

UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
NIT 800118954-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021
Cifras en miles de pesos

ACTIVO					PASIVO				
	2022	2021	VARIACION	%		2022	2021	VARIACION	%
cod CORRIENTE	9.033.883	8.006.083	1.027.800	12,84	cod CORRIENTE	2.761.045	1.841.420	919.625	49,94
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1.261.395	1.573.193	-311.798	-19,82	24 CUENTAS POR PAGAR	1.694.563	1.265.601	428.962	33,89
1110 Depositos en Instituciones Financieras	1.261.395	1.573.193	-311.798	-19,82	2401 Adquisicion bienes y servicios nacionales	1.428.588	1.004.902	423.686	42,16
1132 Efectivo de uso Restringido			0		2407 Recursos a favor de Terceros	86.810	85.547	1.263	1,48
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADO	6.811.894	6.324.252	487.642	7,71	2424 Descuentos de Nómina	5.158	4.655	503	10,81
1221 Inversiones de Administracion de liquidez a valor de mercado (Valor razonable) con cambios en el resultado	-	-	0		2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-	835	-835	-100,00
1223 Inversiones de adminstracion de liquidez a costo amortizado	6.811.894	6.324.252	487.642	7,71	2490 Otras Cuentas por Pagar	174.007	169.662	4.345	2,56
13 CUENTAS POR COBRAR	960.594	108.638	851.956	784,22	27 PROVISIONES	1.037.590	546.927	490.663	89,71
1319 Prestacion de servicios de salud	22.607	22.608	-1	0,00	2790 Provisiones Diversas	1.037.590	546.927	490.663	89,71
1322 Administracion del Sistema de Seguridad Social	893.836	42.248	851.588	2.015,69	29 OTROS PASIVOS	28.892	28.892	0	0,00
1384 Otras cuentas por Cobrar	73.591	71.716	1.875	2,61	2903 Depósitos Recibidos de Terceros (Garantía)	28.892	28.892	0	0,00
1386 Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar	- 29.440	- 27.934	-1.506	5,39					
NO CORRIENTE	59.048	68.006	-8.958	-13,17	TOTAL PASIVO	2.761.045	1.841.420	919.625	49,94
16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	59.048	68.006	-8.958	-13,17					
1655 Maquinaria y Equipo	9.787	9.787	0	0,00	PATRIMONIO			0	
1660 Equipo Médico y Científico	35.030	33.950	1.080	3,18	31 PATRIMONIO DE LA ENTIDADES DE	6.331.886	6.233.504	98.382	1,58
1665 Muebles, Enseres y Eq. Oficina	70.492	70.645	-153	-0,22	3105 Capital Fiscal	2.340.484	2.354.941	-14.457	-0,61
1670 Equipos Comunic.y Computacion	79.061	81.084	-2.023	-2,49	3109 Resultados de Ejercicios Anteriores	3.878.882	3.254.228	624.654	19,20
1680 Equipo Comedor, Cocina Desp y Hotelaria	2	2	0		3110 Resultado del Ejercicio	112.520	624.335	-511.815	-81,98
1681 Bienes de Arte y Cultura	772	772	0						
1685 Depreciacion Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	- 136.096	- 128.234	-7.862	6,13					
TOTAL ACTIVO	9.092.931	8.074.089	1.018.842	12,62	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	9.092.931	8.074.924	1.018.007	12,61
					CUENTAS DE ORDEN ACREADORAS				
					91 Pasivos Contingentes	81.648	81.648	0	0,00
					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 (Db)	81.649	81.649	0	0,00

Martina Sofia Gonzalez

MARTHA SOFIA GONZALEZ INSUASTI
Rectora
CC 30738251



Alexandra Jimena España Enriquez

ALEXANDRA JIMENA ESPAÑA ENRIQUEZ
Contador TP-240615-T

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 2022 - 2021
Cifras en miles de pesos

	2022	2021	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES	6.744.294	6.343.942	400.352	6,31
41 INGRESOS FISCALES	2.667,00	2.548,00	119	4,67
4110 Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	2.667,00	2.548,00	119	4,67
43 VENTA DE SERVICIOS	6.741.627	6.341.394	400.233	6,31
4312 Servicios de Salud	6.741.627	6.341.394	400.233	6,31
COSTO DE VENTAS	6.165.083	5.379.126	785.957	14,61
63 Costo de ventas de servicios	6.165.083	5.379.126	785.957	14,61
6310 Servicios de salud	6.165.083	5.379.126	785.957	14,61
GASTOS OPERACIONALES	1.150.130	587.708	562.422	95,70
51 De Administracion Y Operacion	162.306	171.333	- 9.027	-5,27
5111 Generales	137.171	147.983	- 10.812	-7,31
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	25.135	23.350	1.785	7,64
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	987.824	416.375	571.449	137,24
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	1.507	-	1.507	
5360 Depreciacion de Propiedades, Planta y Equipo	9.992	8.522	1.470	17,25
5373 Provisiones Diversas	976.325	407.853	568.472	139,38
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	- 570.919	377.108	- 948.027	-251,39
48 OTROS INGRESOS	683.485	247.227	436.258	176,46
4802 Financieros	518.121	138.419	379.702	274,31
4808 Ingresos Diversos	165.364	108.808	56.556	51,98
58 OTROS GASTOS	46	-	46	
5890 GASTOS DIVERSOS	46	-	46	
	1.150.176		-	
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	112.520	624.335	- 511.815	-81,98



MARTHA SOFIA GONZALEZ INSUASTI
Rectora





ALEXANDRA JIMENA ESPAÑA ENRIQUEZ
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 2022**



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTA 1. Notas a los Estados Financieros del FONDO DE SEGURIDAD EN SALUD EN SALUD a 31 de diciembre de 2022

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 2022

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 2022

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 2022, y aparecen comparados para el mismo periodo del año 2021 así:

- Estado de situación financiera con corte a 31 de diciembre de 2022
- Estado de Resultados con corte a 31 de diciembre de 2022



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

➤ Notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022

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 2022

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 2022 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 2022

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 implementó, 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 2022

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 2022 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 2022

➤ **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 2022

➤ **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 2022

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 2022

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 2022

- 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 2022

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

COMPOSICIÓN:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.261.394.988,40	1.573.193.294,24	-311.798.305,84
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.261.394.988,40	1.573.193.294,24	-311.798.305,84

5.1. Depósitos en instituciones financieras.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.261.394.988,40	1.573.193.294,24	-311.798.305,84	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	507.529.845,27	1.292.807.026,95	-785.277.181,68		0,0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	753.865.143,13	280.386.267,29	473.478.875,84		0,0

El valor de \$1.261.394.294,24 reportado en el balance corresponde al saldo con corte al 31 de diciembre de 2022 de las cuentas bancarias del Fondo de Salud. La disminución respecto al año anterior se origina principalmente 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.

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 2022

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2121	VALOR VARIACIÓN
12	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.811.893.804,46	6.324.252.228,56	487.641.575,90
1223	Db	Inversiones de administracion de liquidez a costo amortizado	6.811.893.804,46	6.324.252.228,56	487.641.575,90

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 2022.

Incluye este grupo las inversiones en Certificados de Depósito a Término (CDT) que posee el Fondo de Salud en BANCOLOMBIA, Y BBVA, 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 el año 2022 fue Del 6.86%. Esta cuenta presenta un incremento del 7.71% con respecto a la vigencia anterior, que es ocasionada principalmente por la captación de intereses de los mismos.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	960.594.177,00	108.637.585,00	851.956.592,00
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	893.836.244,00	42.248.002,00	851.588.242,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	73.590.894,00	71.715.786,00	1.875.108,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-29440485	-27.933.727,00	-1.506.758,00



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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 2022			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	MÁXIMO
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	22.607.524,0	0,0	22.607.524,0					
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 2022 no se registraron cobros ni se percibieron pagos por esta clase de servicios.

7.3 Otras Cuentas por Cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	73.590.894,0	0,0	73.590.894,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	73.590.894,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	73.590.894,0	0,0	73.590.894,0						73.590.894,0



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	59.047.744,96	68.006.131,24	-8.958.386,28
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	35.029.968,84	33.949.968,84	1.080.000,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	70.491.518,11	70.644.966,39	-153.448,28
1.6.70	Db	Equipos comunicación y computacion	79.061.337,46	81.084.268,49	-2.022.931,03
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)	-136.095.822,63	-128.233.815,66	-7.862.006,97
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-5.888.153,85	-5.079.424,81	-808.729,04
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-26.835.762,26	-25.072.816,95	-1.762.945,31
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-51.378.546,50	-49.305.652,04	-2.072.894,46
1.6.85.07	Cr	Depreciacion: Equipo de comunicación y computacion	-51.991.060,02	-48.773.621,86	-3.217.438,16
1.6.85.09	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 una disminución del 13.17% por efecto de la depreciación acumulada registrada al cierre de la vigencia.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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
SALDO INICIAL (01-ene-22)	9.786.843,18	81.084.268,49	33.949.968,84	70.644.966,4	771.600,0	2.300,0	196.239.946,90
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	1.080.000,0	0,0	0,0	0,0	1.080.000,0
Adquisiciones en compras			1.080.000,0				1.080.000,0
- SALIDAS (CR):	0,0	2.022.931,0	0,0	153.448,3	0,0	0,0	2.176.379,3
Disposiciones (enajenaciones)							0,0
Baja en cuentas		2.022.931,0		153.448,3			2.176.379,3
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
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	9.786.843,18	79.061.337,46	35.029.968,84	70.491.518,11	771.600,00	2.300,00	195.143.567,59
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ 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
= SALDO FINAL (31-dic-22) (Subtotal + Cambios)	9.786.843,2	79.061.337,5	35.029.968,8	70.491.518,1	771.600,0	2.300,0	195.143.567,6
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	5.888.154,0	51.991.060,0	26.835.762,3	51.378.546,5	0,0	2.300,0	136.095.822,7
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	5.079.424,9	48.773.621,9	25.072.817,0	49.305.652,0	0,0	2.300,0	128.233.815,8
+ Depreciación aplicada vigencia actual	808.729,0	3.217.438,2	1.762.945,3	2.072.894,5	0,0	0,0	7.862.007,0
+ 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
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.898.689,2	27.070.277,4	8.194.206,6	19.112.971,6	771.600,0	0,0	59.047.744,9

Durante la vigencia 2022 se realizaron adquisiciones en equipo médico científico 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 2022

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	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		
INMUEBLES	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 2022 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 2022

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.694.561.806,33	1.264.766.018,33	429.795.788,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.428.587.250,50	1.004.901.574,50	423.685.676,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	86.809.800,00	85.546.700,00	1.263.100,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	5.157.499,00	4.655.458,00	502.041,00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	174.007.256,83	169.662.285,83	4.344.971,00

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 (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIEN		1.428.587.250,5				0,0
2.4.01.01	Bienes y servicios		1.428.587.250,5				0,0
	Nacionales	PN	19.409.781,5	1	6		0
	Nacionales	PJ	1.409.177.469,0	1	6		0

Corresponde a los saldos acumulados pendientes de pago a prestadores y proveedores del Fondo de Salud al cierre del ejercicio 2022, observando un incremento del 42.16% respecto al año anterior por efecto del mayor número de cuentas radicadas por servicios de salud prestados a los usuarios en el mes de diciembre de 2022.

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 2022

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		
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			86.809.800,0				0,0
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			86.809.800,0				0,0
	Nacionales	PN						0
	Nacionales	PJ	1	86.809.800,0	1	12		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		
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			5.157.499,0				0,0
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			5.104.531,0				0,0
	Nacionales	PN						
	Nacionales	PJ	1	5.104.531,0	1	1		0
2.4.24.11	Embargos judiciales			52.968,0				0,0
	Nacionales	PN	1	52.968,0	1	12		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, según planilla reportada por Asopagos el último día hábil del mes de diciembre de 2022.



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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 (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			174.007.256,8			0,0
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			8.431.528,0			0,0
	Nacionales	PN	20	7.021.641,0			
	Nacionales	PJ	5	1.409.887,0			
2.4.90.55	Servicios			165.575.728,8			0,0
	Nacionales	PN	13	5.946.697,0			
	Nacionales	PJ	8	159.629.031,8			

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 \$92.295.366 correspondiente a retenciones en la fuente, estampillas descontadas a los prestadores y proveedores del Fondo de salud, los cheques girados y no cobrados por \$16.140.093,83 y la suma de \$6.216.406 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 VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	1.037.590.255,00	546.926.810,00	490.663.445,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	1.037.590.255,00	546.926.810,00	490.663.445,00



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-81.647.518,00	-81.647.518,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	81.647.518,00	81.647.518,00	0,00
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.

NOTA 27. PATRIMONIO.

Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	6.331.886.245,33	6.233.504.002,55	98.382.242,78
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2.340.484.030,48	2.354.940.950,48	-14.456.920,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	3.878.881.952,07	3.254.228.426,89	624.653.525,18
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	112.520.262,78	624.334.625,18	-511.814.362,40

27.1 Capital fiscal

Corresponde al saldo acumulado de los resultados financieros del ejercicio contable de las vigencias anteriores. Presenta una disminución del 1.5% por efecto del resultado del ejercicio obtenido en la vigencia 2022.

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 2022.

27.3 Resultado del ejercicio



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Al cierre del ejercicio contable de la vigencia 2022 el Fondo de Salud obtiene una utilidad por valor de \$112.520.262,78 que disminuyó respecto al año anterior en un 81.97% en razón al incremento en los costos por servicios en salud prestados a los usuarios en el año 2022.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	7.427.779.232,76	6.591.168.730,83	836.610.501,93
4.1	Cr	Ingresos fiscales	2.666.745,00	2.548.562,00	118.183,00
4.3	Cr	Venta de servicios	6.741.627.084,00	6.341.393.587,66	400.233.496,34
4.8	Cr	Otros ingresos	683.485.403,76	247.226.581,17	436.258.822,59

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.666.745,00	2.548.562,00	118.183,00
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.666.745,00	2.548.562,00	118.183,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.666.745,00	2.548.562,00	118.183,00

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	7.425.112.487,76	6.588.620.168,83	836.492.318,93
4.3	Cr	Venta de servicios	6.741.627.084,00	6.341.393.587,66	400.233.496,34
4.3.12	Cr	Servicios de salud	6.741.627.084,00	6.341.393.587,66	400.233.496,34
4.8	Cr	Otros ingresos	683.485.403,76	247.226.581,17	436.258.822,59
4.8.02	Cr	Financieros	518.121.511,76	138.418.315,17	379.703.196,59
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	165.363.892,00	108.808.266,00	56.555.626,00



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

- **Servicios de salud.**

Registra ingresos por valor total de \$6.741.627.087,76 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 6.31% por efecto del reajuste de mesadas pensionales y del incremento salarial autorizado para el año 2022, 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 incremento teniendo en cuenta que las tasas ofrecidas por el mercado financiero registraron una significativa alza en el año 2022.

- **Ingresos diversos.** Corresponden básicamente a cánones de arrendamiento del local donde funciona la dispensación de medicamentos a cargo de Audifarma por valor de \$78.844.000, a descuentos obtenidos por el pago oportuno de cuentas al operador logístico Audifarma por \$48.468.494, y a los ajustes como resultado de la depuración de saldos de la cuenta de provisiones por valor de \$38.051.398. Esta cuenta se incrementa en un 176.46% por efecto del mayor recaudo generado por el reajuste del canon de arrendamiento y la depuración de saldos contables de provisiones.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1.150.175.753,98	587.708.295,65	562.467.458,33
5.1	Db	De administración y operación	162.305.979,70	171.332.761,12	-9.026.781,42
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	987.823.444,85	416.375.534,53	571.447.910,32
5.8	Db	Otros gastos	46.329,43	0,00	46.329,43

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.



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	162.305.979,70	171.332.761,12	-9.026.781,42
5.1	Db	De Administración y Operación	162.305.979,70	171.332.761,12	-9.026.781,42
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	0,00	0,00
5.1.11	Db	Generales	137.170.908,00	147.982.744,36	-10.811.836,36
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	25.135.071,70	23.350.016,76	1.785.054,94

La cuenta más representativa corresponde a Gastos generales, desagregado de la siguiente forma: por concepto de Materiales y Suministros \$29.971.428 que hace referencia a los pagos por suministro de papelería, computadores, equipos médicos de acuerdo a la necesidad del servicio; mantenimiento correctivo y preventivo de los equipos médicos y odontológicos para el normal funcionamiento de las actividades del Fondo de Salud por \$12.605.042, 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 \$6.748.293, gastos por renovación y adquisición de firmas digitales necesarias para la presentación de informes requeridos por los entes de control por \$318.000; Comunicaciones y transporte por \$1.000.000, Honorarios por prestación de servicios del personal de apoyo administrativo por \$77.190.645, servicio de lavandería de ropa médica por valor de \$9.337.500.

La cuenta de Impuestos, Contribuciones y Tasas. \$2.166 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 \$25.135.071.70 por gravamen a los movimientos financieros del 4 por mil.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	987.823.444,85	416.375.534,53	571.447.910,32
	Db	DETERIORO	1.506.758,00	0,00	1.506.758,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	1.506.758,00	0,00	1.506.758,00
		DEPRECIACIÓN	9.992.056,85	8.521.889,53	1.470.167,32
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	9.992.056,85	8.521.889,53	1.470.167,32
		PROVISIÓN	976.324.630,00	407.853.645,00	568.470.985,00
5.3.73	Db	Provisiones diversas	976.324.630,00	407.853.645,00	568.470.985,00



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

La cuenta más representativa es la de Provisión por valor de \$976.324.630 que corresponde al estimativo para respaldar los costos de servicios en salud prestados hasta diciembre 31 de 2022 cuyas facturas no fueron radicadas por los prestadores antes del cierre de vigencia, con un incremento del 139.38%.

29.3 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	46.329,43	0,00	46.329,43
5.8.90	Db	OTROS GASTOS	46.329,43	0,00	46.329,43
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	46.329,43	0,00	46.329,43

COMISIONES Y GASTOS FINANCIEROS. Durante la vigencia 2022 no se originó ninguna clase de gastos financieros sobre las cuentas bancarias pertenecientes al Fondo de Salud.

El saldo por \$493.711,28 corresponde a la baja en cuentas de activos fijos.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	6.165.083.216,00	5.379.125.810,00	785.957.406,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	6.165.083.216,00	5.379.125.810,00	785.957.406,00
6.3.10	Db	Servicios de salud	6.165.083.216,00	5.379.125.810,00	785.957.406,00

Por valor de \$6.165.083.216, 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 14.61% 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 esta vigencia.