



Universidad  
Industrial de  
Santander

#LaUISqueQueremos

## ESTADOS CONTABLES 2022

## UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS UISALUD

**UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER**  
**UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS - UISALUD**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021**  
 Cifras en pesos Colombianos sin decimales

|   | NOTAS | 2022                  | 2021                  | VARIACIÓN             |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVOS</b>  |       |                       |                       |                       |
| <b>Activo Corriente</b>                                   |       |                       |                       |                       |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                     | 5     | 17,298,432,874        | 19,152,841,291        | -1,854,408,417        |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS                      | 6     | 10,025,141,695        | 12,491,791,822        | -2,466,650,127        |
| CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION | 7     | 108,400,346           | 177,153,303           | -68,752,957           |
| INVENTARIOS   | 9     | 398,268,376           | 319,799,182           | 78,469,194            |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES                                  | 16    | 3,286,709             | 826,583               | 2,460,126             |
| <b>Total Activo Corriente</b>                             |       | <b>27,833,530,000</b> | <b>32,142,412,181</b> | <b>-4,308,882,181</b> |
| <b>No Corriente</b>                                       |       |                       |                       |                       |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS                      | 6     | 30,423,180,554        | 26,144,166,812        | 4,279,013,742         |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                              | 10    | 2,612,567,787         | 2,594,359,290         | 18,208,497            |
| ACTIVOS INTANGIBLES                                       | 14    | 742,952               | 800,042               | -57,090               |
| <b>Total Activo no Corriente</b>                          |       | <b>33,036,491,293</b> | <b>28,739,326,144</b> | <b>4,297,165,149</b>  |
| <b>Total Activos</b>                                      |       | <b>60,870,021,293</b> | <b>60,881,738,325</b> | <b>-11,717,032</b>    |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                               |       |                       |                       |                       |
| <b>Pasivo Corriente</b>                                   |       |                       |                       |                       |
| CUENTAS POR PAGAR   | 21    | 1,100,437,956         | 805,662,231           | 294,775,725           |
| BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO                   | 22    | 188,733,022           | 0                     | 188,733,022           |
| PROVISIONES   | 23    | 3,196,926,972         | 2,822,432,804         | 374,494,168           |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES                                  | 24    | 711,400               | 120,200               | 591,200               |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>                             |       | <b>4,486,809,350</b>  | <b>3,628,215,235</b>  | <b>858,594,115</b>    |
| <b>Total Pasivo</b>                                       |       | <b>4,486,809,350</b>  | <b>3,628,215,235</b>  | <b>858,594,115</b>    |
| <b>Patrimonio</b>   |       |                       |                       |                       |
| CAPITAL FISCAL  | 27    | 43,758,409,102        | 43,758,409,102        | 0                     |
| RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES                      |       | 13,384,993,143        | 12,400,085,214        | 984,907,929           |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO                                  |       | -390,810,542          | 1,464,408,534         | -1,855,219,076        |
| IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN   |       | -369,379,760          | -369,379,760          | 0                     |
| <b>Total Patrimonio</b>                                   |       | <b>56,383,211,943</b> | <b>57,253,523,090</b> | <b>-870,311,147</b>   |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>                          |       | <b>60,870,021,293</b> | <b>60,881,738,325</b> | <b>-11,717,032</b>    |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                                 | 26    | 239,165,801           | 125,613,953           | 113,551,848           |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                               | 26    | 2,644,088,194         | 136,429,549           | 2,507,658,645         |
| <b>Total Cuentas de Orden</b>                             |       | <b>2,883,253,995</b>  | <b>262,043,502</b>    | <b>2,621,210,493</b>  |

  
 HERNÁN FERRAS DÍAZ  
 Rector UIS

  
 EFRAÍN ALBERTO SANMIGUEL ACEVEDO  
 Jefe División Financiera


  
 LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES  
 Jefe Sección de Contabilidad  
 40708-T

**UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**PARA LOS AÑOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
 Cifras en pesos Colombianos sin decimales

|  | NOTAS  | 2022                  | 2021                  | VARIACIÓN            |
|--|--------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>INGRESOS</b>  | 28     |                       |                       |                      |
| <u>VENTA DE BIENES</u>   | 28.1   |                       |                       |                      |
| Venta de medicamentos  |        | 10,455,196            | 0                     | 10,455,196           |
| <b>TOTAL VENTA DE BIENES</b>                                   |        | 10,455,196            | 0                     | 10,455,196           |
| <u>VENTA DE SERVICIOS</u>                                      |        |                       |                       |                      |
| <b>ADMINISTRACIÓN SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>     | 28.2   |                       |                       |                      |
| Cuotas de Inscripción y Afiliación Régimen Contributivo        |        | 19,780,006,556        | 18,296,757,783        | 1,483,248,773        |
| Otros Ingresos por la Admon.del Régimen de Seg.Social en Salud |        | 760,325,869           | 439,401,264           | 320,924,605          |
| Servicios de Salud   |        | 17,192,278            | 0                     | 17,192,278           |
| Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios       |        | -88,112,301           | -50,539,358           | -37,572,943          |
| <b>TOTAL</b>   |        | 20,469,412,402        | 18,685,619,689        | 1,783,792,713        |
| <b>TOTAL VENTA DE SERVICIOS</b>                                |        | 20,479,867,598        | 18,685,619,689        | 1,794,247,909        |
| <u>OTROS INGRESOS</u>  | 28.3   |                       |                       |                      |
| FINANCIEROS  |        | 5,489,575,330         | 3,573,048,388         | 1,916,526,942        |
| INGRESOS DIVERSOS  |        | 134,275,361           | 1,268,310,408         | -1,134,035,047       |
| <b>TOTAL</b>   |        | 5,623,850,691         | 4,841,358,796         | 782,491,895          |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>                                    |        | 5,623,850,691         | 4,841,358,796         | 782,491,895          |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>  |        | <b>26,103,718,289</b> | <b>23,526,978,485</b> | <b>2,576,739,804</b> |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>   | 29     |                       |                       |                      |
| <u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</u>                    | 29.1   |                       |                       |                      |
| Generales  |        | 14,923,007            | 4,572,672             | 10,350,335           |
| <b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>              |        | 14,923,007            | 4,572,672             | 10,350,335           |
| <u>SERVICIOS DE SALUD</u>                                      |        |                       |                       |                      |
| Gastos Administrativos:  |        |                       |                       |                      |
| Sueldos y Salarios   | 29.1.1 | 963,318,205           | 821,246,777           | 142,071,428          |
| Contribuciones Imputadas                                       | 29.1.2 | 21,867,300            | 25,122,206            | -3,254,906           |
| Contribuciones Efectivas                                       | 29.1.3 | 398,994,400           | 345,990,935           | 53,003,465           |
| Aportes sobre la Nomina  | 29.1.4 | 56,421,900            | 49,889,200            | 6,532,700            |
| Prestaciones Sociales  | 29.1.5 | 338,371,995           | 304,431,156           | 33,940,839           |
| Gastos de Personal Diversos                                    | 29.1.6 | 14,975,998            | 4,424,370             | 10,551,628           |
| Generales  | 29.1.7 | 844,970,200           | 562,187,456           | 282,782,744          |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas                              | 29.1.8 | 182,149,617           | 75,566,770            | 106,582,847          |
| Otros Gastos   | 29.3   | 4,630,240,568         | 4,255,376,815         | 374,863,753          |
| <b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS SERVICIOS DE SALUD</b>         |        | 7,451,310,183         | 6,444,235,685         | 1,007,074,498        |

|  | NOTAS | 2022           | 2021           | VARIACION      |
|--|-------|----------------|----------------|----------------|
| <u>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</u> | 29.2  |                |                |                |
| Deterioro de Cuentas por Cobrar                                |       | 18,009,213     | 0              | 18,009,213     |
| TOTAL DETERIORO DEPREC. AMORTIZ. Y PROVISIONES                 |       | 18,009,213     | 0              | 18,009,213     |
| <br>   |       |                |                |                |
| <u>SERVICIOS DE SALUD</u>                                      | 30.1  |                |                |                |
| <u>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</u> |       |                |                |                |
| Depreciación de Propiedades Planta y Equipo                    |       | 210,139,116    | 119,390,806    | 90,748,310     |
| TOTAL DETERIORO DEPREC. AMORTIZ. Y PROVISIONES                 |       | 210,139,116    | 119,390,806    | 90,748,310     |
| <br>   |       |                |                |                |
| Servicios Asistenciales:                                       |       |                |                |                |
| Urgencias  |       | 1,623,859,640  | 1,986,771,664  | -362,912,024   |
| Servicios Ambulatorios   |       | 9,975,472,572  | 8,128,951,181  | 1,846,521,391  |
| Hospitalización  |       | 223,347,887    | 152,069,635    | 71,278,252     |
| Apoyo Diagnóstico  |       | 1,308,987,725  | 1,098,834,833  | 210,152,892    |
| Apoyo Terapéutico  |       | 1,149,327,520  | 751,563,439    | 397,764,081    |
| Servicios Conexos a la Salud                                   |       | 4,519,151,968  | 3,376,180,036  | 1,142,971,932  |
| TOTAL GASTOS SERVICIOS ASISTENCIALES                           |       | 18,800,147,312 | 15,494,370,788 | 3,305,776,524  |
| <br>   |       |                |                |                |
| TOTAL SERVICIOS DE SALUD                                       |       | 19,010,286,428 | 15,613,761,594 | 3,396,524,834  |
| <br>   |       |                |                |                |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS  |       | 26,494,528,831 | 22,062,569,951 | 4,431,958,880  |
| <br>   |       |                |                |                |
| RESULTADO DEL EJERCICIO  |       | -390,810,542   | 1,464,408,534  | -1,855,219,076 |

  
HERNÁN BORRAS DÍAZ  
Rector UIS

  
EFRAÍN ALBERTO SANMIGUEL ACEVEDO  
Jefe División Financiera

  
LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES  
Jefe Sección de Contabilidad  
40708-T



Universidad  
Industrial de  
Santander

#LaUISqueQueremos

# NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2022

## UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS UISALUD

## Contenido

|   |    |
|---|----|
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....   | 9  |
| 1.1 Identificación y funciones.....   | 9  |
| 1.1.1 UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS - UISALUD.....  | 10 |
| 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....                       | 11 |
| 1.3 Base normativa y periodo cubierto.....  | 11 |
| 1.3.1 Periodo cubierto por los Estados Financieros.....                                       | 12 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....                                      | 12 |
| 2.1. Bases de medición.....   | 12 |
| 2.1.1 Base de preparación de los Estados Financieros.....                                     | 12 |
| 2.1.2 Bases de medición general.....  | 13 |
| 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....                         | 13 |
| NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES DE CARÁCTER CRÍTICO.....                                       | 13 |
| 3.1. Juicios.....   | 13 |
| 3.2. Estimaciones y Supuestos.....  | 13 |
| 3.3. Correcciones Contables.....  | 14 |
| 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....                                    | 15 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....   | 15 |
| • <b>LAS POLITICAS CONTABLES APLICABLES A LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD -UISALUD</b> ..... | 17 |
| • <b>LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD</b> .....                                | 34 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....  | 34 |
| NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....   | 36 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....   | 37 |
| NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....   | 40 |
| NOTA 9. INVENTARIOS.....  | 40 |
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....  | 40 |
| <b>10.1 Terrenos</b> .....  | 41 |
| <b>10.2 Edificaciones</b> .....   | 41 |
| NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....                                 | 42 |
| NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....  | 42 |

|   |    |
|---|----|
| NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....                               | 42 |
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....                                    | 42 |
| NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....                                     | 43 |
| <b>NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b> .....                      | 43 |
| 16.1 Otros Activos .....  | 43 |
| NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....   | 44 |
| NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....                                 | 44 |
| NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA .....               | 44 |
| NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....                                    | 45 |
| NOTA 21 - CUENTAS POR PAGAR .....                                     | 45 |
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....                             | 47 |
| NOTA 23. PROVISIONES .....  | 47 |
| NOTA 24. OTROS PASIVOS .....  | 48 |
| <b>NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES</b> .....                  | 49 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....                                       | 49 |
| 26.1 Cuentas de Orden Deudoras .....                                  | 49 |
| 26.2 Cuentas de Orden Acreedoras .....                                | 49 |
| NOTA 27. PATRIMONIO .....   | 50 |
| NOTA 28. INGRESOS .....   | 50 |
| 28.1 Venta de Bienes .....  | 50 |
| 28.2 Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud .....    | 50 |
| 28.3 Otros Ingresos .....   | 51 |
| NOTA 29. GASTOS .....   | 52 |
| 29.1 Gastos de Administración y Operación .....                       | 52 |
| 29.1.1 Sueldos, Salarios y Otros Pagos por Servicios Personales ..... | 53 |
| 29.1.2 Contribuciones Imputadas .....                                 | 53 |
| 29.1.3 Contribuciones Efectivas .....                                 | 54 |
| 29.1.4 Aportes Sobre la Nómina .....                                  | 54 |
| 29.1.5 Prestaciones Sociales .....                                    | 54 |
| 29.1.6 Gastos Personal Diversos .....                                 | 55 |
| 29.1.7 Generales .....  | 55 |

|  |    |
|--|----|
| 29.1.8 Impuestos, Contribuciones y Tasas.....  | 56 |
| 29.2 Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y Provisiones .....                         | 57 |
| 29.3 Otros Gastos .....  | 57 |
| NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....   | 58 |
| 30.1 Costos Servicios de Salud.....  | 58 |
| NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....   | 59 |
| NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....                                  | 59 |
| NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES ..                    | 59 |
| NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA<br>EXTRANJERA..... | 59 |
| NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....   | 59 |
| NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....  | 60 |
| NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....                           | 60 |
| CERTIFICACIONES:.....  | 62 |



**UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER**  
**UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS - UISALUD**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

## **NOTA I. ENTIDAD REPORTANTE**

### **I.1 Identificación y funciones**

La Universidad Industrial de Santander, NIT: 890.201.213-4, con domicilio principal en la ciudad de Bucaramanga, Carrera 27 Calle 9 Ciudad Universitaria, con sedes en Barrancabermeja, Socorro, Barbosa y Málaga, es un ente universitario Autónomo, de servicio público cultural, con régimen especial, vinculado al Ministerio de Educación Nacional y organizado como establecimiento público del orden departamental, con autonomía académica, administrativa y financiera, conforme con la Constitución Nacional y la Ley, con patrimonio independiente, y creada mediante Ordenanzas números 41 de 1940 y 83 de 1944 de la Asamblea Departamental de Santander, reglamentadas por el Decreto 1300 de Junio 30 de 1982 de la Gobernación de Santander, con Personería Jurídica otorgada mediante Resolución No. 25 de Febrero 23 de 1949, del Ministerio de Justicia, por intermedio del Departamento Jurídico.

La Universidad Industrial de Santander, es una organización que tiene como propósito la formación de personas de alta calidad ética, política y profesional; la generación y adecuación de conocimientos; la conservación y reinterpretación de la cultura y la participación activa en un proceso de cambio por el progreso y mejor calidad de vida de la comunidad. Para el logro de sus objetivos, la universidad cumple con funciones de Docencia, entendida ésta como los procesos de búsqueda de la verdad, sin excluir modalidades o metodologías, orientados a formar integralmente a los educandos, dentro del ejercicio libre y responsable de la cátedra y el aprendizaje; de Investigación, entendida ésta como los procesos de búsqueda, creación y asimilación del saber, orientados a generar conocimiento científico, desarrollo tecnológico y social; y de Extensión entendida como la proyección social de la Universidad, mediante la crítica y la participación activa en la solución de problemas de la comunidad, orientadas al mejoramiento de la calidad de vida. En la ejecución de sus funciones la Universidad podrá establecer relaciones con diferentes sectores de la sociedad que, a su vez, permitan obtener recursos para el desarrollo de la Misión Institucional.

Orientan su misión los principios democráticos, la reflexión crítica, el ejercicio libre de la cátedra, el trabajo interdisciplinario y la relación con el mundo externo.

Sustenta su trabajo en las cualidades humanas de las personas que la integran, en la capacidad laboral

de sus empleados, en la excelencia académica de sus profesores y en el compromiso de la comunidad universitaria con los propósitos institucionales.

Mediante acuerdo No. 166 de diciembre 22 de 1993 el Consejo Superior expidió el Estatuto General de la Universidad Industrial de Santander.

### **1.1.1 UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS - UISALUD**

La ley 647 de 2001, mediante la cual se modificó el artículo 57 de la ley 30 de 1992, precisó que el carácter especial del régimen de las universidades estatales u oficiales, comprenderá entre otros, la organización de su sistema de seguridad social en salud, estableciendo en la misma ley las reglas básicas por las cuales deberá regirse su propio sistema universitario de seguridad social en salud; que en lo referente a la organización, dirección y funcionamiento, la precitada ley establece que será organizado por la Universidad, con la estructura de dirección y funcionamiento que igualmente se establezca para el efecto; que mediante acuerdo del consejo superior no. 063 del 28 de septiembre de 2015, la Universidad Industrial de Santander asumió la administración del sistema de seguridad social en salud que había sido delegada a CAPRUIS, a través de una unidad especializada para el aseguramiento y la prestación de servicios de salud de manera directa y a través de la red externa de prestadores de servicios.

El consejo superior, mediante el acuerdo 099 de 2015 adoptó la denominación de “UISALUD” para la unidad especializada en el aseguramiento y la prestación de los servicios de seguridad social en salud para la población usuaria de la UIS, creada mediante el acuerdo del Consejo Superior no. 64 de 2015.

Según los respectivos actos administrativos expedidos por el Consejo Superior de la Universidad, se asume la administración del sistema de seguridad social en salud de la Universidad Industrial de Santander, para el cual se modifica la estructura organizacional y se crea la unidad especializada en el aseguramiento y la prestación de servicios de seguridad social en salud para la población usuaria UIS - UISALUD.

La entidad que llevaba a cabo esta actividad, fue creada mediante actos administrativos del Consejo Directivo y Consejo Superior de 1970, y se denominó Caja de Previsión Social de la Universidad Industrial de Santander, CAPRUIS, como un fondo delegatario de la UIS, con patrimonio y rentas propias, para atender el reconocimiento de prestaciones sociales a favor de los empleados y jubilados de la Universidad, la cual mediante resolución de 1970, la Gobernación de Santander concedió personería jurídica a CAPRUIS.

Mediante acto administrativo del Consejo Superior y considerando que para asumir la administración del sistema universitario de salud, la Universidad requirió que la Caja de Previsión Social de la Universidad Industrial de Santander, CAPRUIS, quien fuera la delegataria para la administración de su sistema universitario de salud, bajo el esquema de desconcentración administrativa, retornara o transfiriera a la Universidad todos los recursos y bienes destinados a la administración de los servicios

de salud en lo que corresponde al aseguramiento y prestación de servicios de salud a sus afiliados (cotizantes y beneficiarios), previa deducción de los recursos requeridos por la Caja para su proceso de liquidación. Una vez se transfirieron los bienes y recursos afectos a la administración del sistema de salud universitaria, la Caja de Previsión Social de la Universidad Industrial de Santander, CAPRUIS, a través de la instancia competente, fue disuelta y liquidada como persona jurídica.

La estructura administrativa de UISALUD, está conformada por el consejo de dirección, la dirección, el grupo de aseguramiento, el grupo de prestación de servicios de salud, y el grupo asesor en aseguramiento de la calidad en salud, epidemiología y salud pública.

El Consejo Superior de la Universidad Industrial de Santander, mediante acuerdo N.º 022 del 2016, aprobó el reglamento de prestación de servicios de UISALUD, vigente a partir de la fecha en que entró en funcionamiento, esto es a partir del 1º de abril del 2016.

## **1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

### **CUMPLIMIENTO Y ADOPCIÓN DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO,**

Los Estados financieros de la Unidad Especializada de Salud UIS – UISALUD, presentan en todos sus aspectos significativos, la situación financiera, los resultados de sus operaciones, de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación – CGN y sus respectivas modificatorias. Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente durante este periodo, aplicando el Régimen de Contabilidad Pública.

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos establecidos en el marco conceptual aplicable a la Entidad.

La Universidad cuenta con un Sistema de Información Financiero (SIF) y sus interfaces de datos con la UAA de UISALUD, éstos no se ven reflejadas con la suficiente oportunidad en el sistema de información, lo que genera reprocesos manuales de verificación y de registro.

Adicionalmente algunas de las mediciones y actualizaciones de varios de los elementos de los Estados Financieros, concebidas en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, no se encuentran preestablecidas o automatizadas en el SIF, que generan también procesos manuales en la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

## **1.3 Base normativa y periodo cubierto**

Los presentes estados financieros a 31 de diciembre de 2022, comparativos con 31 de diciembre de 2021, han sido preparados con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno emitido por

la Contaduría General de la Nación - CGN, del cual hacen parte integral el Marco Conceptual, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, la Doctrina Contable Pública, los Procedimientos Transversales y la regulación del Proceso Contable y el Sistema Documental Contable.

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2022 comprenden:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Notas a los Estados Financieros

### **1.3.1 Periodo cubierto por los Estados Financieros**

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 comparativo con los saldos al 31 de diciembre de 2021.
- Estado de Resultados del periodo comprendido entre el 1° de enero y 31 de diciembre 2022 comparativo por el ejercicio comprendido entre el 1° de enero y 31 diciembre 2021.
- Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022 comparativo con el 2021.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

#### **2.1.1 Base de preparación de los Estados Financieros**

Hasta el 31 de diciembre de 2017, para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros, UISALUD aplicó el marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del plan general de contabilidad pública a nivel de documento fuente; los estados financieros de la Entidad, se prepararon de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

A partir del 1° de enero de 2018, UISALUD adscrita a la Universidad Industrial de Santander, entidad de gobierno, prepara los estados financieros de acuerdo a las Normas Contables contenidas en la Resolución N.° 533 del año 2015 y sus anexos técnicos.

En la preparación de los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2022, la Administración ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas e interpretaciones que serán aplicadas y los hechos y circunstancias actuales.

### **2.1.2 Bases de medición general**

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio del costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable, y aquellas para las que se permitía asumir como su valor de costo, al momento de la convergencia, el valor razonable o su costo determinado según criterios contables previos, en conformidad con el Instructivo 002 de 2015.

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

#### **- Moneda funcional**

La moneda funcional de la Entidad es el peso colombiano, lo anterior debido a que la totalidad de sus actividades son desarrolladas en Colombia, fijando los ingresos y gastos en pesos colombianos, y costos relacionados con compras en el medio local, también denominados mayoritariamente en pesos colombianos.

#### **- Moneda de presentación**

La moneda de presentación es el peso colombiano. El nivel de precisión de las cifras es en pesos, sin decimales.

## **NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES DE CARÁCTER CRÍTICO**

### **3.1. Juicios**

Para el periodo contable 2022, UISALUD no realizó juicios sobre las cifras financieras que generaran a un cambio significativo en los informes financieros; todas las interpretaciones contables se efectuaron con base en los lineamientos establecidos y permitidos por el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación - CGN.

### **3.2. Estimaciones y Supuestos**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración haga estimaciones y supuestos subjetivos que afectan los montos reportados. Las estimaciones se basan en la experiencia histórica y varios otros supuestos que se cree que son razonables, aunque los resultados reales podrían diferir de las estimaciones. La administración considera que las políticas contables que se presentan a continuación representan los aspectos que requieren de juicio que pueden dar lugar a los mayores cambios en los resultados informados.

#### **- Propiedades, planta y equipo**

Para determinar el valor justo de algunos de los activos fijos adquiridos o construidos, su valor residual

y vida útil restante, a la fecha de transición, se utilizó un informe técnico de un especialista externo. La vida útil corresponde a la mejor estimación posible del uso futuro esperado del activo, y su valor residual a la estimación del posible valor de venta del activo al término de la vida útil.

- Valor justo de instrumentos financieros

La administración realiza una estimación del deterioro en relación a los deudores comerciales y otros deudores, en concordancia con el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación para entidades de gobierno, con la aplicación del modelo de pérdida esperada para la determinación del deterioro.

Asimismo, la Entidad mide a valores razonables algunos instrumentos financieros en los que se invierte para administrar la liquidez. Las fluctuaciones futuras de estos valores no están en control de la Entidad, y están sujetos a cambios.

- Intangibles

La vida útil asignada a los softwares y licencias compradas, corresponden a la mejor estimación de uso futuro de estos activos. Adicionalmente se hacen evaluaciones cuando existen indicadores de deterioro.

### **3.3. Correcciones Contables**

Durante el año 2022 la Universidad Industrial de Santander y UISALUD efectuó la actualización de su manual de políticas contables, proceso que conllevó la revisión de saldos de partidas que se consideraban podrían tener afectación por políticas contables que no se ajustaran al marco normativo vigente en cada uno de los períodos retroactivos y/o existencia de errores que pudieran llevar a la expresión de estados financieros, obteniendo los resultados que se referencian a continuación:

- IVA en devolución:

El valor de IVA pagado en compra de bienes y servicios sobre los que UUISALUD tiene derecho a devolución por parte de la DIAN, no respaldado con acto administrativo de esa entidad, debe ser reconocido como gasto en el período, según Concepto CGN 20172300036311 del 11.09.2017.

- Bienes inmuebles:

Tomando como referencia que el proceso de convergencia al nuevo marco normativo (Res. 533 de 2015) se dio con saldos al 01.01.2018, se utilizó para la medición de los bienes inmuebles un avalúo fechado el 31.12.2016; sin embargo, por concepto técnico de la firma Corporación Lonja Inmobiliaria de Santander, durante el año 2017 las condiciones del mercado inmobiliario incidieron de manera sustancial en el valor comercial de los bienes inmuebles. A la fecha del proceso del cambio normativo,

se estaba adelantando un nuevo avalúo a todos los bienes inmuebles controlados por UISALUD, bien a título de propiedad o recibidos mediante contratos de comodato, cifras que se ajustan de manera más precisa a la realidad económica de estos activos y que debe ser utilizada para el reconocimiento de su valor razonable.

De otra parte, durante los años 2018 al 2021, se reconocieron valores de avalúos comerciales y/o actualización de su costo por IPC cuando la norma sólo permite utilizar el modelo de costo-depreciación-deterioro, así como la reversión de la depreciación acumulada que fue debidamente eliminada en el proceso de convergencia, afectando significativamente los saldos de estos activos y del patrimonio de UISALUD.

Con base en lo anteriormente expuesto, mientras se obtienen resultados definitivos del proceso de depuración de los inmuebles, se procedió a corregir el valor de los avalúos utilizados en la convergencia al nuevo marco normativo, así como la de eliminar tanto los avalúos incorporados durante los años 2018 a 2021 como la depreciación que fue nuevamente abonada a la contabilidad en el año 2018, entre otros ajustes.

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

La Unidad Especializada de Salud UISALUD maneja una posición de riesgos respecto a sus instrumentos financieros relativamente baja, puesto que aplica la normatividad vigente para la adquisición de estos activos financieros.

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

### **• Cambios en Políticas Contables**

Las políticas y estimaciones contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, tomando como punto de referencia los anexos técnicos de la Resolución N.º 533 de 2015, y modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Ante cualquier duda, inquietud, problemas de interpretación o necesidad de complementar la información, se recurre directamente a la página web de la CGN, [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co), link RCP, enlace RCP en Convergencia con NIIF-NICSP, que presenta acceso a:

- Marco Normativo Entidades de Gobierno
- Marco Conceptual
- Normas
- Catálogo General de Cuentas
- Procedimientos Contables
- Guía de aplicación
- Doctrina Contable Pública

- **Entidades sujetas al ámbito de la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones**

La Contaduría General de la Nación (CGN), atendiendo la clasificación de las entidades emitida por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas conforme a los criterios establecidos en el manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, incluyó a la Universidad Industrial de Santander en la lista de entidades que están sujetas al Marco Normativo anexo a la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, es decir, Entidades de Gobierno, según listado actualizado al 6 de diciembre de 2017.

- **Excepciones y exenciones a la aplicación retroactiva de la Resolución N.º 533, anexos técnicos e Instructivo 002**

Los estados financieros de la Entidad por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron los primeros estados financieros anuales de acuerdo con la Resolución N.º 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

Para la elaboración de dichos estados, se consideraron las normas contenidas en el Instructivo 002, el cual establece las tareas específicas y los criterios de medición que fueron considerados en la elaboración del Estado de Situación de Apertura al 01-01-2018, y a su vez en la elaboración de los estados financieros con corte a 31-12-2018.

De acuerdo al Instructivo 002, para elaborar el Estado de Situación de Apertura, la Entidad ha aplicado los siguientes criterios de excepción por única vez:

- i. Valor razonable o revalorización como costo atribuido de activos

La Entidad optó por la medición a su valor razonable, respecto de algunos bienes de Propiedades, planta y equipo, Propiedades de inversión, Bienes culturales y Bienes de uso público y utilizó dicho valor como el costo atribuido. El valor razonable de estos bienes, fue medido mediante una tasación de expertos externos independientes, determinando de esta forma nuevos valores históricos iniciales, vidas útiles y valores residuales.

Los bienes sujetos de la medición anteriormente señalada, fueron aquellos que a juicio de la administración no representaban de manera fiel su valorización en función de las normas de la Resolución N.º 533. Para aquellos bienes no tasados, la Entidad optó por los siguientes criterios de medición:

- Para bienes sin información del valor de costo original, se usó el costo de reposición a nuevo depreciado por los años transcurridos, usando una vida útil técnica.
- Para aquellos bienes respecto de los cuales se disponía del costo original, se conservó dicho valor, depreciado según vida útiles técnicas.

- ii. Instrumentos financieros



La Entidad midió los instrumentos financieros considerando la tasa de interés efectiva, para cual los costos de transacción se reconocen con cargo al resultado del periodo. Lo anterior con la excepción de aquellos casos en que la identificación de dichos costos no fue posible.

iii. Costos de financiación

De acuerdo a lo estipulado en el Instructivo 002, las normas relacionadas serán aplicadas a contar del año 2018.

• **LAS POLITICAS CONTABLES APLICABLES A LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD -UISALUD**

Las políticas contables de común aplicación para la Unidad Especializada de Salud -UISALUD son las siguientes (para efectos de estructura y orden, se han considerado los componentes de los estados financieros):

**Políticas contables de activos.**

- Efectivo y equivalentes de efectivo.
- Inversiones de administración de liquidez.
- Cuentas por cobrar.
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Activos intangibles.
- Otros activos
- Costos de Financiación
- Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo.
- Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

**Políticas contables de pasivos**

- Cuentas por pagar.
- Préstamos por pagar
- Beneficios a los empleados.
- Provisiones.

**Políticas contables de activos y pasivos contingentes**

- Activos contingentes.
- Pasivos contingentes.

**Políticas contables de ingresos:**

- Ingresos de transacciones sin contraprestación.
- Ingresos de transacciones con contraprestación.

**Políticas contables para la presentación de estados financieros y revelaciones**

- Presentación de estados financieros.
- Finalidad de los estados financieros.
- Conjunto completo de estados financieros.
- Estructura y contenido de los estados financieros.
- Hechos ocurridos después del periodo contable.

**Otras políticas contables:**

- Efecto de las variaciones de las tasas de cambio de la moneda extranjera.

**a. Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y los equivalentes al efectivo son activos de liquidez inmediata que están disponibles para el desarrollo de las actividades de UISALUD.

Este rubro está compuesto por:

- Caja (principal y menores)
- Depósitos en instituciones financieras (cuentas corrientes, cuentas de ahorro)
- Efectivo de uso restringido (depósitos en instituciones financieras)

Se caracterizan porque son recursos fácilmente convertibles a efectivo y tienen bajo riesgo.

Se reconocerán como efectivo, equivalentes al efectivo o efectivo de uso restringido, aquellos en los cuales UISALUD tiene la intención de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo u obtener rendimientos.

UISALUD puede cambiar la intención que tiene sobre estos recursos, si esto ocurre se debe realizar una reclasificación a una inversión de administración de liquidez, o viceversa.

**b. Inversiones en administración de liquidez**

Las inversiones de administración de liquidez son recursos financieros representados en instrumentos de deuda que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

### Reconocimiento

UISALUD reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses durante su vigencia, en:

- Instrumentos de deuda. Son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título

Las inversiones de administración de liquidez se reconocerán en la fecha de cumplimiento, con independencia de que esta fecha coincida o no con la fecha de negociación. La fecha de cumplimiento es la fecha en la cual le son transferidos los títulos a la entidad. La fecha de negociación es aquella en la que se pactan las condiciones de la transacción.

### Clasificación

Las inversiones de administración de liquidez de UISALUD, se clasifican atendiendo la intención que se tenga con relación a la inversión realizada, es decir, según las políticas definidas por la administración de los recursos financieros. Las inversiones son clasificadas en las siguientes categorías:

- Valor de mercado con cambios en el resultado
- Costo amortizado
- Valor de mercado con cambios en el patrimonio
- Costo

### Medición inicial

En la medición inicial, las inversiones de administración de liquidez se miden por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se mide por el precio de la transacción. Por la naturaleza de las inversiones que se realizan, el valor de la transacción suele ser el valor de mercado.

El costo de la inversión, para aquellos instrumentos que se miden al costo amortizado y al costo, incluyen los costos de transacción reconocidos con cargo a resultados.

### Medición posterior

- Inversiones clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado

Se miden al valor de mercado, imputando al estado de resultados las variaciones positivas o negativas en dicho valor. Los intereses y dividendos recibidos se registran disminuyendo el valor de la inversión.

- Inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado

El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento

efectivo se reconoce como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo, calculado éste usando la tasa de interés efectiva.

Los rendimientos recibidos y el recupero del capital invertido reducen el valor de la inversión.

- Inversiones clasificadas en la categoría de costo

Las inversiones clasificadas al costo se mantienen a dicho valor, menos el deterioro de valor si este existiera.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la misma, cuando este último sea menor, y cuyo resultado se imputa como gasto en el estado de resultados. El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo, se revierte hasta el costo inicial de la inversión. Para el efecto, se disminuye el valor del deterioro acumulado con efecto en el resultado del periodo.

Las inversiones en títulos de deuda son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva de que las mismas se estén deteriorando como consecuencia del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

### **c. Cuentas por cobrar**

Para la Unidad Especializada de UISALUD las cuentas por cobrar son aquellas deudas a cargo de terceros y que se encuentran a favor de la UISALUD; se generan principalmente en la prestación de servicios debido al desarrollo de sus actividades.

Las cuentas por cobrar de UISALUD están compuestas así:

- Administración del sistema de seguridad social en salud
- Otras cuentas por cobrar
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por UISALUD en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor.

#### **Deterioro**

Para el cálculo del deterioro la entidad podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual o de manera colectiva.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar,

afectando el gasto del periodo.

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. En todo caso, las disminuciones del deterioro NO superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

#### **d. Inventarios**

Los inventarios utilizados en la prestación de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo.

Al momento de su reconocimiento, los inventarios de UISALUD se medirán por el costo de adquisición, mediante el sistema de inventario permanente y método de valoración promedio ponderado para los inventarios de medicamentos. Por otro lado, los inventarios en la prestación de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

El valor neto de realización y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo.

El ajuste del inventario al valor neto de realización o al costo de reposición, según corresponda, se calculará para cada partida, sin embargo, UISALUD podrá agrupar partidas similares o relacionadas.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá su valor, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización o costo de reposición, según corresponda. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso en el resultado del período.

#### **e. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos, o construidos que:

- Se mantienen para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y
- Se esperan usar durante más de un periodo contable, es decir, no se esperan vender en el curso de actividades ordinarias de UISALUD.

Las propiedades, planta y equipo en la Unidad están conformadas por:

- 1) Terrenos:
  - a. Urbanos.
- 2) Edificaciones:
  - b. Edificios y casas.
- 3) Maquinaria y equipo:
  - a. Herramientas y accesorios.
  - b. Maquinaria y equipo.
- 4) Equipo médico y científico:
  - a. Equipo de laboratorio.
  - b. Equipo médico y científico UISALUD.
- 5) Muebles, enseres y equipos de oficina:
  - a. Muebles y enseres.
  - b. Equipo y máquina de oficina.
- 6) Equipo de comunicación y computación:
  - a. Equipos de comunicación.
  - b. Equipos de computación.
- 7) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo:
  - a. Edificaciones.
  - b. Maquinaria y equipo
  - c. Muebles y enseres y equipos de oficina
  - d. Equipo de computación y comunicación
- 8) Deterioro acumulado

#### Criterios de reconocimiento

La Unidad Especializada de Salud UISALUD reconocerá como propiedades, planta y equipo:

- Los activos tangibles empleados por UISALUD para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias y se prevé usarlos durante más de un periodo.

- Bienes muebles con uso futuro indeterminado.
- Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo serán reconocidos de manera separada.
- Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre UISALUD para:
  - aumentar la vida útil del activo,
  - ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa,
  - mejorar la calidad de los productos y servicios, o
  - reducir significativamente los costos.

NO se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

- Las reparaciones de la propiedad, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.
- El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como un gasto del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la norma de inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Materialidad:

La Unidad Especializada de Salud UISALUD considera que los elementos cuyo costo de adquisición sean menor o igual al 50% de un salario mínimo legal vigente, serán reconocidos como gasto en el periodo; y todos aquellos elementos que superen dicha cuantía serán activos y se aplicarán los criterios de reconocimiento, medición inicial y posterior definidos en este capítulo.

Costos de financiación:

Es política de UISALUD adquirir activos sin financiamiento. Las adquisiciones son de contado.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de costos de financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.

### **Propiedad, planta y equipo adquirido sin contraprestación:**

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo sin contraprestación, UISALUD medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de *Ingresos de Transacciones sin Contraprestación*. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

“Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.”

### **Propiedad, planta y equipo recibido en permuta:**

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de arrendamientos.

**No se reconocerán como costo en la medición inicial, los siguientes conceptos:**

- Los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesario para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de UISALUD).
- Las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación.
- Las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

**Criterios de medición posterior**

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo de UISALUD se medirán de la siguiente forma:

$$\text{Medición posterior} = \text{Costo} - \text{depreciación acumulada} - \text{deterioro acumulado}$$

**Depreciación**

- Definición.

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes menos el valor residual.

- Inicia.

La depreciación iniciará cuando la propiedad, planta y equipo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las normas de Inventarios o de Activos intangibles.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

- Determinación.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la entidad podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de



propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la entidad podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

- Componentes.

Para las partidas de propiedades, planta y equipo que se consideren materiales, UISALUD podrá distribuir el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas (componentes) con relación al costo total de dichas partidas y las depreciará de forma separada.

Estas partes significativas pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, UISALUD podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la entidad podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

- Valor Residual

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que UISALUD podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Si UISALUD considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, estimará dicho valor.

- Vida útil

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que UISALUD espera obtener del mismo y puede ser inferior a su vida económica.

- Factores para determinar la vida útil.

Con el fin de determinar la vida útil, UISALUD tendrá en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;

- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
  - Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
- Métodos de depreciación

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo. UISALUD utilizará el método de depreciación lineal, este se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

- Cesa.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros de este. La depreciación NO cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

- Ajustes o modificaciones al valor residual, la vida útil y el método de depreciación.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Los rangos de vidas útiles para UISALUD se determinaron mediante un estudio de obsolescencia realizado a partir del comportamiento histórico dado a las bajas en cada uno de los grupos de activos.

| <b>TIPO</b>                  | <b>Vida útil actual</b> |
|------------------------------|-------------------------|
| Equipo de laboratorio.       | 1 - 18 años             |
| Muebles y enseres.           | 1 - 17 años             |
| Equipo y máquina de oficina. | 1 - 15 años             |
| Maquinaria y equipo.         | 1 - 16 años             |
| Equipo audiovisual.          | 1 - 15 años             |

Equipos de cómputo.

1 - 10 años

| GRUPO                          | VIDAS ÚTILES   |
|--------------------------------|--|
| Construcciones y edificaciones | <p>Para los existentes al 1 de enero de 2018 se determinaron con base en avalúos realizados por peritos contratados, es decir, se toman las vidas útiles remanentes.</p> <p>Para bienes inmuebles nuevos construidos y/o adquiridos el rango de vida útil estará entre 1 y 100 años.</p> |

#### f. Activos intangibles

Los activos intangibles son recursos identificables, los cuales no pueden ser percibidos físicamente y con carácter no monetario; identificables significa separable de UISALUD, que surge generalmente de un contrato o de derechos legales.

UISALUD posee los siguientes activos intangibles:

- Licencias de software

NO se reconocerán como activos intangibles:

- las marcas
- las cabeceras de periódicos o revistas
- los sellos o denominaciones editoriales
- las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente.
- los desembolsos por actividades de capacitación;
- la publicidad y actividades de promoción;
- los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad;
- los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o una actividad o, para comenzar una operación;
- los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, UISALUD determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo, con el fin de tratar el elemento como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad

productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

En UISALUD, los intangibles son adquiridos mediante compra

Los activos intangibles al momento de su medición posterior incluyen el cálculo de ciertos elementos, tales como: la amortización, la vida útil, el valor residual y el deterioro.

Las vidas útiles dependen de la casa productora, o del contrato de licenciamiento o del tiempo estimado de uso.

#### **g. Otros Activos.**

Los otros activos son recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

En UISALUD, se registra los siguientes otros activos:

- bienes y servicios pagados por anticipado

#### **h. Costos de financiación**

Como regla general, los costos de financiación se imputan como gasto financiero al estado resultados, sobre base devengada. Estos costos se calculan usando la tasa efectiva.

Cuando los fondos que originan los costos de financiación se puedan asociar a un activo apto, la Entidad capitaliza el valor de dichos costos durante el periodo contable. Se entiende por activo apto aquellos que requieren necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución sin contraprestación.

#### **i. Pérdidas por deterioro de valor de los activos**

##### Activos generadores de efectivo

Los activos que tienen una vida útil indefinida, por ejemplo, los terrenos, no están sujetos a amortización y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo o de una unidad generadora de efectivo, sobre su importe recuperable.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo o de una unidad generadora de efectivo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. El valor en uso se determina

en función de los flujos futuros descontados, que es capaz de generar la Unidad Generadora de Efectivo con indicios de deterioro.

A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para los que tengan flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros, distintos de la plusvalía, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

#### Activos no generadores de efectivo

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios sin contraprestación, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Como mínimo, al final del periodo contable la entidad evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, la entidad comprueba anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor.

La entidad reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo, cuando su valor en libros supera el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. La pérdida por deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto del periodo.

En la medida en que los indicadores de deterioro han desaparecido, se calcula nuevamente el valor recuperable del activo y se ajusta el valor del deterioro.

#### **j. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

Para UISALUD, las cuentas por pagar representan aquellas obligaciones que están a favor de terceros y fueron originadas en el desarrollo normal de su labor. Las cuentas por pagar están conformadas de la siguiente manera:

- Adquisición de bienes y servicios nacionales:
- Recursos a favor de terceros
- Descuentos de nómina
- Retención en la fuente e impuesto de timbre:
- Otras cuentas por pagar
- Impuestos al valor agregado IVA
- Avances y anticipos recibidos

- Recursos recibidos en administración
- Depósitos recibidos en garantía
- Ingresos recibidos por anticipado
- Otros pasivos diferidos

UISALUD reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

#### **k. Beneficios a los empleados**

Comprenden todas las retribuciones que UISALUD proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados y trabajadores, según lo establecido en la normatividad vigente o en los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales celebrados entre UISALUD y sus empleados (solicitudes respetuosas) y trabajadores oficiales (negociación de la convención colectiva);
- requerimientos legales en virtud de los cuales UISALUD se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en:

- Beneficios de corto plazo
- Beneficios de largo plazo
- Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

##### Beneficios a los empleados a corto plazo

- una descripción general del tipo de beneficios a los empleados a corto plazo;
- la cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios a corto plazo otorgados a los empleados.
- la naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo de la entidad

##### Beneficios a los empleados a largo plazo

- una descripción general del tipo de beneficios a los empleados a largo plazo, incluyendo la política de financiación;
- el valor del pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y la naturaleza y el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo;
- la metodología aplicada para la medición del pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo;

y

- la naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo de la entidad.

#### Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

- el valor del pasivo por beneficios por terminación del vínculo laboral y la metodología aplicada para la medición del mismo; y
- la naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo de la entidad.

### **I. Provisiones**

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de UISALUD que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

UISALUD reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado
- probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicios para cancelar la obligación y
- puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Cuando no es claro si existe una obligación en el momento presente, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Una obligación de origen legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

En caso de que UISALUD espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión, le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como un ingreso cuando sea prácticamente segura su recepción. El reembolso, en tal caso, se tratará como un activo separado.

El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado de resultados, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Se reconocerán provisiones cuando UISALUD esté ejecutando un contrato oneroso, en donde la entidad preveía obtener utilidades, pero en su ejecución se evidencia que los costos inevitables para

cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos o potencial de servicio que se espera recibir del mismo teniendo en cuenta los valores recuperables.

Para reconocer el contrato de carácter oneroso, UISALUD reconocerá previamente cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, los cuales corresponden a los costos en que incurrirá UISALUD para desmantelar o retirar el activo o rehabilitar el lugar en el que este se asienta.

NO se reconocerán provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones de UISALUD. Si existe una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, UISALUD evaluará la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo y en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento. Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

#### **m. Activos y pasivos contingentes**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de UISALUD.

Los activos y pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. UISALUD revelará, los activos y pasivos contingentes, en cuenta de orden deudoras y acreedores contingentes respectivamente

#### **n. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Entidad. Los ingresos ordinarios se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

La Entidad reconocen los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad,



es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Entidad, tal y como se describe a continuación:

#### Ingresos sin contraprestación

Se reconocen como ingresos sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la Entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido

#### Ingresos con contraprestación

Se reconocen como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

- Venta de bienes: Las ventas de bienes se reconocen cuando se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes, el monto de los ingresos y costos puede medirse confiablemente, no hay participación en la gestión de los bienes vendidos y cuando es probable que los beneficios económicos de la transacción fluirán hacia la Entidad.
- Ingresos por intereses: Se reconocen en base devengada usando el método de la tasa de interés efectiva.
- Servicios de salud: los cuales se reconocen en función al avance real de dichos servicios. El grado de avance se mide según las características del contrato y naturaleza del servicio. Los métodos principales son:
  - Medido en función del avance de los costos, medidos a su vez en relación al presupuesto de dichos costos.
  - En función de hitos establecidos en los acuerdos con los mandantes.
  - En función de los plazos establecidos.

#### **o. Costos por intereses**

Los costos por intereses se imputan a gastos en el ejercicio en que estos son devengados, con base en la tasa efectiva. Lo anterior con la excepción, que tratándose de deudas que se relacionan con la adquisición de un activo apto, se capitalizan.

#### **p. Segmento de operación**

La Entidad ha definido dos segmentos de operación:

- Las actividades que desarrolla la Unidad Especializada de Salud UISALUD.
- Las actividades que adquiere o contrata la Unidad Especializada de Salud UISALUD.

#### • LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDAD DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

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**

El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden tanto la caja como los saldos en cuentas bancarias, cuentas de ahorro, y saldos en caja.

Las conciliaciones bancarias se elaboran y revisan oportunamente con el fin de establecer los valores objeto de registro y clasificación. El efectivo se compone de los siguientes valores.

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 es como sigue:

| CONCEPTO                                     | 2022                  | 2021                  | VALOR VARIACIÓN       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b> | <b>17,298,432,874</b> | <b>19,152,841,291</b> | <b>-1,854,408,417</b> |
| Caja   | 30,000,000            | 27,255,780            | 2,744,220             |
| Depósitos en instituciones financieras       | 17,268,432,874        | 19,125,585,511        | -1,857,152,637        |

En este sentido la Unidad Especialista de Salud UISALUD tiene clasificada como cajas, los recursos de los fondos fijos y cajas menores reembolsables que corresponden a dineros que son utilizados por UISALUD para realizar pagos de bienes o servicios de manera urgente.

A continuación, se detallan los fondos fijos activos durante la vigencia 2022:

| FONDOS FIJOS RENOVABLES<br>UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER |          |              |              |   |           |                |
|--|----------|--------------|--------------|---|-----------|----------------|
| UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS – UISALUD                    |          |              |              |   |           |                |
| NOMBRE DEL FONDO FIJO RENOVABLE                                | S.M.L.V. | VALOR F.F.R. | VALOR F.F.R. | INCREMENTO: VALOR, FECHA DE INCREMENTO, DOCUMENTO SOPORTE |           |                |
|  |          | AÑO 2022     | AÑO 2021     | VALOR INCREMENTO  | FECHA     | DOCUMENTO      |
| F.F.R. UISALUD ADMINISTRATIVO                                  | 15       | 15,000,000   | 13,627,890   | 1,372,110   | 1/03/2022 | 234-2022000001 |
| F.F.R. UISALUD ASISTENCIAL                                     | 15       | 15,000,000   | 13,627,890   | 1,372,110   | 1/03/2022 | 234-2022000002 |
| TOTAL FONDOS FIJOS RENOVABLES                                  |          | 30.000.000   | 27.255.780   |   |           |                |

| CONCEPTO                                      | 2022                  | 2021                  | VALOR VARIACIÓN       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> | <b>17,268,432,874</b> | <b>19,125,585,511</b> | <b>-1,857,152,637</b> |
| Cuenta corriente                              | 567,587,395           | 229,903,754           | 337,683,641           |
| Cuenta de ahorro                              | 16,700,845,479        | 18,895,681,757        | -2,194,836,278        |

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS****Composición**

| CONCEPTO                                    | SALDO CTE 2022        | SALDO NO CTE 2022     | SALDO FINAL 2022      | SALDO CTE 2021        | SALDO NO CTE 2021     | SALDO FINAL 2021      | VALOR VARIACIÓN      |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b> | <b>10,025,141,695</b> | <b>30,423,180,554</b> | <b>40,448,322,249</b> | <b>12,491,791,822</b> | <b>26,144,166,812</b> | <b>38,635,958,634</b> | <b>1,812,363,615</b> |
| Inversiones en administración de liquidez   | 10,025,141,695        | 30,423,180,554        | <b>40,448,322,249</b> | 12,491,791,822        | 26,144,166,812        | <b>38,635,958,634</b> | <b>1,812,363,615</b> |

| CONCEPTO   | SALDO CTE 2022        | SALDO NO CTE 2022     | SALDO FINAL 2022      | SALDO CTE 2021        | SALDO NO CTE 2021     | SALDO FINAL 2021      | VALOR VARIACIÓN      |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>   | <b>10,025,141,695</b> | <b>30,423,180,554</b> | <b>40,448,322,249</b> | <b>12,491,791,822</b> | <b>26,144,166,812</b> | <b>38,635,958,634</b> | <b>1,812,363,615</b> |
| Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 4,737,001,000         | 30,423,180,554        | <b>35,160,181,554</b> | 7,232,645,000         | 26,144,166,812        | <b>33,376,811,812</b> | <b>1,783,369,742</b> |
| Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado   | 5,288,140,695         | 0                     | <b>5,288,140,695</b>  | 5,259,146,822         | 0                     | <b>5,259,146,822</b>  | <b>28,993,873</b>    |

➤ **Categoría de valor de mercado con cambios en el resultado**

Por estos instrumentos de las categorías de valor de mercado por resultados y por patrimonio, la Entidad está sujeta principalmente a riesgos de mercado, debido a que la medición de estos instrumentos está sujeta a las expectativas y situación de mercado a fecha de cierre de los estados financieros, el cual es influenciado por la condición económica del momento. La Entidad administra este riesgo invirtiendo en empresas con calificación de riesgo AA+ y AAA, las que se estima serían las menos afectadas por variabilidad del mercado, lo que impacta positivamente los riesgos de crédito en caso que se llega a la madurez de la inversión.

Adicionalmente, la Entidad se encuentra expuesta a riesgo de liquidez, que representa el riesgo de no poder hacer líquida la inversión en tiempos de necesidades de disponibilidad inmediata, el cual se mitiga debido a que la entidad diversifica las inversiones también considerando la facilidad de hacerlos líquidos.

**b. Categoría de costo amortizado**

La Entidad por este tipo de inversiones, el principal riesgo al cual está expuesta es el de crédito, el cual está relacionado con la posibilidad que la empresa emisora no cumpla las condiciones

contractuales. No obstante, la Entidad estima que el riesgo es bajo, ya que la política es inversiones en entidades con calificación de riesgo AA+ y AAA, y además que no debe haber concentración de inversiones en una misma institución.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

Las cuentas por cobrar de UISALUD comprenden los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades.

Las cuentas por cobrar a 31 diciembre de 2022 y 31 diciembre de 2021 están conformadas por los siguientes conceptos debidamente discriminados:

| CONCEPTO   | SALDO CTE 2022     | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022   | SALDO CTE 2021     | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021   | VALOR VARIACIÓN    |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                              | <b>108,400,346</b> | <b>0</b>          | <b>108,400,346</b> | <b>177,153,303</b> | <b>0</b>          | <b>177,153,303</b> | <b>-68,752,957</b> |
| Cuentas por cobrar con contraprestación                | 133,711,851        | 0                 | 133,711,851        | 189,972,456        | 0                 | 189,972,456        | -56,260,605        |
| Deterioro cuentas por cobrar con contraprestación (cr) | -25,311,505        | 0                 | -25,311,505        | -12,819,153        | 0                 | -12,819,153        | -12,492,352        |

Las cuentas por cobrar con contraprestación están conformadas por la prestación de servicios de salud por un valor de \$27.647.475 y por la Administración de la Seguridad Social en Salud por un valor de \$106.063.476.

Durante el mes de diciembre de 2022 UISalud efectuó prestación de servicios médicos a afiliados de la Red Universitaria por valor de \$27.647.475, los cuales serán facturados en el año 2023 por acuerdos contractuales, sin embargo, en aplicación a los principios contables de devengo y asociación, se procede a efectuar su reconocimiento contable:

| CONCEPTO  | SALDO CTE 2022    | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022  | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACIÓN   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>   | <b>27,647,475</b> | <b>0</b>          | <b>27,647,475</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>27,647,475</b> |
| Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar | 27,647,475        | 0                 | 27,647,475        | 0              | 0                 | 0                | 27,647,475        |

Entidades de la RUE que presentan saldo por concepto de prestación de servicios médicos:

| ENTIDAD/UNIVERSIDAD                   | SERVICIOS PRESTADOS           | VALOR POR SERVICIO |
|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| <b>UNIVERSIDAD NACIONAL- UNISALUD</b> | MEDICINA GENERAL EN PLANTA    | 4,532,000          |
|                                       | ESPECIALISTAS EN PLANTA       | 8,187,630          |
|                                       | ODONTOLOGIA GENERAL EN PLANTA | 3,792,206          |
|                                       | ENFERMERIA                    | 40,682             |
| <b>UNIVESIDAD UPTC</b>                | MEDICINA GENERAL EN PLANTA    | 44,000             |
|                                       | ESPECIALISTAS EN PLANTA       | 190,410            |
|                                       | MEDICAMENTOS                  | 5,581,664          |
| <b>UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA</b>       | ESPECIALISTAS EN PLANTA       | 63,470             |
|                                       | MEDICAMENTOS                  | 864,985            |
| <b>UNIVERSIDAD DEL VALLE</b>          | MEDICINA GENERAL EN PLANTA    | 44,000             |
|                                       | ESPECIALISTAS EN PLANTA       | 253,880            |
|                                       | MEDICAMENTOS                  | 2,558,917          |
| <b>UNIVERSIDAD DE CAUCA</b>           | MEDICINA GENERAL EN PLANTA    | 44,000             |
|                                       | MEDICAMENTOS                  | 1,449,631          |
| <b>TOTAL</b>                          |                               | <b>27,647,475</b>  |

- Cuentas por Cobrar con Contraprestación - Administración de la Seguridad Social en Salud UISALUD:

| CONCEPTO  | SALDO CTE 2022     | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022   | SALDO CTE 2021     | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021   | VALOR VARIACIÓN    |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b> | <b>106,064,376</b> | <b>0</b>          | <b>106,064,376</b> | <b>145,589,453</b> | <b>0</b>          | <b>145,589,453</b> | <b>-39,525,077</b> |
| Otros ingresos por admon.sist.seg.soc.uisalud         | 900                | 0                 | 900                | 5,533,832          | 0                 | 5,533,832          | -5,532,932         |
| Convenio red universitaria UISalud                    | 106,063,476        | 0                 | 106,063,476        | 140,055,621        | 0                 | 140,055,621        | -33,992,145        |
| <b>Deterioro</b>                                      | <b>-25,311,505</b> | <b>0.00</b>       | <b>-25,311,505</b> | <b>-12,819,153</b> | <b>0.00</b>       | <b>-12,819,153</b> | <b>-12,492,352</b> |
| Prestación de servicios UISalud (cr)                  | -25,311,505        | 0                 | -25,311,505        | -12,819,153        | 0                 | -12,819,153        | -12,492,352        |

| CONVENIO RED UNIVERSITARIA UISALUD I32290* |          |                       |
|--|----------|-----------------------|
| AÑO  | CONCEPTO | TOTAL                 |
| TOTAL 2019                                 | FACTURAS | \$ 1,879,475          |
| TOTAL 2020                                 | FACTURAS | \$ 8,148,430          |
| TOTAL 2021                                 | FACTURAS | \$ 25,971,559         |
| TOTAL 2022                                 | FACTURAS | \$ 70,064,012         |
| <b>TOTAL</b>                               |          | <b>\$ 106,063,476</b> |

Las cuentas por cobrar se registran por el monto de la transacción, no hay cobro de intereses con excepción de deudas respaldadas con acuerdos de pago.

**NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS –UISALUD

**NOTA 9. INVENTARIOS****Composición: Saldos de inventarios**

Lo constituyen los bienes adquiridos por la institución con la intención de consumirlos en la prestación de los servicios, en desarrollo de su función de cometido estatal.

El sistema de inventarios es permanente y el método de valuación utilizado es el promedio ponderado. A la fecha de los presentes Estados Financieros, no hay Inventarios entregados en garantía que informar.

El detalle de los inventarios es como sigue:

| CONCEPTO                               | 2022               | 2021               | VALOR VARIACIÓN   |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| <b>INVENTARIOS</b>                     | <b>398,268,376</b> | <b>319,799,182</b> | <b>78,469,194</b> |
| Materiales y suministros: Medicamentos | 398,268,376        | 319,799,182        | 78,469,194        |

A la fecha de los presentes Estados Financieros, no hay Inventarios entregados en garantía que informar y se realizó conteo físico de todos los inventarios anteriormente mencionados el 3 de diciembre de 2022.

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

Registra los bienes de propiedad de la Unidad que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios en desarrollo de su función administrativa y que no están destinados a la enajenación en el curso normal de sus actividades.

A diciembre 31 de 2022 comparativo con el 2021, el saldo de las propiedades, planta y equipo está conformado por los siguientes conceptos:



| CONCEPTO  | 2022                 | 2021                 | VALOR VARIACIÓN   |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                         | <b>2,612,567,787</b> | <b>2,594,359,290</b> | <b>18,208,497</b> |
| Terrenos  | 639,000,000          | 0                    | 639,000,000       |
| Edificaciones   | 2,832,198,000        | 3,257,027,700        | -424,829,700      |
| Maquinaria y equipo   | 22,336,312           | 4,182,912            | 18,153,400        |
| Equipo médico y científico (*)                              | 477,920,463          | 456,456,463          | 21,464,000        |
| Muebles, enseres y equipo de oficina                        | 563,325,978          | 566,516,226          | -3,190,248        |
| Equipos de comunicación y computación                       | 335,816,499          | 294,009,474          | 41,807,025        |
| Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) | -2,258,029,465       | -1,983,833,485       | -274,195,980      |

\* Comprende equipo de laboratorio, equipo de investigación y equipo médico

### 10.1 Terrenos

El rubro de Terrenos está conformado por los predios urbanos en los cuales están construidas las edificaciones, en los cuales se lleva a cabo la actividad de prestación de servicios de salud. Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones y no se deprecian por tener una vida indefinida.

### 10.2 Edificaciones

El rubro de Edificaciones contiene las construcciones, tales como edificios, casas, bodegas, locales, oficinas, y edificaciones de uso permanente sin contraprestación, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios.

#### Efectos proceso de Re expresión:

Con base en la depuración que está realizando UISALUD sobre este elemento de los EEFF, se procedió a reconocer el ajuste al valor razonable de los terrenos al momento de la convergencia (ESFA). Así mismo, se contabilizó la reversión de la aplicación de la actualización del valor razonable en medición posterior por cuanto no es un modelo permitido por la normativa, así como la reversión

del efecto de la baja de depreciaciones imputadas en el año 2018 por interpretación inadecuada de la transacción.

**Reversión medición posterior a valor razonable:**

| <b>RUBRO</b>                                      | <b>DB</b>   | <b>CR</b>   |
|---|-------------|-------------|
| <b>16050108 Lote UISALUD</b>                      | 0           | 10,287,900  |
| <b>16400191 edificio UISALUD</b>                  | 0           | 424,829,700 |
| <b>31090176 propiedad Planta y Equipo UISALUD</b> | 435,117,600 | 0           |

**NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS –UISALUD

**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

La Unidad Especializada de Salud UISALUD incluye los recursos que son identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales se tiene control y se espera obtener beneficios económicos futuros y se puede hacer mediciones fiables.

| CONCEPTO   | 2022           | 2021           | VALOR VARIACIÓN |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                         | <b>742,952</b> | <b>800,042</b> | <b>-57,090</b>  |
| Activos intangibles -Software                      | 906,021        | 906,021        | 0               |
| Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -163,069       | -105,979       | -57,090         |

Para el cálculo de la amortización se realiza a partir de la fecha de vencimiento de la licencia, de igual manera las licencias de software que son perpetuas o de uso indefinido no se amortizan por lo tanto su saldo por amortizar es igual que su valor de compra.

## NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### 16.1 Otros Activos

| CONCEPTO                                  | SALDO CTE 2022   | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022 | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACION  |
|---|------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>         | <b>3,286,709</b> | <b>0</b>          | <b>3,286,709</b> | <b>826,583</b> | <b>0</b>          | <b>826,583</b>   | <b>2,460,126</b> |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 3,286,709        | 0                 | 3,286,709        | 826,583        | 0                 | 826,583          | 2,460,126        |

Los otros activos están conformados por Bienes y servicios pagados por anticipado y corresponden

principalmente a vacaciones colectivas personal administrativo UISalud.

| CONCEPTO  | SALDO CTE 2022   | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022 | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACION  |
|---|------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>               | <b>3,286,709</b> | <b>0</b>          | <b>3,286,709</b> | <b>826,583</b> | <b>0</b>          | <b>826,583</b>   | <b>2,460,126</b> |
| Otros bienes y servicios pagados por anticipado | 3,286,709        | 0                 | 3,286,709        | 826,583        | 0                 | 826,583          | 2,460,126        |
| Otros beneficios a los empleados                | 3,158,978        | 0                 | <b>3,158,978</b> | 826,583        | 0                 | 826,583          | 2,332,395        |
| Otros bienes y servicios pagados por anticipado | 127,731          | 0                 | <b>127,731</b>   | 0              | 0                 | 0                | 127,731          |

#### **NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

#### **NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

#### **NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

**NOTA 21 - CUENTAS POR PAGAR****Composición**

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la Unidad, por concepto de adquisición de bienes o servicios, recursos a favor de terceros (descuento estampilla Pro-UIS), gravámenes de carácter general, descuentos de nómina y otras cuentas por pagar.

| CONCEPTO                                     | SALDO CTE 2022       | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022     | SALDO CTE 2021     | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021   | VALOR VARIACION    |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>1,100,437,956</b> | <b>0</b>          | <b>1,100,437,956</b> | <b>805,662,231</b> | <b>0</b>          | <b>805,662,231</b> | <b>294,775,725</b> |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 4,652,146            | 0                 | <b>4,652,146</b>     | 0                  | 0                 | 0                  | 4,652,146          |
| Recursos a favor de terceros                 | 709,531,003          | 0                 | <b>709,531,003</b>   | 462,758,517        | 0                 | 462,758,517        | 246,772,486        |
| Descuentos de nómina                         | 24,851,827           | 0                 | <b>24,851,827</b>    | 36,073,011         | 0                 | 36,073,011         | -11,221,184        |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre  | 106,295,662          | 0                 | <b>106,295,662</b>   | 82,893,305         | 0                 | 82,893,305         | 23,402,357         |
| Otras cuentas por pagar                      | 255,107,318          | 0                 | <b>255,107,318</b>   | 223,937,398        | 0                 | 223,937,398        | 31,169,920         |

| CONCEPTO   | SALDO CTE 2022       | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022     | SALDO CTE 2021     | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021   | VALOR VARIACION    |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                             | <b>1,100,437,956</b> | <b>0</b>          | <b>1,100,437,956</b> | <b>805,662,231</b> | <b>0</b>          | <b>805,662,231</b> | <b>294,775,725</b> |
| <b>Adquisición de bienes y servicios nacionales</b>  | <b>4,652,146</b>     | <b>0</b>          | <b>4,652,146</b>     | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>4,652,146</b>   |
| Bienes y servicios UISalud                           | 4,652,146            | 0                 | 4,652,146            | 0                  | 0                 | 0                  | 4,652,146          |
| <b>Recursos a favor de terceros</b>                  | <b>709,531,003</b>   | <b>0</b>          | <b>709,531,003</b>   | <b>462,758,517</b> | <b>0</b>          | <b>462,758,517</b> | <b>246,772,486</b> |
| Contribución 5% ctos. de obra publica                | 2,509,785            | 0                 | 2,509,785            | 0                  | 0                 | 0                  | 2,509,785          |
| Estampilla prouis-uisalud                            | 92,480,497           | 0                 | 92,480,497           | 65,202,869         | 0                 | 65,202,869         | 27,277,628         |
| Recursos a favor de terceros-UISalud                 | 614,540,721          | 0                 | 614,540,721          | 397,555,648        | 0                 | 397,555,648        | 216,985,073        |
| <b>Descuentos de nómina</b>                          | <b>24,851,827</b>    | <b>0</b>          | <b>24,851,827</b>    | <b>36,073,011</b>  | <b>0</b>          | <b>36,073,011</b>  | <b>-11,221,184</b> |
| Aportes seguridad social en salud empleados UISalud  | 523,100              | 0                 | 523,100              | 0                  | 0                 | 0                  | 523,100            |
| Aportes seguridad social en salud-otros UISalud      | 1,858,923            | 0                 | 1,858,923            | 130,723            | 0                 | 130,723            | 1,728,200          |
| Cooperativas UISalud                                 | 3,840,838            | 0                 | 3,840,838            | 4,340,396          | 0                 | 4,340,396          | -499,558           |
| Fondos de empleados UISalud                          | 5,441,233            | 0                 | 5,441,233            | 5,542,793          | 0                 | 5,542,793          | -101,560           |
| Fondos de empleados-prestamos UISalud                | 7,481,538            | 0                 | 7,481,538            | 14,782,022         | 0                 | 14,782,022         | -7,300,484         |
| Fondo de empleados-feuis UISalud - empleados         | 2,426,415            | 0                 | 2,426,415            | 4,872,145          | 0                 | 4,872,145          | -2,445,730         |
| Libranzas UISalud                                    | 3,279,780            | 0                 | 3,279,780            | 4,233,184          | 0                 | 4,233,184          | -953,404           |
| Embargos judiciales - alimentos UISalud              | 0                    | 0                 | 0                    | 2,171,748          | 0                 | 2,171,748          | -2,171,748         |
| <b>Retención en la fuente e impuesto de timbre</b>   | <b>106,295,662</b>   | <b>0</b>          | <b>106,295,662</b>   | <b>82,893,305</b>  | <b>0</b>          | <b>82,893,305</b>  | <b>23,402,357</b>  |
| Honorarios UISalud                                   | 66,709,780           | 0                 | 66,709,780           | 50,502,365         | 0                 | 50,502,365         | 16,207,415         |
| Servicios UISalud                                    | 2,592,440            | 0                 | 2,592,440            | 676,739            | 0                 | 676,739            | 1,915,701          |
| Arrendamientos UISalud                               | 0                    | 0                 | 0                    | 1,160,293          | 0                 | 1,160,293          | -1,160,293         |
| Compras UISalud                                      | 16,219,842           | 0                 | 16,219,842           | 11,420,955         | 0                 | 11,420,955         | 4,798,887          |
| A empleados articulo 383 e.t.uisalud                 | 16,193,676           | 0                 | 16,193,676           | 16,721,676         | 0                 | 16,721,676         | -528,000           |
| Impuesto a las ventas retenido por consignar Uisalud | 2,491,490            | 0                 | 2,491,490            | 1,771,101          | 0                 | 1,771,101          | 720,389            |
| Contratos de obra Uisalud                            | 1,003,914            | 0                 | 1,003,914            | 0                  | 0                 | 0                  | 1,003,914          |
| Retención de impto.de indust.y comercio Uisalud      | 930,513              | 0                 | 930,513              | 513,142            | 0                 | 513,142            | 417,371            |
| Impuesto de aviso y tableros Uisalud                 | 68,606               | 0                 | 68,606               | 76,219             | 0                 | 76,219             | -7,613             |
| Sobretasa bomberil Uisalud                           | 85,401               | 0                 | 85,401               | 50,815             | 0                 | 50,815             | 34,586             |
| <b>Otras cuentas por pagar</b>                       | <b>255,107,318</b>   | <b>0</b>          | <b>255,107,318</b>   | <b>223,937,398</b> | <b>0</b>          | <b>223,937,398</b> | <b>31,169,920</b>  |

|   |             |   |                    |             |   |             |             |
|---|-------------|---|--------------------|-------------|---|-------------|-------------|
| Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación Uisalud | 1,276,800   | 0 | <b>1,276,800</b>   | 209,700     | 0 | 209,700     | 1,067,100   |
| Honorarios Uisalud                                    | 97,343,287  | 0 | <b>97,343,287</b>  | 8,223,335   | 0 | 8,223,335   | 89,119,952  |
| Otros acreedores Uisalud                              | 156,487,231 | 0 | <b>156,487,231</b> | 215,504,363 | 0 | 215,504,363 | -59,017,132 |

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

Representa las obligaciones a cargo de la Unidad Especializada de Salud -UISALUD generadas en la relación laboral en virtud de normas legales reconocidas por la entidad.

| CONCEPTO                                 | SALDO CTE 2022     | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022   | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACION    |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------|------------------|--------------------|
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>        | <b>188,733,022</b> | <b>0</b>          | <b>188,733,022</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>188,733,022</b> |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 188,733,022        | 0                 | <b>188,733,022</b> | 0              | 0                 | 0                | 188,733,022        |
| <b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>  | <b>188,733,022</b> | <b>0</b>          | <b>188,733,022</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>188,733,022</b> |
| A corto plazo                            | 188,733,022        | 0                 | <b>188,733,022</b> | 0              | 0                 | 0                | <b>188,733,022</b> |

| CONCEPTO                                 | 2022               | 2021     |
|--|--------------------|----------|
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | <b>188,733,022</b> | <b>0</b> |
| Cesantías                                | 168,944,719        | 0        |
| Intereses sobre cesantías                | 19,788,303         | 0        |

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

Este grupo corresponde a las provisiones diversas por concepto de vacaciones causadas pendientes de disfrute, prima de bonificaciones por servicios prestados liquidada y pendiente de derechos adquiridos, gastos causados y pendiente de liquidación de servicios (reserva de servicios hospitalarios y servicios médicos).

| CONCEPTO             | SALDO CTE 2022       | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022     | SALDO CTE 2021       | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021     | VALOR VARIACION    |
|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| <b>PROVISIONES</b>   | <b>3,196,926,972</b> | <b>0</b>          | <b>3,196,926,972</b> | <b>2,822,432,804</b> | <b>0</b>          | <b>2,822,432,804</b> | <b>374,494,168</b> |
| Provisiones diversas | 3,196,926,972        | 0                 | 3,196,926,972        | 2,822,432,804        | 0                 | 2,822,432,804        | 374,494,168        |

| CONCEPTO                                     | SALDO CTE 2022       | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022     | SALDO CTE 2021       | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021     | VALOR VARIACION    |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>3,196,926,972</b> | <b>0</b>          | <b>3,196,926,972</b> | <b>2,822,432,804</b> | <b>0</b>          | <b>2,822,432,804</b> | <b>374,494,168</b> |
| Provisiones diversas                         | 3,196,926,972        | 0                 | 3,196,926,972        | 2,822,432,804        | 0                 | 2,822,432,804        | 374,494,168        |
| Vacaciones Uisalud                           | 27,413,778           | 0                 | 27,413,778           | 28,487,480           | 0                 | 28,487,480           | -1,073,702         |
| Bonificación servicios prestados bsp Uisalud | 33,074,761           | 0                 | 33,074,761           | 20,233,644           | 0                 | 20,233,644           | 12,841,117         |
| Gastos Uisalud                               | 3,136,438,433        | 0                 | 3,136,438,433        | 2,773,711,680        | 0                 | 2,773,711,680        | 362,726,753        |

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

| CONCEPTO                          | SALDO CTE 2022 | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022 | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACION |
|-----------------------------------|----------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| <b>OTROS PASIVOS</b>              | <b>711,400</b> | <b>0</b>          | <b>711,400</b>   | <b>120,200</b> | <b>0</b>          | <b>120,200</b>   | <b>591,200</b>  |
| Ingresos recibidos por anticipado | 711,400        | 0                 | 711,400          | 120,200        | 0                 | 120,200          | 591,200         |

| CONCEPTO                                | SALDO CTE 2022 | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022 | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | VALOR VARIACION |
|---|----------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| <b>OTROS PASIVOS</b>                    | <b>711,400</b> | <b>0</b>          | <b>711,400</b>   | <b>120,200</b> | <b>0</b>          | <b>120,200</b>   | <b>591,200</b>  |
| Ingresos recibidos por anticipado       | 711,400        | 0                 | 711,400          | 120,200        | 0                 | 120,200          | 591,200         |
| Otros ingresos recibidos por anticipado | 711,400        | 0                 | 711,400          | 120,200        | 0                 | 120,200          | 591,200         |

Este grupo está conformado por Ingresos Recibidos por Anticipado, que corresponde a recursos recibidos a diciembre 31 de 2022 por concepto de aporte voluntario efectuado por afiliados UISALUD.



**NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS –UISALUD

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN****26.1 Cuentas de Orden Deudoras**

Los Derechos Contingentes representan hechos o circunstancias de los cuales existe la posibilidad que se generen derechos, que podrían afectar la situación financiera de la institución.

A diciembre 31 las Cuentas de Orden Deudoras están representadas en activos no reconocidos por UISALUD, por activos en bodega-baja y por el valor de impuesto sobre las ventas pendiente por solicitud devolución ante la DIAN.

| CONCEPTO                             | 2022                | 2021                | VALOR VARIACIÓN     |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>     | <b>239,165,801</b>  | <b>125,613,953</b>  | <b>113,551,848</b>  |
| ACTIVOS CONTINGENTES                 | 239,165,801         | 125,613,953         | 113,551,848         |
| <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>      | <b>-239,165,801</b> | <b>-125,613,953</b> | <b>-113,551,848</b> |
| Activos contingentes por contra (cr) | -239,165,801        | -125,613,953        | -113,551,848        |

**26.2 Cuentas de Orden Acreedoras**

Esta clase registra las responsabilidades contingentes representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y, por lo tanto, pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Unidad y las Acreedoras de Control que se utilizan para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos.

A diciembre 31 las Otras Cuentas Acreedoras de Control corresponden reservas presupuéstales constituidas con cargo a la siguiente vigencia.

| CONCEPTO                              | 2022                  | 2021                | VALOR VARIACIÓN       |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>    | <b>-2,644,088,194</b> | <b>-136,429,549</b> | <b>-2,507,658,645</b> |
| Otras cuentas acreedoras de control   | -2,644,088,194        | -136,429,549        | -2,507,658,645        |
| <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>     | <b>2,644,088,194</b>  | <b>136,429,549</b>  | <b>2,507,658,645</b>  |
| Acreedoras de control por contra (db) | 2,644,088,194         | 136,429,549         | 2,507,658,645         |

**NOTA 27. PATRIMONIO****Composición**

El patrimonio de Unidad Especializada de Salud UISALUD está conformado a diciembre 31 de 2022 de la siguiente manera:

| CONCEPTO                                       | 2022                  | 2021                  | VALOR VARIACIÓN     |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b> | <b>56,383,211,943</b> | <b>57,253,523,090</b> | <b>-870,311,147</b> |
| Capital fiscal                                 | 43,758,409,102        | 43,758,409,102        | 0                   |
| Resultados de ejercicios anteriores            | 13,015,613,383        | 12,030,705,454        | 984,907,929         |
| Resultado del ejercicio                        | -390,810,542          | 1,464,408,534         | -1,855,219,076      |

**NOTA 28. INGRESOS****28.1 Venta de Bienes**

Corresponde a la venta de medicamentos por la prestación de servicios a las diferentes entidades que pertenecen al Convenio de la Red Universitaria en salud.

| CONCEPTO  | 2022              | 2021     | VALOR VARIACIÓN   |
|---|-------------------|----------|-------------------|
| <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>10,455,196</b> | <b>0</b> | <b>10,455,196</b> |
| Venta de Bienes                                       | 10,455,196        | 0        | 10,455,196        |
| Bienes comercializados                                | 10,455,196        | 0        | 10,455,196        |
| Medicamentos  | 10,455,196        | 0        | 10,455,196        |

**28.2 Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud**

Los Ingresos obtenidos por la Unidad Especializada de Salud UIS - UISALUD, en la organización y garantía de la prestación de los servicios de salud incluidos en el plan obligatorio de salud, POS.

| CONCEPTO   | 2022                  | 2021                  | VALOR VARIACIÓN      |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>                | <b>20,469,412,402</b> | <b>18,685,619,689</b> | <b>1,783,792,713</b> |
| <b>Administración de la seguridad social en salud</b>                | <b>20,540,332,425</b> | <b>18,736,159,047</b> | <b>1,804,173,378</b> |
| 6.5% plan obligatorio de salud UIS Uisalud                           | 5,238,208,264         | 4,936,695,428         | 301,512,836          |
| 0.5% plan obligatorio en salud UIS Uisalud                           | 402,939,097           | 379,745,802           | 23,193,295           |
| 4% plan obligat en salud empleados Uisalud                           | 3,223,502,532         | 3,042,850,597         | 180,651,935          |
| 10.5% plan obligat en salud pensionados Uisalud                      | 2,309,416,561         | 2,191,828,545         | 117,588,016          |
| 11% plan obligat en salud pensionados Uisalud                        | 4,034,181,886         | 3,527,464,776         | 506,717,110          |
| 0.5% plan obligat en salud pensionados Uisalud                       | 109,781,724           | 104,372,787           | 5,408,937            |
| 2% cuota adicional afiliados Uisalud                                 | 2,823,282,663         | 2,584,656,815         | 238,625,848          |
| 0.5% aporte de reserva recursos propios Uisalud                      | 614,107,147           | 560,347,429           | 53,759,718           |
| 1% aporte de reserva UIS Uisalud                                     | 1,024,586,682         | 968,795,604           | 55,791,078           |
| Vales asistenciales UISalud  | 219,235,888           | 208,976,200           | 10,259,688           |
| Servicios de red universitaria UISalud                               | 526,484,641           | 230,425,064           | 296,059,577          |
| Otros ingresos UISalud   | 13,209,200            | 0                     | 13,209,200           |
| Recobros arl UISalud   | 1,396,140             | 0                     | 1,396,140            |
| <b>Servicios de salud</b>  | <b>17,192,278</b>     | <b>0</b>              | <b>17,192,278</b>    |
| Medicina general en planta   | 4,664,000             | 0                     | 4,664,000            |
| Especialistas en planta  | 8,695,390             | 0                     | 8,695,390            |
| Odontología general en planta  | 3,792,206             | 0                     | 3,792,206            |
| Enfermería   | 40,682                | 0                     | 40,682               |
| <b>Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)</b> | <b>-88,112,301</b>    | <b>-50,539,358</b>    | <b>-37,572,943</b>   |
| Servicios de salud-UISalud.  | -88,112,301           | -50,539,358           | -37,572,943          |

### 28.3 Otros Ingresos

Corresponde a cuentas que representan ingresos para la Unidad Especializada de Salud UISALUD que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos que ya están definidos, a 31 diciembre de 2022 presentan los siguientes saldos:

| CONCEPTO   | 2022                 | 2021                 | VALOR VARIACIÓN      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Financieros</b>   | <b>5,489,575,330</b> | <b>3,573,048,388</b> | <b>1,916,526,942</b> |
| Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado                           | 4,277,830,616        | 2,712,469,941        | 1,565,360,675        |
| Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable) | 488,498,685          | 376,180,019          | 112,318,666          |
| Otros ingresos financieros   | 723,246,029          | 484,398,428          | 238,847,601          |
| <b>Ingresos diversos</b>   | <b>134,275,361</b>   | <b>1,268,310,408</b> | <b>64,879,394</b>    |
| Sobrantes UISalud  | 88,671,686           | 23,792,292           | 64,879,394           |
| Recuperaciones UISalud   | 4,697,254            | 816,824,362          | -812,127,108         |
| Devolución IVA Entidades de Educación Superior UISalud   | 31,641,358           | 0                    | 31,641,358           |
| Incapacidades UISalud  | 0                    | 314,514              | -314,514             |
| Otros ingresos ordinarios UISalud  | 9,265,063            | 48,147,928           | -38,882,865          |
| Avalúo propiedad planta y equipo UISalud   | 0                    | 379,231,312          | -379,231,312         |

**NOTA 29. GASTOS****Composición****29.1 Gastos de Administración y Operación**

| CONCEPTO  | 2022                 | 2021                 | VALOR VARIACIÓN      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>GASTOS</b>   | <b>7,484,242,403</b> | <b>6,448,808,357</b> | <b>1,035,434,046</b> |
| De administración y operación                           | 2,835,992,622        | 2,193,431,542        | <b>642,561,080</b>   |
| Otros gastos  | 4,630,240,568        | 4,255,376,815        | <b>374,863,753</b>   |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 18,009,213           | 0                    | <b>18,009,213</b>    |

| CONCEPTO  | 2022                 | 2021                 | VALOR VARIACIÓN    |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>2,821,069,615</b> | <b>2,188,858,870</b> | <b>632,210,745</b> |
| <b>De Administración Y Operación</b>                      | <b>2,821,069,615</b> | <b>2,188,858,870</b> | <b>632,210,745</b> |
| Sueldos y salarios  | 963,318,205          | 821,246,777          | <b>142,071,428</b> |
| Contribuciones imputadas                                  | 21,867,300           | 25,122,206           | <b>-3,254,906</b>  |
| Contribuciones efectivas                                  | 398,994,400          | 345,990,935          | <b>53,003,465</b>  |
| Aportes sobre la nómina                                   | 56,421,900           | 49,889,200           | <b>6,532,700</b>   |
| Prestaciones sociales                                     | 338,371,995          | 304,431,156          | <b>33,940,839</b>  |
| Gastos de personal diversos                               | 14,975,998           | 4,424,370            | <b>10,551,628</b>  |
| Generales   | 844,970,200          | 562,187,456          | <b>293,133,079</b> |
| Impuestos, contribuciones y tasas                         | 182,149,617          | 75,566,770           | <b>106,582,847</b> |

| CONCEPTO  | 2022              | 2021             | VALOR VARIACIÓN   |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>Generales UIS - Administración Y Operación</b> | <b>14,923,007</b> | <b>4,572,672</b> | <b>10,350,335</b> |
| Reparación muebles y enseres UISalud              | 4,517,640         | 2,412,863        | <b>2,104,777</b>  |
| Reparación eq.comunicac.y computac.uisalud        | 3,812,406         | 2,159,809        | <b>1,652,597</b>  |
| Viáticos y gastos de viaje UISalud                | 6,592,961         | 0                | <b>6,592,961</b>  |

### 29.1.1 Sueldos, Salarios y Otros Pagos por Servicios Personales

Los sueldos y salarios representan el valor de la remuneración a favor de los empleados, como contraprestación por la prestación del servicio, tales como primas, bonificaciones, vacaciones, auxilio de transporte, y horas extras.

Los gastos por estos conceptos al cierre estaban conformados por:

| CONCEPTO   | 2022               | 2021               | VALOR VARIACIÓN    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>SUELDOS Y SALARIOS</b>                          | <b>963,318,205</b> | <b>821,246,777</b> | <b>142,071,428</b> |
| <b>Sueldos y salarios UISalud</b>                  | <b>963,318,205</b> | <b>821,246,777</b> | <b>142,071,428</b> |
| Sueldos personal profes administr temporal UISalud | 44,355,031         | 73,244,686         | -28,889,655        |
| Sueldos del personal administr temporal UISalud    | 14,264,796         | 53,522,698         | -39,257,902        |
| Sueldos del personal ejecutivo UISalud             | 432,082,233        | 401,023,302        | 31,058,931         |
| Sueldos personal profesion.admon UISalud           | 164,711,804        | 89,694,665         | 75,017,139         |
| Sueldos del personal admón. UISalud                | 226,105,938        | 148,311,999        | 77,793,939         |
| Horas extras y festivos UISalud                    | 26,070,572         | 23,959,162         | 2,111,410          |
| Bonificaciones UISalud                             | 32,390,172         | 22,481,804         | 9,908,368          |
| Auxilio de transporte UISalud                      | 14,365,289         | 734,534            | 13,630,755         |
| Subsidio de alimentación UISalud                   | 8,972,370          | 8,273,927          | 698,443            |

### 29.1.2 Contribuciones Imputadas

Representan las prestaciones proporcionadas por la Unidad Especializada de Salud UISALUD directamente a los funcionarios o a quien dependa de ellos.

Los gastos por Contribuciones Imputadas presentaban los siguientes saldos al cierre:

| CONCEPTO                                | 2022              | 2021              | VALOR VARIACIÓN   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>         | <b>21,867,300</b> | <b>25,122,206</b> | <b>-3,254,906</b> |
| <b>Contribuciones imputadas UIS</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Contribuciones imputadas UISalud</b> | <b>21,867,300</b> | <b>25,122,206</b> | <b>-3,254,906</b> |
| Incapacidades UISalud                   | 18,761,760        | 10,141,202        | 8,620,558         |
| Subsidio familiar UISalud               | 3,105,540         | 2,721,052         | 384,488           |
| Auxilio de conectividad UISalud         | 0                 | 12,259,952        | -12,259,952       |

### 29.1.3 Contribuciones Efectivas

Representa el valor de las contribuciones sociales que paga la Unidad Especializada de Salud UISALUD, en beneficio de los empleados a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social, a las compañías de seguros y aportes a fondo de empleados de la UIS.

Los gastos por Contribuciones Efectivas a 31 de diciembre estaban conformados por:

| CONCEPTO   | 2022               | 2021               | VALOR VARIACIÓN   |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| <b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>                      | <b>398,994,400</b> | <b>345,990,935</b> | <b>53,003,465</b> |
| <b>Contribuciones efectivas UISalud</b>              | <b>398,994,400</b> | <b>345,990,935</b> | <b>53,003,465</b> |
| Cotizac.seguridad social en salud UIS UISalud        | 166,576,300        | 146,045,700        | <b>20,530,600</b> |
| Cotizaciones a riesgos profesionales UISalud         | 9,449,200          | 7,777,335          | <b>1,671,865</b>  |
| Cotizac.a entid.admin.del reg.de prima media UISalud | 152,240,425        | 125,968,575        | <b>26,271,850</b> |
| Cotizac a entid. admin.reg.de ahorro indiv UISalud   | 70,728,475         | 66,199,325         | <b>4,529,150</b>  |

### 29.1.4 Aportes Sobre la Nómina

El saldo a diciembre 31 estaba conformado por:

| CONCEPTO                               | 2022              | 2021              | VALOR VARIACIÓN  |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>         | <b>56,421,900</b> | <b>49,889,200</b> | <b>6,532,700</b> |
| <b>Aportes sobre la nómina UISalud</b> | <b>56,421,900</b> | <b>49,889,200</b> | <b>6,532,700</b> |
| Aportes al I.C.B.F. UISalud            | 56,421,900        | 49,889,200        | <b>6,532,700</b> |

### 29.1.5 Prestaciones Sociales

Las prestaciones sociales representan los beneficios legales y adicionales a los salarios de los empleados de la Unidad Especializada de Salud UISALUD que han sido vinculados mediante contrato de trabajo.

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este rubro a 31 diciembre del 2022:

| CONCEPTO                             | 2022               | 2021               | VALOR VARIACIÓN   |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| <b>PRESTACIONES SOCIALES</b>         | <b>338,371,995</b> | <b>304,431,156</b> | <b>33,940,839</b> |
| <b>Prestaciones sociales UISalud</b> | <b>338,371,995</b> | <b>304,431,156</b> | <b>33,940,839</b> |
| Vacaciones UISalud                   | 86,390,025         | 133,063,289        | -46,673,264       |
| Cesantías UISalud                    | 89,223,113         | 17,820,329         | 71,402,784        |
| Intereses a las cesantías UISalud    | 10,216,198         | 1,823,944          | 8,392,254         |
| Prima de vacaciones UISalud          | 40,218,405         | 36,535,551         | 3,682,854         |
| Prima de navidad UISalud             | 83,492,256         | 75,861,587         | 7,630,669         |
| Prima de servicios UISalud           | 28,831,998         | 39,326,456         | -10,494,458       |

### 29.1.6 Gastos Personal Diversos

Representa el valor de los gastos que se originan en el pago del personal de la Unidad Especializada de Salud por concepto no especificados en las cuentas relacionadas con los gastos referentes a los empleados de UISALUD.

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este rubro a 31 diciembre del 2021:

| CONCEPTO   | 2022              | 2021             | VALOR VARIACIÓN   |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>                 | <b>14,975,998</b> | <b>4,424,370</b> | <b>10,551,628</b> |
| <b>Gastos de personal diversos UISalud</b>         | <b>14,975,998</b> | <b>4,424,370</b> | <b>10,551,628</b> |
| Capacitación, bienestar social y estímulos UISalud | 3,360,000         | 4,424,370        | -1,064,370        |
| Gastos de viaje UISalud                            | 496,000           | 0                | 496,000           |
| Viáticos UISalud                                   | 11,119,998        | 0                | 11,119,998        |

### 29.1.7 Generales

Representa los gastos necesarios para el apoyar el funcionamiento de la Unidad Especializada de Salud UISALUD y desarrollo de las labores administrativas y operativas.

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este rubro a 31 diciembre del 2022:

| CONCEPTO   | 2022               | 2021               | VALOR VARIACIÓN    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Generales UISalud</b>                             | <b>844,970,200</b> | <b>562,187,456</b> | <b>282,782,744</b> |
| Materiales y suministros UISalud                     | 181,788,876        | 153,362,240        | 28,426,636         |
| Mantenimiento planta física UISalud                  | 168,841,615        | 20,516,460         | 148,325,155        |
| Reparación eq.médico y científico UISalud            | 16,593,260         | 12,849,713         | 3,743,547          |
| Servicios públicos UISalud                           | 0                  | 536,158            | -536,158           |
| Comunicaciones y transporte UISalud                  | 12,329,843         | 8,010,100          | 4,319,743          |
| Seguros generales UISalud                            | 67,746,575         | 67,430,219         | 316,356            |
| Serv.de aseo,cafet.,restaurante y lavandería UISalud | 3,874,216          | 1,840,564          | 2,033,652          |
| Elem.de consumo-aseo,lavanderia y cafet UISalud      | 23,746,452         | 8,658,540          | 15,087,912         |
| Comisiones y honorarios UISalud (pg.)                | 123,539,223        | 188,086,298        | -64,547,075        |
| Honorarios UISalud (pn)                              | 194,390,281        | 82,473,538         | 111,916,743        |
| Otros gastos generales UISalud                       | 2,374,000          | 2,616,128          | -242,128           |
| Elem.de consumo - comestibles UISalud                | 1,332,700          | 1,181,412          | 151,288            |
| Auxiliares estudiantiles UISalud                     | 39,459,809         | 14,626,086         | 24,833,723         |
| Reparación equipos y máquinas de oficina UISalud     | 1,800,000          | 0                  | 1,800,000          |
| Seguridad industrial UISalud                         | 2,310,400          | 0                  | 2,310,400          |
| Elem.de consumo-combustibles y lubricantes UISalud   | 294,778            | 0                  | 294,778            |
| Elem.de consumo - materiales de laborat.uisalud      | 4,548,172          | 0                  | 4,548,172          |

### 29.1.8 Impuestos, Contribuciones y Tasas

Los gastos por Impuestos, Contribuciones y Tasas presentaban los siguientes saldos al cierre:



| CONCEPTO                                       | 2022               | 2021              | VALOR VARIACIÓN    |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>        | <b>182,149,617</b> | <b>75,566,770</b> | <b>106,582,847</b> |
| <b>Impuestos Contribuciones y Tasas UIS</b>    | <b>182,149,617</b> | <b>75,566,770</b> | <b>106,582,847</b> |
| Gravamen a los movimientos financieros UISalud | 63,176,303         | 49,900,176        | <b>13,276,127</b>  |
| Otros impuestos UISalud                        | 18,163,112         | 25,666,594        | <b>-7,503,482</b>  |
| Devolución IVA UISalud                         | 100,810,202        | 0                 | <b>100,810,202</b> |

## 29.2 Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y Provisiones

Las Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones presentaban los siguientes saldos al cierre:

| CONCEPTO   | 2022              | 2021     | VALOR VARIACIÓN   |
|--|-------------------|----------|-------------------|
| <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>18,009,213</b> | <b>0</b> | <b>18,009,213</b> |
| <b>DETERIORO</b>   | <b>18,009,213</b> | <b>0</b> | <b>18,009,213</b> |
| De cuentas por cobrar  | 18,009,213        | 0        | <b>18,009,213</b> |

## 29.3 Otros Gastos

Se reconoce como otros gastos, las cuentas que representan gastos para la Unidad Especializada de Salud UISALUD que por su naturaleza no son susceptible de clasificarse en alguna categoría anteriormente mencionada.

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este rubro a 31 diciembre del 2022:

| CONCEPTO   | 2022                 | 2021                 | VALOR VARIACIÓN     |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>OTROS GASTOS</b>                                | <b>4,630,240,568</b> | <b>4,255,376,815</b> | <b>374,863,753</b>  |
| <b>Otros Gastos UISalud</b>                        | <b>4,630,240,568</b> | <b>4,255,376,815</b> | <b>374,863,753</b>  |
| <b>Comisiones</b>                                  | <b>20,718</b>        | <b>1,680,853</b>     | <b>-1,660,135</b>   |
| Comisiones servicios financieros UISalud           | 20,718               | 1,680,853            | <b>-1,660,135</b>   |
| <b>Financieros</b>                                 | <b>3,803,312,441</b> | <b>2,946,598,778</b> | <b>856,713,663</b>  |
| Perdida en negociación fondo reserva recursos UIS  | 1,318,981,641        | 926,834,934          | <b>392,146,707</b>  |
| Perdida en negociación fdo.reserva recursos propio | 832,605,800          | 946,511,400          | <b>-113,905,600</b> |
| Perdida invers.cto.amortiz.fdo.asegurador y fondo  | 0                    | 2,296,977            | <b>-2,296,977</b>   |
| Perdida invers.cto.amortiz.fdo. alto costo y promo | 0                    | 1,112,355            | <b>-1,112,355</b>   |

| CONCEPTO  | 2022               | 2021                 | VALOR VARIACIÓN     |
|---|--------------------|----------------------|---------------------|
| Perdida invers.cto.amortiz.fdo.reserva recursos UISalud | 535,465,000        | 421,405,000          | 114,060,000         |
| Perdida invers.cto.amortiz.fdo.reserva recursos pr      | 1,116,260,000      | 621,430,000          | 494,830,000         |
| Perdi.valoric.inver.colectiva fdo.asegurador y fon      | 0                  | 16,357,661           | -16,357,661         |
| Perdi.valoric.inver.colectiva fdo.prestador             | 0                  | 2,622,871            | -2,622,871          |
| Perdi.valoric.inver.colectiva fdo.alto costo y pro      | 0                  | 222,277              | -222,277            |
| Perdi.valoric.inver.colectiva fdo.reserva recursos      | 0                  | 5,325,076            | -5,325,076          |
| Perdi.valoric.inver.colectiva fdo.reserva recursos      | 0                  | 2,480,227            | -2,480,227          |
| <b>Gastos Diversos</b>                                  | <b>826,907,409</b> | <b>1,307,097,184</b> | <b>-480,189,775</b> |
| Perdida por baja en cuentas de activos no financie      | 128,056,626        | 189,007,759          | -60,951,133         |
| Otros gastos diversos UISalud                           | 54,310,870         | 204,203,308          | -149,892,438        |
| Gastos vigencias anteriores UISalud                     | 131,595,203        | 3,236,500            | 128,358,703         |
| Gastos funcionamiento UISalud traslado a UIS            | 512,944,710        | 910,649,617          | -397,704,907        |

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### 30.1 Costos Servicios de Salud

Los costos incurridos por la Unidad Especializada de Salud UIS - UISALUD como entidad prestadora de servicio de salud, a 31 de diciembre estaban conformados por:

| CONCEPTO   | 2022                  | 2021                  | VALOR VARIACIÓN      |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>SERVICIOS DE SALUD</b>                                  | <b>19,010,286,428</b> | <b>15,613,761,594</b> | <b>3,396,524,834</b> |
| <b>Urgencias</b>   | <b>1,623,859,640</b>  | <b>1,986,771,664</b>  | <b>-362,912,024</b>  |
| Urgencias - consulta y procedimientos                      | 1,623,859,640         | 1,986,771,664         | -362,912,024         |
| <b>Servicios ambulatorios</b>                              | <b>10,185,611,688</b> | <b>8,248,341,987</b>  | <b>1,937,269,701</b> |
| Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos | 5,335,057,098         | 4,287,491,887         | 1,047,565,211        |
| Depreciación de Propiedades Planta y Equipo                | 210,139,116           | 119,390,806           | 90,748,310           |
| Servicios ambulatorios - consulta especializada            | 3,165,783,071         | 2,377,396,988         | 788,386,083          |
| Servicios ambulatorios - salud oral                        | 421,888,218           | 302,175,680           | 119,712,538          |
| Servicios ambulatorios - promoción y prevención            | 7,915,600             | 118,000               | 7,797,600            |
| Servicios ambulatorios - otras actividades extramurales    | 1,044,828,585         | 1,161,768,626         | -116,940,041         |
| <b>Hospitalización</b>                                     | <b>223,347,887</b>    | <b>152,069,635</b>    | <b>71,278,252</b>    |
| Hospitalización - estancia general                         | 74,340,606            | 45,596,969            | 28,743,637           |
| Hospitalización - salud mental                             | 149,007,281           | 106,472,666           | 42,534,615           |
| <b>Apoyo diagnóstico</b>                                   | <b>1,308,987,725</b>  | <b>1,098,834,833</b>  | <b>210,152,892</b>   |
| Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico                    | 551,882,426           | 427,479,802           | 124,402,624          |
| Apoyo diagnóstico - imagenología                           | 637,768,285           | 631,452,285           | 6,316,000            |
| Apoyo diagnóstico - anatomía patológica                    | 30,451,945            | 14,654,376            | 15,797,569           |
| Apoyo diagnóstico - otras unidades de apoyo diagnóstico    | 88,885,069            | 25,248,370            | 63,636,699           |

| CONCEPTO  | 2022                 | 2021                 | VALOR VARIACIÓN      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Apoyo terapéutico</b>                                | <b>1,149,327,520</b> | <b>751,563,439</b>   | <b>397,764,081</b>   |
| Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias           | 944,691,064          | 681,293,089          | 263,397,975          |
| Apoyo terapéutico - unidad renal                        | 0                    | 2,573,000            | -2,573,000           |
| Apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico | 204,636,456          | 67,697,350           | 136,939,106          |
| <b>Servicios conexos</b>                                | <b>4,519,151,968</b> | <b>3,376,180,036</b> | <b>1,142,971,932</b> |
| Servicios conexos a la salud - otros servicios          | 4,519,151,968        | 3,376,180,036        | 1,142,971,932        |

### **NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

### **NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

### **NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

### **NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

### **NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

**NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

LA NOTA NO APLICA PARA LA UNIDAD ESPECIALISTA DE SALUD UIS -UISALUD



Universidad  
Industrial de  
Santander

#LaUISqueQueremos

CERTIFICACIONES  
2022

UNIDAD ESPECIALIZADA DE  
SALUD UIS  
UISALUD

**CERTIFICACIONES:**

Vigilada Mineducación

 Universidad  
Industrial de  
Santander
**CERTIFICACIÓN**

El suscrito Rector de la Universidad Industrial de Santander HERNÁN PORRAS DÍAZ, identificado con cédula de ciudadanía número 13.843.619 expedida en Bucaramanga, y la Jefe de la Sección de Contabilidad LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES, identificada con cédula de ciudadanía número 63.305.703 expedida en Bucaramanga y Matrícula Profesional 40708-T, CERTIFICAN que el Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2022 y de 2021 y Estado de Resultados de enero 1° a diciembre 31 de 2022 y de 2021 de la Unidad Especializada en Salud UIS – UISALUD, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, llevados conforme a las normas de contabilidad pública y que las cifras registradas en ellos reflejan de forma fidedigna la situación financiera de UISALUD.

Se expide en Bucaramanga, a los cinco (5) días del mes de mayo de 2023 con destino a la Superintendencia Nacional de Salud.



HERNÁN PORRAS DÍAZ  
Rector



LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES  
Jefe Sección de Contabilidad

División Financiera, Sección Contabilidad  
Ciudad universitaria, carrera 27 con calle 9. PBX: (607) 6344000 Exts. 2144-2149  
Correo: contab@uis.edu.co, Bucaramanga, Colombia. www.uis.edu.co


 ACREDITACIÓN  
INSTITUCIONAL  
POR MINISTERIO DE EDUCACIÓN



Vigilada Mineducación

Universidad  
Industrial de  
Santander

## CERTIFICACIÓN

El Rector de la Universidad Industrial de Santander, HERNÁN PORRAS DÍAZ identificado con cédula de ciudadanía número 13.843.619 expedida en Bucaramanga, y la Jefe de la Sección de Contabilidad LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES, identificada con cédula de ciudadanía número 63.305.703 expedida en Bucaramanga y Matrícula Profesional 40708-T, CERTIFICAN que la Unidad Especializada en Salud UIS – UISALUD de la Universidad Industrial de Santander por ser un ente universitario autónomo, de servicio público cultural, con régimen especial, vinculado al Ministerio de Educación Nacional y, de carácter académico, del orden departamental, esto es un organismo con personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera, con patrimonio independiente, adscrito a la Gobernación del Departamento de Santander, creado por las Ordenanzas número 41 de 1940 y 83 de 1944, no se encuentra obligado a contar con Revisor Fiscal, pues el control fiscal lo ejerce la Contraloría General de la República y la Contraloría General del Departamento de Santander (art. 268 constitución política, y art. 2º Ley 42 de 1993).

Se expide en Bucaramanga, a los cinco (5) días del mes de mayo de 2023 con destino a la Superintendencia Nacional de Salud.

  
HERNÁN PORRAS DÍAZ  
Rector

  
LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES  
Jefe Sección de Contabilidad

División Financiera, Sección Contabilidad  
Ciudad universitaria, carrera 27 con calle 9. PBX: (607) 6344000 Exts. 2144-2149  
Correo: contab@uis.edu.co, Bucaramanga, Colombia. www.uis.edu.co





Universidad  
Industrial de  
Santander

Vigilancia Mineducación

## CERTIFICACIÓN

El suscrito Rector de la Universidad Industrial de Santander HERNÁN PORRAS DÍAZ, identificado con cédula de ciudadanía número 13.843.619 expedida en Bucaramanga, y la Jefe de la Sección de Contabilidad LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES, identificada con cédula de ciudadanía número 63.305.703 expedida en Bucaramanga y Matrícula Profesional 40708-T, CERTIFICAN que la Universidad Industrial de Santander por ser un ente universitario autónomo, de servicio público cultural, con régimen especial, vinculado al Ministerio de Educación Nacional y, de carácter académico, del orden departamental, esto es un organismo con personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera, con patrimonio independiente, adscrito a la Gobernación del Departamento de Santander, creado por las Ordenanzas número 41 de 1940 y 83 de 1944, que mediante acuerdo del Consejo Superior no. 063 del 28 de septiembre de 2015, la Universidad Industrial de Santander asumió la administración del sistema de seguridad social en salud a través de la Unidad Especializada en Salud UIS – UISALUD, no realiza distribución de utilidades teniendo en cuenta que el resultado obtenido de cada periodo se capitaliza.

Se expide en Bucaramanga, a los cinco (5) días del mes de mayo de 2023 con destino a la Superintendencia Nacional de Salud.

  
HERNÁN PORRAS DÍAZ  
Rector

  
LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES  
Jefe Sección de Contabilidad

División Financiera, Sección Contabilidad  
Ciudad universitaria, carrera 27 con calle 9. PBX: (607) 6344000 Exts. 2144-2149  
Correo: contab@uis.edu.co, Bucaramanga, Colombia. www.uis.edu.co

