3.22	Db	Administracion del sistema de seguridad social en salud	42.248.002,00		42.248.002,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	71.715.786,00	70.015.786,00	1.700.000,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-27933727	-27.933.727,00	0,00



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

### 7.1 Prestación de servicios.

Las cuentas por cobrar se reconocen al costo por el valor de la transacción a cargo de terceros, que se encuentran a favor del Fondo de Salud. Se generan principalmente por la prestación de servicios de salud.

La mayor variación del grupo se presenta en la cuenta 1322 Administración del Sistema de seguridad Social en Salud, en razón a que al final de la vigencia se registró un saldo pendiente de giro por concepto del aporte para planes complementarios a cargo de la sede central de la Universidad de Nariño, contrario a lo sucedido en las vigencias anteriores.

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
					PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO
<b>1.3.19</b>	<b>PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>22.607.524,0</b>	<b>0,0</b>	<b>22.607.524,0</b>					
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	22.607.524,0	0,0	22.607.524,0	1	12	0,0		

### 7.2. Prestación de servicios de salud

Las cuentas por cobrar se generan por la prestación de servicios de salud a usuarios de otras universidades oficiales a través de convenios suscritos con la red de prestadores del régimen especial.

El saldo de esta cuenta corresponde al valor causado a favor del Fondo de Salud por servicios medico asistenciales prestados a usuarios de la Universidad del Cauca y Universidad del Valle. Esta cuenta no tuvo variación en razón a que en el año 2021 no se registraron cobros ni se percibieron pagos por esta clase de servicios.

### 7.3 Otras Cuentas por Cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR</b>	<b>71.715.786,0</b>	<b>0,0</b>	<b>71.715.786,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>71.715.786,0</b>
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	71.715.786,0	0,0	71.715.786,0						71.715.786,0



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

El saldo Corresponde a glosas médicas del año 2011 que se generaron por las no conformidades totales o parciales en la facturación radicada en el Fondo de Salud y que no han sido solucionadas hasta el presente año.

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**COMPOSICION**

CÓDIGO CONTA		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>68.006.131,24</b>	<b>49.098.390,77</b>	<b>18.907.740,47</b>
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	9.786.843,18	9.786.843,18	0,00
1.6.60	Db	Equipo medico y cientifico	33.949.968,84	32.134.968,84	1.815.000,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	70.644.966,39	68.012.025,39	2.632.941,00
1.6.70	Db	Equipos comunicación y computacion	81.084.268,49	58.102.579,49	22.981.689,00
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteleria	2.300,00	2.300,00	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	771.600,00	771.600,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-128.233.815,66	-119.711.926,13	-8.521.889,53
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-5.079.424,81	-4.265.564,79	-813.860,02
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-25.072.816,95	-23.319.165,41	-1.753.651,54
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-49.305.652,04	-47.066.293,35	-2.239.358,69
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicación y computacion	-48.773.621,86	-45.058.602,58	-3.715.019,28
1.6.85.07	Cr	Depreciacion: Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteleria	-2.300,00	-2.300,00	0,00

Representa los equipos, muebles y enseres, equipos de cómputo y de comunicación adquiridos por el Fondo para la prestación del servicio con un incremento del 27.80% por efecto de la adquisición de equipos médicos y de computo necesarios para el normal funcionamiento del Fondo.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene-21)</b>	<b>9.786.843,18</b>	<b>58.102.579,49</b>	<b>32.134.968,84</b>	<b>68.012.025,4</b>	<b>771.600,0</b>	<b>2.300,0</b>	<b>168.810.316,90</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,0</b>	<b>22.981.689,0</b>	<b>3.630.000,0</b>	<b>2.632.941,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>29.244.630,0</b>
Adquisiciones en compras		22.981.689,0	3.630.000,0	2.632.941,0			29.244.630,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Disposiciones (enajenaciones)							0,0
Baja en cuentas							0,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1							0,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>9.786.843,18</b>	<b>81.084.268,49</b>	<b>35.764.968,84</b>	<b>70.644.966,39</b>	<b>771.600,00</b>	<b>2.300,00</b>	<b>198.054.946,90</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							0,0
<b>= SALDO FINAL (31-dic-21) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>9.786.843,2</b>	<b>81.084.268,5</b>	<b>35.764.968,8</b>	<b>70.644.966,4</b>	<b>771.600,0</b>	<b>2.300,0</b>	<b>198.054.946,9</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>5.079.424,8</b>	<b>45.438.919,5</b>	<b>23.075.232,0</b>	<b>46.895.967,6</b>	<b>0,0</b>	<b>2.300,0</b>	<b>120.491.843,9</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	4.265.564,8	41.723.900,3	21.321.580,4	44.656.608,9	0,0	2.300,0	111.969.954,4
+ Depreciación aplicada vigencia actual	813.860,0	3.715.019,3	1.753.651,5	2.239.358,7	0,0	0,0	8.521.889,5
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos							0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual							0,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado							0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual							0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							0,0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>4.707.418,4</b>	<b>35.645.349,0</b>	<b>12.689.736,9</b>	<b>23.748.998,8</b>	<b>771.600,0</b>	<b>0,0</b>	<b>77.563.103,0</b>

Durante la vigencia 2021 se realizaron adquisiciones en equipos de computación, equipo médico científico, muebles, enseres y equipo de oficina necesarios para el desarrollo normal de las funciones misionales del Fondo de Seguridad Social en Salud.

La depreciación se viene realizando por el método de línea recta de acuerdo a la vida útil y al valor residual.

10.2. Estimaciones.

En concordancia con las políticas de la Universidad de Nariño.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>MUEBLES</b>	Maquinaria y equipo	12,0	14,0
	Equipos de comunicación y computación	9,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación		
	Equipo médico y científico	12,0	14,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	14,0	15,0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura	3,0	16,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	10,0
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
<b>INMUEBLES</b>	Terrenos		
	Edificaciones		
	Plantas, ductos y túneles		
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables		
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

El método de depreciación que se utiliza en la Universidad es el de línea recta teniendo en cuenta la vida útil del activo y el porcentaje de valor residual, pues refleja el desgaste sistemático de los bienes durante el tiempo que se espera sean usados, teniendo en cuenta las características de los bienes, así como la naturaleza de la entidad.

Al final del periodo contable la Universidad determina si las propiedades, planta y equipo sufrieron algún deterioro de valor. A 31 de diciembre de 2021 la Universidad practicó la evaluación de los indicios de deterioro de valor en los bienes inmuebles y no se encontraron fuentes internas y externas que lo evidenciaran.

No ha sido necesario ajustar la vida útil restante o el valor residual de los activos muebles e inmuebles, como tampoco de realizar un nuevo el cálculo de depreciación de los bienes.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**  
**COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.264.766.018,33</b>	<b>1.406.835.449,33</b>	<b>-142.069.431,00</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.004.901.574,50	1.140.956.434,50	-136.054.860,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	85.546.700,00	80.690.100,00	4.856.600,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	4.655.458,00	4.034.905,00	620.553,00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0,00	834.997,00	-834.997,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	169.662.285,83	180.319.012,83	-10.656.727,00

**21.1 Revelaciones generales.**

Las cuentas por pagar se clasifican por la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.

De este grupo la cuenta más representativa es la de adquisición de bienes y servicios nacionales.

*21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales.*

	ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
<b>2.4.01</b>	<b>ADQUISICIÓN DE BIEN</b>		<b>1.004.901.574,5</b>				<b>0,0</b>
<b>2.4.01.01</b>	<b>Bienes y servicios</b>		<b>1.004.901.574,5</b>				<b>0,0</b>
	Nacionales	PN	19.680.572,5	1	6		0
	Nacionales	PJ	985.221.002,0	1	6		0

Corresponde a los saldos acumulados pendientes de pago a prestadores y proveedores del Fondo de Salud al cierre del ejercicio 2021, observando una disminución del 13.54% respecto al año anterior en razón a que se logró pagar la mayoría de las cuentas radicadas hasta el mes de diciembre.

Se ha venido realizando depuración de esta subcuenta de acuerdo con la información presentada por las correspondientes dependencias administrativas, con el fin de determinar saldos que presenten mayor antigüedad para realizar los ajustes correspondientes. Sin embargo, se continua el proceso en la revisión de terceros.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

*21.1.2 Recaudos a favor de terceros*

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
<b>2.4.07</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCERO:</b>							<b>0,0</b>
<b>2.4.07.90</b>	<b>Otros recursos a favor de terceros</b>							<b>0,0</b>
	Nacionales	PN						0
	Nacionales	PJ	2	85.546.700,0	3	6		0

Corresponde a los giros 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 estaría solicitando esta entidad en razón a que erróneamente procedió a pensionar y a liquidar aportes de funcionarios que aún permanecen activos en la nómina de la universidad.

*21.1.3 Descuentos de nómina*

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
<b>2.4.24</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>							<b>0,0</b>
<b>2.4.24.02</b>	<b>Aportes a seguridad social en salud</b>							<b>0,0</b>
	Nacionales	PN						
	Nacionales	PJ	1	4.602.490,0	1	1		0
<b>2.4.24.11</b>	<b>Embargos judiciales</b>							<b>0,0</b>
	Nacionales	PN	1	52.968,0	1	6		0
	Nacionales	PJ						

El saldo corresponde al valor pendiente de giro a favor de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) por concepto del aporte solidario descontado a los afiliados del Fondo de Salud pensionados con Colpensiones, Fondo Protección y Universidad de Nariño, según planilla reportada por Asopagos el último día hábil del mes de diciembre de 2021.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

21.1.4 Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.90	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>169.663.088,8</b>			<b>0,0</b>
2.4.90.32	<b>Cheques no cobrados o por reclamar</b>			<b>8.432.331,0</b>			<b>0,0</b>
	Nacionales	PN	21	7.022.444,0			
	Nacionales	PJ	5	1.409.887,0			
2.4.90.55	<b>Servicios</b>			<b>161.230.757,8</b>			<b>0,0</b>
	Nacionales	PN	11	9.225.569,0			
	Nacionales	PJ	7	152.005.188,8			

Entre los conceptos más representativos que conforman esta cuenta está la contrapartida de las glosas médicas formuladas en vigencias pasadas sobre cuentas radicadas por los prestadores del Fondo de Salud en la suma de \$59.355.391, la cuenta por pagar interna a favor de la Sede Central por valor total de \$75.020.152 correspondiente a retenciones en la fuente, estampillas descontadas a los prestadores y proveedores del Fondo de salud, los cheques girados y no cobrados por \$17.359.937 y la suma de \$9.495.278 por concepto de reembolsos a favor de usuarios que no fueron girados antes del cierre de la vigencia.

**NOTA 23. PROVISIONES**

**COMPOSICION**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.7</b>	<b>Cr</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>546.926.810,00</b>	<b>253.848.292,00</b>	<b>293.078.518,00</b>
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	546.926.810,00	253.848.292,00	293.078.518,00

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA	VALORES NO UTILIZADOS, O	SALDO FINAL
2.7.90	<b>PROVISIONES DIVERSAS</b>		<b>253.848.292,0</b>	<b>409.720.734,0</b>	<b>0,0</b>	<b>116.642.216,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>546.926.810,0</b>
2.7.90.90	<b>Otras provisiones diversas</b>		<b>253.848.292,0</b>	<b>409.720.734,0</b>	<b>0,0</b>	<b>116.642.216,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>546.926.810,0</b>
	Nacionales	PN	7	5.969.483,0	4.528.022,0	0,0	5.410.110,0	0,0	5.087.395,0
	Nacionales	PJ	38	247.878.809,0	405.192.712,0	0,0	111.232.106,0	0,0	541.839.415,0



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

### 23.1 Provisiones diversas

El saldo de esta cuenta corresponde al registro a manera de provisiones por costos de servicios en salud prestados hasta diciembre 31 de 2021 cuyas facturas no fueron radicadas antes del cierre de vigencia; presenta un incremento del 53.59% respecto al año anterior con el fin de respaldar las cuentas por servicios médicos prestados en el año 2021 y no radicadas por los prestadores dentro del periodo fiscal.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### COMPOSICION

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>28.892.408,22</b>	<b>28.892.408,22</b>	<b>0,00</b>
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	28.892.408,22	28.892.408,22	0,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>28.892.408,22</b>	<b>28.892.408,22</b>	<b>0,00</b>
<b>2.9.03.90</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros depósitos</b>	<b>28.892.408,22</b>	<b>28.892.408,22</b>	<b>0,00</b>

Corresponde a depósitos efectuados por Colpensiones y Fondo Porvenir por concepto de aportes en salud pendientes por identificar si pertenecen o no al Fondo de Salud.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-81.647.518,00	-81.647.518,00	0,00
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>81.647.518,00</b>	<b>81.647.518,00</b>	<b>0,00</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	81.647.518,00	81.647.518,00	0,00

Corresponden a las glosas o no conformidades originadas en la revisión integral practicada a las facturas por prestación de servicios de salud; glosas que afectan en forma parcial o total el valor de la cuenta, quedando pendientes hasta que se produzca la correspondiente acta de conciliación.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTA 27. PATRIMONIO.**

**Composición.**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>6.233.504.002,55</b>	<b>5.624.994.974,93</b>	<b>608.509.027,62</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2.354.940.950,48	2.370.732.479,48	-15.791.529,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	3.254.228.426,89	733.335.058,54	2.520.893.368,35
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	624.334.625,18	2.520.927.436,91	-1.896.592.811,73

**27.1 Capital fiscal**

Corresponde al saldo acumulado de los resultados financieros del ejercicio contable de las vigencias anteriores. Presenta una disminución del 0.67% por efecto del resultado del ejercicio obtenido en la vigencia 2021.

**27.2 Resultados de ejercicios anteriores**

De acuerdo a las instrucciones de la CGN a esta cuenta se trasladó la utilidad correspondiente al año 2018 y los saldos acumulados de la cuenta 3145 Impactos por transición que representa el valor neto del impacto en el patrimonio por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones y ajustes del valor de los activos y pasivos. Su incremento corresponde al resultado del ejercicio de año 2020.

**27.3 Resultado del ejercicio**

Al cierre del ejercicio contable de la vigencia 2021 el Fondo de Salud obtiene una utilidad por valor de \$624.334.625,18 que disminuyó respecto al año anterior en un 303.78% en razón al incremento en los costos por servicios en salud prestados a los usuarios en el año 2021 dada la reanudación de procedimientos quirúrgicos programados que por efectos de la pandemia COVID-19 se vieron represados en el año anterior.

**NOTA 28. INGRESOS**

**Composición**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>6.591.168.730,83</b>	<b>6.493.715.665,65</b>	<b>97.453.065,18</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	2.548.562,00	2.025.464,00	523.098,00
4.3	Cr	Venta de servicios	6.341.393.587,66	6.224.599.250,00	116.794.337,66
4.8	Cr	Otros ingresos	247.226.581,17	267.090.951,65	-19.864.370,48



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Los ingresos del Fondo de Salud de la Universidad de Nariño, corresponden a los recursos generados en la actividad de prestación de servicios de salud, básicamente están conformados por las cotizaciones, aportes y venta de servicios de salud.

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>2.548.562,00</b>	<b>2.025.464,00</b>	<b>523.098,00</b>
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>2.548.562,00</b>	<b>2.025.464,00</b>	<b>523.098,00</b>
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.548.562,00	2.025.464,00	523.098,00

Corresponde al ingreso por concepto de formato de “orden de pago”, que se aplica a las cuentas de cobro radicadas por los prestadores de salud contratados por el Fondo.

### 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>6.588.620.168,83</b>	<b>6.491.690.201,65</b>	<b>96.929.967,18</b>
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>6.341.393.587,66</b>	<b>6.224.599.250,00</b>	<b>116.794.337,66</b>
4.3.12	Cr	Servicios de salud	6.341.393.587,66	6.224.599.250,00	116.794.337,66
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>247.226.581,17</b>	<b>267.090.951,65</b>	<b>-19.864.370,48</b>
4.8.02	Cr	Financieros	138.418.315,17	165.042.395,11	-26.624.079,94
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	108.808.266,00	102.048.556,54	6.759.709,46

- **Servicios de salud.**

Registra ingresos por valor total de \$6.341.393.587,66 recibidos por concepto de aportes en salud de jubilados, trabajadores activos y aportes patronales de los afiliados al Fondo de Seguridad Social en Salud y por concepto del aporte institucional que realiza la Universidad de Nariño para la financiación de planes complementarios. Con un incremento del 1.84% por efecto del reajuste de mesadas pensionales y del incremento salarial autorizado para el año 2021, que consecuentemente implica un incremento en los aportes de salud de los afiliados cotizantes.

- **Otros ingresos.**

**Financieros.** Hace referencia a los rendimientos financieros que generan las cuentas bancarias pertenecientes al Fondo de Salud, al igual que los rendimientos por inversiones en CDT'S, presenta una disminución teniendo en cuenta que las tasas ofrecidas por el



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

mercado financiero registraron una significativa disminución debido a la emergencia económica generada por el COVID-19.

- **Ingresos diversos.** Corresponden básicamente a cánones de arrendamiento del local donde funciona la dispensación de medicamentos a cargo de Audifarma por valor de \$75.780.000, a descuentos obtenidos por el pago oportuno de cuentas al operador logístico Audifarma por \$33.028.263, y a los ajustes al mil como resultado de la depuración de saldos de las cuentas bancarias realizadas por la oficina de Tesorería de la Universidad de Nariño. Esta cuenta se incrementa en un 6.21% por efecto del mayor recaudo generado por el reajuste del canon de arrendamiento.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>587.708.295,65</b>	<b>255.064.680,74</b>	<b>332.643.614,91</b>
5.1	Db	De administración y operación	171.332.761,12	127.245.640,23	44.087.120,89
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	416.375.534,53	127.056.910,56	289.318.623,97
5.8	Db	Otros gastos	0,00	762.129,95	-762.129,95

Los gastos comprenden a las erogaciones en que incurre el Fondo de Seguridad Social en Salud de la Universidad de Nariño para su funcionamiento, siendo éstos gastos administrativos y operacionales asociados con las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo.

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>171.332.761,12</b>	<b>127.245.640,23</b>	<b>44.087.120,89</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>171.332.761,12</b>	<b>127.245.640,23</b>	<b>44.087.120,89</b>
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	2.643.120,00	-2.643.120,00
5.1.11	Db	Generales	147.982.744,36	107.466.058,43	40.516.685,93
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	23.350.016,76	17.136.461,80	6.213.554,96

La cuenta más representativa corresponde a Gastos generales, desagregado de la siguiente forma: por concepto de Materiales y Suministros \$40.110.679 que hace referencia a los pagos por suministro de papelería, computadores, equipos médicos de acuerdo a la necesidad del servicio;



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

mantenimiento correctivo y preventivo de los equipos médicos y odontológicos para el normal funcionamiento de las actividades del Fondo de Salud por \$11.565.193, gastos por viáticos y gastos de viaje para funcionarios que son citados por el Ministerio de Salud para asistir a capacitaciones propias del cargo por \$400.425, gastos por renovación y adquisición de firmas digitales necesarias para la presentación de informes requeridos por los entes de control por \$861.048; Comunicaciones y transporte por \$3.200.000, Honorarios por prestación de servicios del personal de apoyo administrativo por \$83.250.389, servicio de lavandería de ropa médica por valor de \$8.595.000 y el ajuste al peso por \$10.36.

Los gastos generales se incrementaron en un 27.38% en razón a la vinculación de personal de apoyo para atender los nuevos requerimientos de Supersalud, como fue la contratación de otra enfermera jefe y un médico internista.

La cuenta de Impuestos, Contribuciones y Tasas. \$2.795 corresponden al pago de contribución a la Superintendencia Nacional de Salud a la cual se encuentran obligado el Fondo de Salud por ser una entidad vigilada por este ente de control y \$23.347.221 por gravamen a los movimientos financieros del 4 por mil.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>416.375.534,53</b>	<b>127.056.910,56</b>	<b>289.318.623,97</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>0,00</b>	<b>1.435.760,00</b>	<b>-1.435.760,00</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0,00	1.435.760,00	-1.435.760,00
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>8.521.889,53</b>	<b>8.821.699,56</b>	<b>-299.810,03</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	8.521.889,53	8.821.699,56	-299.810,03
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>407.853.645,00</b>	<b>116.799.451,00</b>	<b>291.054.194,00</b>
5.3.73	Db	Provisiones diversas	407.853.645,00	116.799.451,00	291.054.194,00

La cuenta más representativa es la de Provisión por valor de \$407.853.645 que corresponde al estimativo para respaldar los costos de servicios en salud prestados hasta diciembre 31 de 2021 cuyas facturas no fueron radicadas por los prestadores antes del cierre de vigencia, con un incremento del 69.48%.



**UNIVERSIDAD DE NARIÑO**  
**FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**  
**ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

29.3 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>762.129,95</b>	<b>-762.129,95</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>268.418,67</b>	<b>-268.418,67</b>
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	0,00	268.418,67	-268.418,67
5.8.02.90	Db	Otras comisiones			0,00
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>493.711,28</b>	<b>-493.711,28</b>
5.8.04.11	Db	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	0,00	493.711,28	-493.711,28

COMISIONES Y GASTOS FINANCIEROS. Durante la vigencia 2021 no se originó ninguna clase de gastos financieros sobre las cuentas bancarias pertenecientes al Fondo de Salud.

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

#### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE</b>	<b>5.379.125.810,00</b>	<b>3.717.723.548,00</b>	<b>1.661.402.262,00</b>
6.3.10	Db	Servicios de salud	5.379.125.810,00	3.717.723.548,00	1.661.402.262,00

Por valor de \$5.379.125.810, se registra en esta cuenta los costos ocasionados por la prestación de servicios de salud a los usuarios afiliados como son: servicios ambulatorios, medicamentos, servicios médicos, servicios hospitalarios, apoyo económico para desplazamiento de usuarios y los honorarios por servicios de medicina especializada. El incremento del 30.89% tiene que ver con la mayor demanda de servicios de salud requerida por los usuarios con ocasión de los nuevos eventos de enfermedades de alto costo presentados en la última vigencia.