


UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
NIT 800118954-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2025 - 2024
Cifras en miles de pesos

ACTIVO					PASIVO						
	2025	2024	VARIACION	%		2025	2024	VARIACION	%		
cod	CORRIENTE	9.745.756	11.308.360	-1.562.604	-13,82	cod	CORRIENTE	1.268.003	1.907.884	-639.881	-33,54
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	646.972	2.207.061	-1.560.089	-70,69	24	CUENTAS POR PAGAR	1.241.477	1.881.358	-639.881	-34,01
1110	Depositos en Instituciones Financieras	646.972	2.207.061	-1.560.089	-70,69	2401	Adquisicion bienes v servicios nacionales	819.940	1.520.944	-701.004	-46,09
				0		2407	Recursos a favor de Terceros	137.282	131.345	5.937	4,52
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADC	8.603.725	8.189.864	413.861	5,05	2424	Descuentos de Nómina	15.711	466	15.245	3271,46
1223	Inversiones de admnistracion de liquidez a costo amortizado	8.603.725	8.189.864	413.861	5,05	2490	Otras Cuentas por Pagar	268.544	228.603	39.941	17,47
13	CUENTAS POR COBRAR	495.059	911.435	-416.376	-45,68	27	PROVISIONES	2.963	2.963	0	0,00
1319	Prestacion de servicios de salud	18.910	10.339	8.571	82,90	2790	Provisiones Diversas	2.963	2.963	0	0,00
1322	Administracion del Sistema de Seguridad Social	341.065	766.210	-425.145	-55,49	29	OTROS PASIVOS	23.563	23.563	0	0,00
1384	Otras cuentas por Cobrar	164.526	163.185	1.341	0,82	2903	Depósitos Recibidos de Terceros (Garantía)	23.563	23.563	0	0,00
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar	- 29.442	- 28.299	-1.143	4,04						
	NO CORRIENTE	48.184	55.839	-7.655	-13,71		TOTAL PASIVO	1.268.003	1.907.884	-639.881	-33,54
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	48.184	55.839	-7.655	-13,71						
1655	Maquinaria v Equipo	9.787	9.787	0	0,00		PATRIMONIO				
1660	Equipo Médico v Científico	38.531	38.531	0	0,00	31	PATRIMONIO DE LA ENTIDADES DE GOBIERNO	8.525.937	9.456.315	-930.378	-9,84
1665	Muebles, Enseres v Eq. Oficina	70.242	70.242	0	0,00	3105	Capital Fiscal	2.246.713	2.285.794	-39.081	-1,71
1670	Equipor Comunic.v Computacion	79.061	79.061	0	0,00	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores	7.194.845	6.197.105	997.740	16,10
1680	Equipo Comedor, Cocina Desp y Hoteleria	2	2	0	0,00	3110	Resultado del Ejercicio	- 915.621	973.416	-1.889.037	-194,06
1681	Bienes de Arte v Cultura	772	772	0	0,00						
1685	Depreciacion Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	- 150.211	- 142.556	-7.655	5,37		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	9.793.940	11.364.199	-1.570.259	-13,82
	TOTAL ACTIVO	9.793.940	11.364.199	-1.570.259	-13,82		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)	81.648	81.648	0	0,00


MARTHA SOFIA GONZALEZ INSUASTI
 Rectora
 CC 30738251




LORENA MARISOL ESTRADA LOPEZ
 Contador TP-240564-T
 C.C. 1.085.304.956

Elaboró: Andrea P. Guerrero B



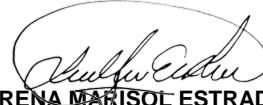
UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
NIT 800118954-1
ESTADO DE RESULTADOS
1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
Cifras en miles de pesos

	2025	2024	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES	9.176.770	8.930.057	246.713	2,76
41 INGRESOS FISCALES	3.175,00	3.477,00	- 302	-8,69
4110 Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	3.175,00	3.477,00	- 302	-8,69
43 VENTA DE SERVICIOS	9.173.595	8.926.580	247.015	2,77
4312 Servicios de Salud	9.173.595	8.926.580	247.015	2,77
COSTO DE VENTAS	10.892.683	8.848.789	2.043.894	23,10
63 Costo de ventas de servicios	10.892.683	8.848.789	2.043.894	23,10
6310 Servicios de salud	10.892.683	8.848.789	2.043.894	23,10
GASTOS OPERACIONALES	238.374	240.947	- 2.573	-1,07
51 De Administracion Y Operacion	229.210	232.216	- 3.006	-1,29
5111 Generales	183.463	197.941	- 14.478	-7,31
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	45.747	34.275	11.472	33,47
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	9.164	8.731	433	4,96
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	1.509	365	1.144	313,42
5360 Depreciacion de Propiedades, Planta y Equipo	7.655	8.366	- 711	-8,50
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	- 1.954.287	- 159.679	- 1.794.608	1123,88
48 OTROS INGRESOS	1.063.726	1.190.016	- 126.290	-10,61
4802 Financieros	849.986	1.007.298	- 157.312	-15,62
4808 Ingresos Diversos	213.740	182.718	31.022	16,98
58 OTROS GASTOS	25.060	56.921	- 31.861	-55,97
5890 GASTOS DIVERSOS	25.060	52.316	- 27.256	-52,10
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	- 915.621	973.416	- 1.889.037	-194,06



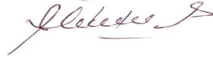
MARTHA SOFIA GONZALEZ INSUASTI
Rectora
C.C. 30.738.251





LORENA MARISOL ESTRADA LOPEZ
Contador TP- 240564-T
C.C. 1.085.304.956

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 2025**



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1. Notas a los Estados Financieros del FONDO DE SEGURIDAD EN SALUD EN SALUD a 31 de diciembre de 2025

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 2025

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 2025, 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 2025

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 se encuentra en 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.

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 2025, y aparecen comparados para el mismo periodo del año 2024 así:

- Estado de situación financiera con corte a 31 de diciembre de 2025
- Estado de Resultados con corte a 31 de diciembre de 2025
- Notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2025



UNIVERSIDAD DE NARIÑO

FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

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.

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



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Moneda de Presentación: Pesos colombianos (COP)

Los estados financieros con corte a diciembre de 2025 se presentan en pesos colombianos sin centavos a 6 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.

3.2.2 Avances y anticipos

Los avances que se registran en el Fondo de Salud 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



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

incumplimiento en relación con los demás emisores; son inversiones abiertas y a corto plazo con el fin de 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.

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 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 2024 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.



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

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.

➤ **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.



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

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.

➤ **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 construidos 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.



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

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 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.



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

➤ **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.

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



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

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.
- **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



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

COMPOSICIÓN:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	646.971.581,00	2.207.060.592,53	-1.560.089.011,53
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	646.971.581,00	2.207.060.592,53	-1.560.089.011,53

1. La cuenta **1110 – Depósitos en Instituciones Financieras** corresponde a los saldos de las cuentas corrientes y de ahorro del Fondo de Salud. La variación registrada obedece principalmente a un mayor desembolso de recursos durante la vigencia 2025, como consecuencia del aumento en los costos asociados a la prestación de servicios médico asistenciales teniendo en cuenta la caracterización demográfica de la población afiliada, la cual presenta un alto grado de envejecimiento

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.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
12	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.603.725.490,00	8.189.863.600,74	413.861.889,26
1223	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	8.603.725.490,00	8.189.863.600,74	413.861.889,26

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.

Incluye este grupo las inversiones en Certificados de Depósito a Término (CDT) que posee el Fondo de Salud en BANCO OCCIDENTE 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 2025 fue Del 9.55%. Esta cuenta presenta un incremento del 5.5% con respecto a la vigencia anterior, que es ocasionada principalmente por la captación de intereses de los mismos.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

COMPOSICIÓN

CÓD		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	495.058.845,00	911.435.407,57	-416.376.562,57
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	18.910.395,00	10.339.080,00	8.571.315,00
1.3.22	Db	Administracion del sistema de seguridad social en salud	341.065.410,00	766.210.307,00	-425.144.897,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	164.525.637,00	163.184.766,57	1.340.870,43
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-29.442.597,00	-28.298.746,00	-1.143.851,00



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

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, que corresponde únicamente a la cuenta por cobrar a Sede Central de la Universidad de Nariño por concepto de aportes en salud de usuarios cotizantes correspondiente al mes de diciembre de 2025 que no fueron girados antes del cierre de la vigencia.

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	PLAZO		% E.A.	VENCIMIENTO	
MÍNIMO	MÁXIMO				PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO		
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	18.910.395,0	0,0	18.910.395,0					
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	18.910.395,0	0,0	18.910.395,0	1	12	0,0	1	2

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 la cuenta por valor de \$18.910.395 al cierre de la vigencia corresponde a los derechos de cobro reconocidos a favor del Fondo de Salud por la prestación de servicios médico-asistenciales a usuarios de la Universidad del Cauca y la Universidad del Valle.

El incremento presentado durante el periodo obedece al reconocimiento contable de las cuentas por cobrar originadas en la prestación de dichos servicios, las cuales se encuentran debidamente facturadas y registradas; no obstante, al cierre de la vigencia permanecen pendientes de recaudo.

La administración realiza seguimiento permanente a la gestión de cobro con el fin de garantizar la recuperación oportuna de estos recursos



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

7.3 Otras Cuentas por Cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
	CONCEPTO	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
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	341.065.410,0	0,0	341.065.410,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	341.065.410,0
1.3.22.90	Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud	341.065.410,0	0,0	341.065.410,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	341.065.410,0
	Aporte patronal	216.957.160,0		216.957.160,0					0,0	216.957.160,0
	Aporte empleados	123.975.520,0		123.975.520,0					0,0	123.975.520,0
	Aporte jubilados								0,0	0,0
	Aporte planes complementarios								0,0	0,0
	Otros aportes	132.730,0		132.730,0					0,0	132.730,0

Saldo por \$341.065.410 corresponde a la cuenta por cobrar a Sede Central de la Universidad de Nariño por concepto de aportes en salud de usuarios cotizantes correspondiente al mes de diciembre de 2025 que no fueron girados antes del cierre de la vigencia.

7.4 Otras Cuentas por Cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
	CONCEPTO	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	164.525.638,00	0,0	164.525.638,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	164.525.638,0
1.3.84.39	Arrendamiento Operativo	10.000.000,00		10.000.000,00						10.000.000,00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	154.525.638,00	0,0	154.525.638,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	154.525.638,0

El saldo Corresponde a glosas médicas que se generaron por las no conformidades totales o parciales en la facturación radicada en el Fondo de Salud las cuales a la fecha de corte no han sido subsanadas. Una cuenta por cobrar al proveedor de medicamentos DISCOLMETS correspondiente al canon de arrendamiento del local farmacéutico del mes de diciembre de 2025. Por otro lado, una cuenta por cobrar a la sede central de la universidad de Nariño por concepto de reintegros de caja menor y de legalización de avances otorgados a usuarios cotizantes del Fondo de Salud cuyos



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

recursos fueron depositados en una cuenta bancaria de la sede central y se encuentran pendientes de recobro.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

COMPOSICION

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	48.184.143,00	55.839.077,00	-7.654.934,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	9.786.843,00	9.786.843,00	0,00
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	38.531.545,00	38.531.545,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	70.241.518,00	70.241.518,00	0,00
1.6.70	Db	Equipos comunicación y computacion	79.061.337,00	79.061.337,00	0,00
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)	-150.211.000,00	-142.556.066,00	-7.654.934,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-7.824.494,00	-7.199.457,71	-625.036,29
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-29.911.004,00	-27.866.242,14	-2.044.761,86
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-55.815.361,00	-54.049.612,27	-1.765.748,73
1.6.85.07	Cr	Depreciacion: Equipo de comunicación y computacion	-56.657.841,00	-53.438.453,82	-3.219.387,18
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 7.51% principalmente por el reconocimiento de la depreciación, la cual redujo el valor en libros de los activos, sin que se registraran incorporaciones de activos que compensaran dicho efecto.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

	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-25)	9.786.843,18	79.061.337,46	38.531.545,00	70.241.518,1	771.600,0	2.300,0	198.395.143,75
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras			0,0				0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)							0,0
Baja en cuentas		0,0	0,0				0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	9.786.843,18	79.061.337,46	38.531.545,00	70.241.518,11	771.600,00	2.300,00	198.395.143,75
+ 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-25) (Subtotal + Cambios)	9.786.843,18	79.061.337,46	38.531.545,00	70.241.518,1	771.600,0	2.300,0	198.395.143,8
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	7.824.494,0	56.657.841,0	29.911.003,00	55.815.361,0	0,0	0,0	150.208.699,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	7.199.458,00	53.438.454,0	27.866.242,00	54.049.612,0	0,0	0,0	142.553.766,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	625.036,0	3.219.387,0	2.044.761,0	1.765.749,0	0,0	0,0	7.654.933,0
+ 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)	1.962.349,2	22.403.496,5	8.620.542,0	14.426.157,1	771.600,0	0,0	48.184.144,8

Durante la vigencia 2025 no se efectuaron incorporaciones, mejoras o reposiciones de activos.

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 2025

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 2025 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.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.241.477.460,00	1.881.358.698,33	-639.881.238,33
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	819.940.003,00	1.520.944.098,50	-701.004.095,50
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	137.282.660,00	131.345.680,00	5.936.980,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	15.710.720,00	465.652,00	15.245.068,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	268.544.077,00	228.603.267,83	39.940.809,17



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

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		
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIEN		819.940.004,0				0,0
2.4.01.01	Bienes y servicios		819.940.004,0				0,0
	Nacionales	PN	17.986.423,0	1	6		0
	Nacionales	PJ	801.953.581,0	1	6		0

El saldo corresponde a las obligaciones acumuladas pendientes de pago a prestadores de servicios de salud y proveedores de bienes y servicios del Fondo de Salud, al cierre de la vigencia 2025. Frente al período anterior, el saldo presenta una disminución del 46,09%, originada principalmente en la gestión de pagos realizada durante la vigencia, en la cual se efectuó un mayor volumen de cancelaciones a proveedores en comparación con el año 2024.

El valor pendiente al cierre del período obedece principalmente a cuentas radicadas por algunos prestadores con posterioridad a las fechas de corte establecidas para el proceso de pago. Se precisa que esta situación no se deriva de limitaciones de liquidez o disponibilidad de recursos, sino de aspectos operativos asociados a la oportunidad en la radicación de las cuentas.

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.

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			137.282.660,0				0,0
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			137.282.660,0				0,0
	Nacionales	PN		2.054.800,0	1	12		0
	Nacionales	PJ	1	135.227.860,0	1	12		0



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

El saldo de este rubro corresponde a recursos recibidos por concepto de aportes al sistema de salud que, una vez efectuadas las validaciones correspondientes, se determinó que no cumplen las condiciones para su reconocimiento como ingresos del Fondo de Salud. En consecuencia, dichos valores fueron registrados como pasivos, en aplicación del principio de prudencia y del marco normativo contable aplicable, hasta tanto se surtan los procesos de verificación y se realice su reintegro a las entidades aportantes o se defina su situación definitiva.

Se adelanta de manera permanente procesos de depuración, conciliación y seguimiento sobre estas partidas, y precisa que los valores registrados no corresponden a obligaciones derivadas de la operación propia del Fondo ni obedecen a restricciones de liquidez, sino a situaciones de carácter operativo asociadas a errores en la liquidación o en la identificación de los aportantes.

21.1.3 Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			15.710.720,0			0,0
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			15.657.752,0			0,0
	Nacionales	PN					
	Nacionales	PJ	1	15.657.752,0	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, según planillas reportadas por Asopagos el último día hábil del mes de diciembre de 2025.

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)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			228.603.267,8			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			220.171.739,8			0,0
	Nacionales	PN	14	5.460.594,0			
	Nacionales	PJ	8	214.711.145,8			



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

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 \$190.413.130 correspondiente a retenciones en la fuente y estampillas practicadas a los prestadores y proveedores del Fondo de salud, así como los valores asociados a la adquisición de tiquetes aéreos suministrados a usuarios para su desplazamiento a instituciones de salud de tercer y cuarto nivel en otras ciudades. Cheques girados y no cobrados por \$10.948.038.83. Obligaciones por concepto de reembolsos a favor de usuarios por \$3.955.715 correspondiente a solicitudes aprobadas que no alcanzaron a ser giradas antes del cierre de vigencia

NOTA 23. PROVISIONES

COMPOSICION

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	2.962.660,00	2.962.660,00	0,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	2.962.660,00	2.962.660,00	0,00

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2025						FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			SALDO FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	
2.7.90			2.962.660,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.962.660,0
2.7.90.90			2.962.660,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.962.660,0
Nacionales	PN	3	2.412.248,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.412.248,0
Nacionales	PJ	3	550.412,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	550.412,0

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 2025 cuyas facturas no fueron radicadas antes del cierre de la vigencia.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

COMPOSICION



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	23.383.309,00	5.329.699,22	18.053.609,78
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	23.383.309,00	5.329.699,22	18.053.609,78

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	23.562.709,00	28.892.408,22	-5.329.699,22
2.9.03.01		Servicios	179.400,00		179.400,00
2.9.03.90	Cr	Otros depósitos	23.383.309,00	28.892.408,22	-5.509.099,22

El saldo corresponde a recursos consignados por Colpensiones y el Fondo Porvenir por concepto de aportes al sistema de salud, los cuales al cierre de la vigencia se encuentran en proceso de verificación y conciliación, con el fin de determinar si corresponden a afiliados del Fondo de Salud.

Estos valores se mantienen registrados como pasivo de carácter transitorio, hasta tanto se realice su plena identificación y se defina su destinación, ya sea mediante su aplicación a las cuentas correspondientes o su devolución a las entidades aportantes, según el resultado del proceso de validación.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	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.



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	8.525.937.230,00	9.456.314.611,00	-930.377.381,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2.246.713.167,00	2.285.794.107,00	-39.080.940,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	7.194.845.417,00	6.197.104.619,00	997.740.798,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-915.621.354,00	973.415.885,00	-1.889.037.239,00

Al cierre de la vigencia 2025, el Fondo de Salud registró un déficit por valor de \$915.621.354.

Este resultado obedece principalmente a la estructura de financiación del Fondo, cuyos ingresos presentan un comportamiento relativamente fijo y se ajustan anualmente conforme a los incrementos decretados por el Gobierno Nacional. En cambio, los costos y gastos asociados a la prestación de servicios de salud tienen un comportamiento variable, influenciado por factores externos tales como el incremento tarifario de los servicios, el cual se encuentra atado, en gran medida, al aumento anual del Salario Mínimo Legal Mensual Vigente (SMMLV), el cual impacta directamente los contratos con prestadores.

Adicionalmente, durante la vigencia 2025 se evidenció un incremento en el número de hospitalizaciones, incluyendo eventos asociados a patologías de alto costo, lo que generó erogaciones significativamente superiores a las registradas en períodos anteriores y afectó de manera directa el resultado operacional del Fondo.

Además, el incremento en la demanda y consumo de medicamentos, como consecuencia directa del mayor número de casos asociados a enfermedades de alto costo, lo cual generó un aumento significativo en el gasto farmacéutico del período.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	92.802.849.552,00	10.120.073.474,73	82.682.776.077,27
4.1	Cr	Ingresos fiscales	3.175.065,00	3.477.210,00	-302.145,00
4.3	Cr	Venta de servicios	91.735.948.979,00	8.926.579.535,66	82.809.369.443,34
4.8	Cr	Otros ingresos	1.063.725.508,00	1.190.016.729,07	-126.291.221,07

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.



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3.175.065,00	3.477.210,00	-302.145,00
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.175.065,00	3.477.210,00	-302.145,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.175.065,00	3.477.210,00	-302.145,00

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 VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	10.237.320.387,00	10.116.596.264,73	120.724.122,27
4.3	Cr	Venta de servicios	9.173.594.879,00	8.926.579.535,66	247.015.343,34
4.3.12	Cr	Servicios de salud	9.173.594.879,00	8.926.579.535,66	247.015.343,34
4.8	Cr	Otros ingresos	1.063.725.508,00	1.190.016.729,07	-126.291.221,07
4.8.02	Cr	Financieros	849.985.883,00	1.007.298.375,07	-157.312.492,07
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	213.739.625,00	182.718.354,00	31.021.271,00

- **Servicios de salud.**

Durante la vigencia 2025, el Fondo de Seguridad Social en Salud registró ingresos operacionales por valor total de \$9.173.594.879, correspondientes principalmente a aportes en salud de jubilados, trabajadores activos y aportes patronales de los afiliados, así como al aporte institucional efectuado por la Universidad de Nariño para la financiación de los planes complementarios.

Frente al período anterior, los ingresos presentan un incremento del 23,10%, explicado principalmente por el reajuste de las mesadas pensionales y el incremento salarial autorizado para la vigencia 2025, lo cual impactó directamente la base de cotización y, en consecuencia, el valor de los aportes en salud de los afiliados cotizantes. La percepción de recursos adicionales provenientes de cotizantes de regímenes especiales que, además de laborar en la Universidad de Nariño, desarrollan actividades como trabajadores independientes en otras entidades, situación que se viene presentando desde septiembre de 2023 y que ha fortalecido el nivel de recaudo del Fondo.

- **Otros ingresos.**

Financieros. Corresponde a los rendimientos financieros generados por los recursos depositados en las cuentas bancarias del Fondo de Salud, así como a los intereses provenientes de inversiones temporales en Certificados de Depósito a Término (CDT).

Durante la vigencia 2025, este rubro presenta una disminución frente al año anterior, explicada principalmente por la redención anticipada de una parte de las inversiones en CDT, con el fin de atender oportunamente obligaciones derivadas de la prestación de



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

servicios de salud. Esta decisión redujo el capital invertido y, en consecuencia, la base generadora de rendimientos.

Adicionalmente, el comportamiento a la baja de las tasas de interés ofrecidas por el mercado financiero durante 2025 incidió negativamente en la rentabilidad de los recursos invertidos, impactando el nivel de ingresos financieros del período.

- **Ingresos diversos.** Corresponde principalmente a los cánones de arrendamiento del local destinado a la dispensación de medicamentos, entregado en arrendamiento a DISCOLMETS S.A., por valor de \$120.000.000 durante la vigencia 2025.
- Los descuentos obtenidos por el pago oportuno de obligaciones al operador logístico DISCOLMETS S.A. por \$11.633.241 durante la vigencia 2025.

Esta cuenta presenta un incremento del 16.98% frente al periodo anterior explicado principalmente por el mayor recaudo derivado del reajuste del canon de arrendamiento del local destinado a la dispensación de medicamentos.

● **NOTA 29. GASTOS**

Composición

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	263.433.902,00	297.868.251,79	-34.434.349,79
5.1	Db	De administración y operación	229.210.490,00	232.216.089,05	-3.005.599,05
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	9.163.804,00	8.730.679,47	433.124,53
5.8	Db	Otros gastos	25.059.608,00	56.921.483,27	-31.861.875,27

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 estos 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

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	229.210.490,00	232.216.089,00	-3.005.599,00
5.1	Db	De Administración y Operación	229.210.490,00	232.216.089,00	-3.005.599,00
5.1.11	Db	Generales	183.463.413,00	197.941.187,00	-14.477.774,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	45.747.077,00	34.274.902,00	11.472.175,00



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

La cuenta más representativa corresponde a Gastos generales, desagregado de la siguiente forma: por concepto de Materiales y Suministros \$50.408.530, hace referencia a los pagos por suministro de papelería, 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 \$26.500.000. 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 \$8.538.829. Gastos por renovación y adquisición de firmas digitales necesarias para la presentación de informes requeridos por los entes de control por \$1.022.539. Comunicaciones y transporte por \$400.000. Honorarios por prestación de servicios del personal de apoyo administrativo por \$78.148.767. Servicio de lavandería de ropa médica por valor de \$17.806.000

La cuenta de Impuestos, Contribuciones y Tasas. \$2.956 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 \$45.744.121 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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9.163.804,00	8.730.679,47	433.124,53
	Db	DETERIORO	1.508.870,00	365.019,00	1.143.851,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	1.508.870,00	365.019,00	1.143.851,00
		DEPRECIACIÓN	7.654.934,00	8.365.660,47	-710.726,47
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	7.654.934,00	8.365.660,47	-710.726,47

Dentro de este grupo de gastos, el valor más representativo corresponde al reconocimiento de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo, la cual refleja el desgaste, uso y pérdida de valor de los activos utilizados en el desarrollo de las actividades del Fondo de Salud.

29.3 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	25.059.608,00	56.921.483,27	-31.861.875,27
5.8.02	Db	COMISIONES	0,00	4.605.824,52	-4.605.824,52
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	0,00	4.605.824,52	-4.605.824,52
5.8.90	Db	OTROS GASTOS	25.059.608,00	52.315.658,75	-27.256.050,75
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0,00	52.315.658,75	-52.315.658,75
5.8.90.90	Db	Otros Gastos diversos	25.059.608,00	0	25.059.608,00

El valor registrado por \$25.059.608 corresponde a obligaciones derivadas de facturas presentadas por proveedores y prestadores de servicios de salud, correspondientes a vigencias anteriores, que



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

por diversas situaciones de carácter administrativo u operativo no fueron canceladas en su momento.

Durante la vigencia 2025, se procedió a reconocer y efectuar el pago de dichas obligaciones, con el fin de reflejar de manera razonable la situación financiera del Fondo de Salud.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	10.892.682.904,00	8.848.789.338,00	2.043.893.566,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	10.892.682.904,00	8.848.789.338,00	2.043.893.566,00
6.3.10	Db	Servicios de salud	10.892.682.904,00	8.848.789.338,00	2.043.893.566,00

Durante la vigencia 2025 se registraron costos de ventas por valor de \$10.892.682.904, correspondientes a los costos asociados a la prestación de servicios de salud a los usuarios afiliados al Fondo de Salud.

Dentro de este rubro se incluyen, principalmente, los costos derivados de servicios ambulatorios, suministro de medicamentos, servicios médicos, servicios hospitalarios, apoyo económico para el desplazamiento de usuarios a otras ciudades para la atención en instituciones de mayor nivel de complejidad, así como los honorarios por servicios de medicina especializada.

Frente al período anterior, este rubro presenta un incremento del 23,10%, explicado principalmente por la mayor demanda de servicios de salud por parte de los afiliados durante la vigencia. Este comportamiento estuvo asociado, en gran medida, a la aparición de nuevos eventos relacionados con enfermedades de alto costo, los cuales generaron un aumento significativo en la utilización de servicios hospitalarios y farmacéuticos, impactando directamente el costo asistencial del período.