



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO**
NIT. 802.012.036 – 6
DIRECCIÓN



ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2022-2021
CIFRAS EXPRESADA EN PESOS COLOMBIANOS
UNIDAD DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO
NIT 802.012.036-6

| CODIGO | ACTIVO CUENTA | NOTAS | 2022 | 2021 | VARIACION % |
|--------|--------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| | CORRIENTE | | 2.708.771.683 | 335.144.004 | 708,24% |
| 11 | Efectivo y equivalente al efectivo | 5 | 1.295.659.309 | 268.130.483 | 383,22% |
| 13 | Cuentas x cobrar | 7 | 206.718.112 | 38.212.885 | 440,96% |
| 15 | Inventario | 9 | 1.117.567.595 | - | # DIV/O! |
| 16 | Propiedad planta y equipos | 10 | 16.060.000 | 28.800.636 | -44,24% |
| 19 | Otros activos | 14 | 72.766.667 | - | # DIV/O! |
| | NO CORRIENTE | | 3.909.100.901 | 5.668.551.327 | -31,04% |
| 13 | Cuentas x cobrar | 5 | 3.636.303.762 | 3.636.171.168 | 0,00% |
| 15 | Inventario | 9 | - | 1.781.737.360 | -100,00% |
| 16 | Propiedad planta y equipos | 10 | 90.837.139 | 68.682.799 | 32,26% |
| 19 | Otros activos | 14 | 181.960.000 | 181.960.000 | 0,00% |
| | TOTAL ACTIVOS | | 6.617.872.584 | 6.003.695.331 | 10,23% |
| | PASIVO | | | | |
| | CORRIENTE | | 1.179.684.511 | 3.517.413.684 | -66,46% |
| 24 | Cuentas x pagar | 21 | 1.164.627.062 | 3.500.662.150 | -66,73% |
| 25 | Beneficios a los empleados | 22 | 15.057.449 | 16.751.534 | -10,11% |
| 29 | Otros pasivos | | - | - | 0,00% |
| | NO CORRIENTE | | 10.784.517.860 | 9.220.186.670 | 16,97% |
| 24 | Cuentas x pagar | 21 | 10.784.517.860 | 9.220.186.670 | 16,97% |
| 29 | Otros pasivos | | - | - | |
| | TOTAL PASIVO | | 11.964.202.371 | 12.737.600.354 | -6,07% |
| | PATRIMONIO | | | | |
| 31 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES PUBLICAS | 27 | - 5.346.329.787 | - 6.733.905.023 | -20,61% |
| | Resultado de Ejercicios anteriores | | - 7.953.829.519 | - 4.647.206.726 | 71,15% |
| | resultado del ejercicio | | 2.607.499.732 | - 2.086.698.297 | -224,96% |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 6.617.872.584 | 6.003.695.331 | 10,23% |


LUIS CLIMACO MERIÑO CANTILLO
 Director


JAMILYS SOFIA SALAS PACHECO
 Contadora

Cra. 59 No. 70-52
Barranquilla
Atlántico - Colombia

PBX: (5) 3161110 - 3161109
Ext: 1003

direccionunisalud@mail.uniatlantico.edu.co
www.uniatlantico.edu.co



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO**
NIT. 802.012.036 – 6
DIRECCIÓN



**ESTADO DE RESULTADO
PERIODO COMPARATIVO DICIEMBRE 2022-2021
CIFRAS EXPRESADA EN PESOS COLOMBIANOS
UNIDAD DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO
NIT 802.012.036-6**

| CODIGO | CUENTA | NOTAS | 2022 | 2021 | Variación % |
|--------|---|-----------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| | INGRESOS | 28 | 14.306.213.712 | 12.619.927.456 | 13,36% |
| 43 | Venta de servicio | | 14.298.883.107 | 12.619.257.599 | 13,31% |
| 48 | Otros ingresos | | 7.330.605 | 669.857 | 994,35% |
| | COSTO DE VENTAS | 30 | 10.901.843.066 | 13.222.866.889 | -17,55% |
| 63 | Costo de venta de servicios | | 10.901.843.066 | 13.222.866.889 | -17,55% |
| | GASTOS | 29 | 796.870.913 | 1.483.758.864 | -46,29% |
| 51 | De administración y Operación | | 774.191.966 | 1.453.094.187 | -46,72% |
| 53 | Deterioro Depreciaciones, amortizaciones | | 8.106.295 | 4.430.864 | 82,95% |
| 58 | Otros gastos | | 14.572.652 | 26.233.813 | -44,45% |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO DEL EJERCICIO | | 2.607.499.733 - | 2.086.698.297 | -224,96% |


LUIS CLIMACO MERINO CANTILLO
Director


JAMILIS SALAS PACHECO
Contadora



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO**
NIT. 802.012.036 – 6
DIRECCIÓN

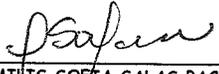


| ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO | | | |
|--|---------------------------------|----------------------|---|
| Por el periodo comprendido entre 1 de enero y 31 de diciembre 2022- 2021 | | | |
| Cifras expresadas en pesos colombianos | | | |
| NIT 802.012.036 | | | |
| NOTA 27 | ESTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | | RESULTADO DEL EJERCICIO |
| Saldo a 1 enero 2021 | | | |
| Reclasificación del periodo | - | 4.647.206.726 | |
| Resultado del periodo | | | - 2.086.698.297 |
| Saldo a 31 diciembre 2021 | - | 4.647.206.726 | - 2.086.698.297 |
| Reclasificación del periodo | - | 1.219.924.496 | |
| Resultado del periodo | - | 2.086.698.297 | 2.607.499.732 |
| Saldo a 31 diciembre 2022 | - | 7.953.829.519 | 2.607.499.732 |
|  LUIS CLIMACO MERIÑO CANTILLO Director | | |  JAMILIS SALAS PACHECO Contadora |

802012036-6 UNIDAD DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD ATLANTICO
LIBRO MAYOR Y BALANCE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE
VIGENCIA - 2022

| CODIGO - PUC | DETALLE CUENTA CONTABLE | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | |
|--------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | DEBITO | CREDITO | DEBITO | CREDITO |
| 1105 | CAJA | 0,00 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1110 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 268.130.483,16 | 15.957.479.297,91 | 14.929.950.472,31 | 1.295.659.308,76 | 0,00 |
| 1322 | ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 36.973.000,00 | 14.245.357.290,00 | 14.074.876.478,00 | 207.453.812,00 | 0,00 |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 3.637.411.053,00 | 0,00 | 1.842.991,00 | 3.635.568.062,00 | 0,00 |
| 1510 | MERCANCIAS EN EXISTENCIA | 1.781.737.360,00 | 2.015.348.283,00 | 2.679.518.048,00 | 1.117.567.595,00 | 0,00 |
| 1660 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | 9.841.000,00 | 0,00 | 0,00 | 9.841.000,00 | 0,00 |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 93.049.000,00 | 0,00 | 0,00 | 93.049.000,00 | 0,00 |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 85.403.500,00 | 17.520.000,00 | 0,00 | 102.923.500,00 | 0,00 |
| 1685 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -90.810.065,00 | 0,00 | 8.106.296,00 | -98.916.361,00 | 0,00 |
| 1906 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 0,00 | 44.030.000,00 | 44.030.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1970 | ACTIVOS INTANGIBLES | 181.960.000,00 | 74.000.000,00 | 0,00 | 255.960.000,00 | 0,00 |
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | 0,00 | 0,00 | 1.233.333,00 | -1.233.333,00 | 0,00 |
| 2401 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 12.656.090.477,00 | 10.957.024.135,00 | 10.119.164.103,00 | 0,00 | 11.818.230.445,00 |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 5.359.068,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.359.068,00 |
| 2424 | DESCUENTOS DE NÓMINA | 5.378.568,00 | 106.833.490,00 | 105.056.251,00 | 0,00 | 3.601.329,00 |
| 2436 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 27.783.374,00 | 248.890.346,00 | 296.020.652,00 | 0,00 | 74.913.680,00 |
| 2440 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | 0,00 | 12.449.295,00 | 12.449.295,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2460 | CRÉDITOS JUDICIALES | 0,00 | 10.722.683,00 | 10.722.683,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 26.237.333,00 | 1.246.297.504,81 | 1.267.100.571,81 | 0,00 | 47.040.400,00 |
| 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 16.751.534,00 | 977.526.948,00 | 975.832.863,00 | 0,00 | 15.057.449,00 |
| 3109 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -4.647.206.725,34 | 3.402.619.044,50 | 95.996.251,00 | 0,00 | -7.953.829.518,84 |
| 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO | -2.086.698.297,50 | 0,00 | 2.086.698.297,50 | 0,00 | 0,00 |
| 4311 | ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 0,00 | 0,00 | 14.298.883.107,00 | 0,00 | 14.298.883.107,00 |
| 4802 | FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | 7.330.605,91 | 0,00 | 7.330.605,91 |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 0,00 | 211.486.688,00 | 0,00 | 211.486.688,00 | 0,00 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 0,00 | 51.925.730,00 | 0,00 | 51.925.730,00 | 0,00 |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 0,00 | 5.967.600,00 | 0,00 | 5.967.600,00 | 0,00 |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES | 0,00 | 45.958.287,00 | 0,00 | 45.958.287,00 | 0,00 |
| 5111 | GENERALES | 0,00 | 445.425.766,81 | 0,00 | 445.425.766,81 | 0,00 |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 0,00 | 13.427.895,00 | 0,00 | 13.427.895,00 | 0,00 |
| 5360 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 0,00 | 8.106.296,00 | 0,00 | 8.106.296,00 | 0,00 |
| 5802 | COMISIONES | 0,00 | 3.849.969,50 | 0,00 | 3.849.969,50 | 0,00 |
| 5890 | GASTOS DIVERSOS | 0,00 | 10.722.683,00 | 0,00 | 10.722.683,00 | 0,00 |
| 6310 | SERVICIOS DE SALUD | 0,00 | 10.901.843.066,00 | 0,00 | 10.901.843.066,00 | 0,00 |
| 7310 | SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS | 0,00 | 1.784.534.677,00 | 1.784.534.677,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7311 | SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA | 0,00 | 581.072.788,00 | 581.072.788,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7312 | SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL | 0,00 | 103.508.995,00 | 103.508.995,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7313 | SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN | 0,00 | 510.351.287,00 | 510.351.287,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7320 | HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL | 0,00 | 2.801.133.912,00 | 2.801.133.912,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7340 | APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO | 0,00 | 394.793.031,00 | 394.793.031,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7341 | APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA | 0,00 | 185.111.325,00 | 185.111.325,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7343 | APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO | 0,00 | 85.970.041,00 | 85.970.041,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7349 | APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS | 0,00 | 147.352.300,00 | 147.352.300,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7352 | APOYO TERAPÉUTICO - UNIDAD RENAL | 0,00 | 133.255.374,00 | 133.255.374,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7355 | APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS | 0,00 | 4.184.735.279,00 | 4.184.735.279,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9120 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTO | 1.743.799.451,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.743.799.451,00 |
| 9905 | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB) | -1.743.799.451,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.743.799.451,00 |
| | | | 71.930.631.307,53 | 71.930.631.307,53 | 18.316.586.565,07 | 18.316.586.565,07 |


LUIS CLIMACO MERINO CANTILLO
Director General


JAMILIS SOFIA SALAS PACHECO
Contador Publico



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



Tabla de contenido

| | |
|---|-----------|
| Nota 1. Entidad Reportante | 3 |
| 1.1 Identificación y funciones..... | 3 |
| 1.1.1 Marco legal y regulatorio..... | 3 |
| 1.2 Declaración de cumplimiento normativo y limitaciones..... | 4 |
| 1.3 Normativa base..... | 4 |
| Nota 2 Base De Medición | 4 |
| 2.1 Base para la preparación de los estados financieros..... | 4 |
| 2.2 Moneda funcional y de presentación..... | 5 |
| Nota 3 Juicios Estimaciones Riesgos De Errores Contables | 5 |
| 3.1 Juicios..... | 5 |
| 3.2. Correcciones contables..... | 5 |
| Nota 4 Resumen De Políticas Contable | 6 |
| Nota 5 Efectivo Y Equivalente Al Efectivo | 9 |
| Nota 7 Cuentas X Cobrar | 10 |
| 7.1 Cuentas por cobrar administración De seguridad en salud..... | 10 |
| 7.2 Otras cuentas por cobrar..... | 10 |
| 7.3 Otras cuentas por cobrar vencidas no deterioradas..... | 11 |
| Nota 9 Inventarios | 11 |
| Nota 10 Propiedad Planta Y Equipo | 11 |



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



| | |
|---|-----------|
| Nota 14 Activos Intangibles | 12 |
| Nota 21 Cuentas Por Pagar | 13 |
| 21.1.1 Bienes y servicios | 13 |
| 21.1.2 Descuentos de nómina | 14 |
| 21.1.3 Retención en la fuente | 14 |
| 21.1.4 Otras cuentas por pagar | 14 |
| Nota 22 Beneficios A Los Empleados. | 15 |
| 22.1 Beneficios a empleados a corto plazo. | 15 |
| 22.1.1 Aporte riesgos laborales | 15 |
| 22.1.2. Aportes fondos de pensiones aporte patronal | 15 |
| 22.1.3 Aporte en salud aporte patronal | 16 |
| 22.1.4. Aporte caja de compensación | 16 |
| 26. Cuentas De Orden | 16 |
| 26.1 Cuentas de Orden Acreedoras | 16 |
| Nota 27 Patrimonio | 16 |
| Nota 28 Ingresos | 17 |
| 28.1 Venta de servicios | 17 |
| 28.2 Otros ingresos | 18 |
| 28.2.1 Financieros | 18 |
| Nota 29 Gastos | 18 |
| 29.1 Gastos de administración y operación | 18 |
| 29.2 Otros gastos | 20 |
| Nota 30 Costos | 20 |



UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La Unidad de Salud, es una dependencia universitaria especializada encargada de la organización, dirección y funcionamiento del sistema de seguridad social en salud de la Universidad del Atlántico, exigido por la ley 647.

La Universidad del Atlántico constituirá un patrimonio autónomo destinado a asumir las obligaciones derivadas de la aplicación de la ley 647 de 2001, al cual se destinarán los siguientes recursos:

- a) Los contemplados en el artículo 9 del presente Acuerdo.
- b) Los bienes muebles e inmuebles con que cuenta actualmente y los que se adquieran en futuro a cualquier título con cargo a la Unidad de Salud o con destino a ella.

Para el cumplimiento de su objeto deberá:

- a) Organizar su administración mediante la conformación de una planta de personal propia
- b) Supervisar y administrar el recaudo de las cotizaciones ordenadas por la Ley 647 de 28 de febrero de 2001, y los demás ingresos propios de la Unidad
- c) Ofrecer a sus afiliados, de conformidad con la reglamentación que sobre la materia tenga vigencia en la institución, El plan de salud universitario.
- d) Reconocer a sus afiliados el pago de las prestaciones económicas derivadas del Sistema Universitario de Seguridad Social en Salud, de conformidad con la ley.
- e) Presentar oportunamente ante la administración central de la institución y ante los organismos gubernamentales competentes la información, de obligatorio cumplimiento.

1.1.1. Marco legal y regulatorio

La Unidad de Salud es una dependencia universitaria adscrita a rectoría de la Universidad del Atlántico de régimen especial y de excepción, con autonomía administrativa y financiera, cuyo es garantizar la seguridad social en salud de los servidores universitarios, y de los pensionados, jubilados y sus sustitutos, directamente y/o mediante contratación de los servicios de salud.

La Unidad de Salud de la Universidad del Atlántico, tendrá la siguiente estructura administrativa:

- a) Una Junta administradora.
- b) Un Director (a).
- c) Un Coordinador de la Garantía de la Calidad.
- d) Una planta de personal, aprobada por la Junta Administradora de acuerdo a las necesidades de la Unidad y de conformidad con la normas y políticas de la Universidad.

La Junta Administradora estará conformada de la siguiente manera

- a) El Rector de la Universidad o su delegado quien la presidirá.
- b) El Vicerrector administrativo y Financiero y de Talento Humano.



UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6



- c) Un decano del área de salud designado por la Rectoría un Representante de los pensionados y jubilados con su suplente elegidos por ellos.
- d) Un representante de los empleados y trabajadores oficiales con su suplente elegidos por ellos.
- e) Un representante de los docentes elegidos por ellos mismos.
- f) El director de la Unidad de Salud con voz, pero sin voto.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados financiero a 31 de diciembre 2022 de la Unidad de Salud de la Universidad del Atlántico se prepararon con base al Marco Normativo para entidades del Gobierno, según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015, de la Contaduría General de la Nación y aplica las políticas contables de la Universidad del Atlántico.

Limitaciones administrativas que impactan en el proceso contable.

La Unidad de Salud no cuenta con un software contable lo cual dificulta la estructura del manejo y proceso contable para el registro de la información contable, no obstante maneja una herramienta contable que le permite el registro de la información contable pero con muchas limitaciones tales como el registro de la radicación de facturas de los prestadores de servicios de forma factura por factura, la clasificación edad de los activos y pasivos, es decir corriente y no corrientes, lo cual genera proceso manuales que ocasionan demoras en la presentación de los estados financieros e informes a las entidades de control y vigilancia.

1.3. Base Normativa

La Unidad de Salud presenta los siguientes estados financieros:

Situación financiera a 31 de diciembre 2022.

Estado de Resultado a 31 de diciembre 2022.

Estado de cambio en el patrimonio a 31 de diciembre 2022.

NOTA 2. Base de Medición

2.1. Bases para la preparación de los Estados financieros

Los estados financieros de la Unidad de Salud de conformidad el manual de políticas contable de la Universidad del Atlántico, bajo el Marco Normativo para Entidades del Gobierno en cumplimiento de la resolución No 533 de 2015, y modificada mediante Resolución No 484 de 17 de octubre de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación, según Acuerdo No 000003 de 19 de diciembre de 2017.



UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6



2.2 Moneda funcional y de presentación.

La moneda funcional en la preparación y presentación de los estados financieros es el peso colombiano.

NOTA 3. JUICIOS ESTIMACIONES RIEGOS DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Para el periodo contable a diciembre 31 de 2022, la unidad de Salud, reflejó la reclasificación realizada en los trimestres anteriores y esto se reflejó en la cuenta de patrimonio, en la cuenta resultado de ejercicios anteriores presenta una variación por ajustes realizados de saldos de proveedores y prestadores de servicios que la Unidad al final del periodo considero que estos saldos no generarían salidas de flujo de efectivos, es decir no se reconocen como cuentas x pagar.

Con relación al saldo de cuentas x cobrar se efectuó juicios sobre las cifras financieras en la presentación de las cuentas x cobrar, las cuales se encuentran vencidas sin deterioro, a la fecha la Unidad de salud se encuentra en gestión del cobro de estas cuentas y se están realizando mesas de trabajo para determinar la exigibilidad del valor de estas cuentas x cobrar.

3.2 Correcciones contables. La Unidad viene realizando gestión administrativa sobre los saldos de las cuentas x cobrar, cuenta de Propiedad Planta y Equipo, Inventario esta última se depuró a través de Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se realizó un ajuste el cual se detalla y refleja en la Situación de Cambio en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2022, de igual forma se realizaron correcciones de saldos de cuentas x pagar, las cuales no significaban obligaciones para la Unidad de Salud.



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO**
NIT.802.012.036 – 6



NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLE

➤ **Efectivo y equivalente del efectivo**

Medición inicial

La entidad llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el peso colombiano.

Medición posterior la entidad revelará en los estados financieros o en sus notas los saldos para cada categoría del efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante.

➤ **Cuentas x cobrar.**

La unidad de salud reconocerá como cuentas x cobrar los derechos recibidos en desarrollo de sus actividades: de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Medición inicial la Unidad valorará las cuentas x cobrar en su medición inicial se medirán por el valor de la transacción.

Medición posterior la Unidad valorará las cuentas x cobrar de acuerdo a su clasificación.

➤ **Inventarios**

Se reconocerán como inventarios los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación.

La medición inicial se medirá por el costo de adquisición. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que haya incurridos y que estén asociados con la prestación del mismo.

El costo de adquisición de los inventarios incluirá: el precio de compra, los aranceles, otros impuestos no recuperados, transporte, otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o de comercialización.

La Unidad llevará sus inventarios utilizando el sistema de inventario permanente.

La Unidad las fórmulas de cálculo del costo de inventario a como se detalla a continuación:

Para todos los inventarios será el promedio ponderado.

Cuando la naturaleza y uso de los inventarios sean similares se utilizará el mismo método de valuación,

No se permite el uso de UEPS (últimas en entrar primeras en salir)

Medición posterior La unidad debe medir sus inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto de realización de los inventarios este último dependerá del uso de los inventarios si los inventarios son para la venta; el valor neto de realización es el precio de venta menos los gastos estimados de venta.

➤ **Propiedad Planta y equipos**

Se reconocerán como propiedad planta y equipo:

Los activos tangibles los empleados por la entidad para la producción y comercialización de bienes; para la prestación del servicio; para propósitos administrativos.



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



Medición inicial

La propiedad planta y equipo se medirán por el costo.

Medición posterior

La Unidad después del reconocimiento la propiedad planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La Unidad reconocerá el valor de las propiedades, planta y equipo por el costo total del mismo y su depreciación será individualizada.

➤ Cuentas X pagar

La Unidad reconocerá como cuentas x pagar las obligaciones adquiridas por la Unidad 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 determinante a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Medición inicial la Unidad medirá las cuentas x pagar por el valor de la transacción.

Medición posterior Con la posterioridad al reconocimiento, las cuentas x pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

➤ Beneficios a Empleados

Se reconocerán como beneficios a empleados a corto plazo aquellos otorgados a los empleados que hayan prestados sus servicios a la Unidad durante el periodo contable cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Medición los beneficios a los empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

➤ Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos durante el periodo contable, los cuales son susceptible de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución del pasivo.

Los ingresos por venta de servicios se reconocerán los ingresos como ventas de servicios los recursos obtenidos por la Unidad de Salud en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Notas que no aplican a la entidad:

NOTA.6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



- NOTA 16. ACTIVOS OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.
- NOTA.17. ARRENDAMIENTOS.
- NOTA 18. COSTO DE FINANCIACION.
- NOTA.19. EMISION Y COLOCACION TITULOS DE DEUDAS.
- NOTA. 20. PRESTAMOS X PAGAR.
- NOTA. 23. PROVISIONES.
- NOTA.24. OTROS PASIVOS
- NOTA.25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.
- NOTA. 31. COSTO DE TRANSFORMACION.
- NOTA. 32 ACUERDOS DE CONCESION.
- NOTA.33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.
- NOTA.34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.
- NOTA. 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.



UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo representa los recursos de liquidez en sus en caja y cuentas de ahorros disponibles para el desarrollo de las actividades administrativa y asistenciales de la Unidad de Salud

El saldo del efectivo a 31 de diciembre 2022, está conformado por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| EEFCTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO | | | |
| Cuenta de ahorros | 1.295.659.309 | 268.130.483 | 1.027.528.826 |
| Equivalente al efectivo | - | | - |
| TOTAL | 1.295.659.309 | 268.130.483 | 1.027.528.826 |

La entidad maneja como fondo fijo el valor de caja con el fin de atender oportunamente gastos urgentes, inaplazables y esporádicos, y para el cierre del periodo 31 de diciembre de 2022 la cuenta de equivalente al efectivo no registra saldo por el cierre de la caja menor de la vigencia 2022.

La entidad tiene 2 cuentas de ahorros y al cierre de diciembre 31 de 2022, el saldo fue de \$ 1.295.659.309, y está representado de la siguiente forma:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | |
| Cuenta de ahorros 11100601 | 1.141.620.325 | 155.933.925 | 985.686.400 |
| Cuenta de ahorros 11100602 | 154.038.983 | 112.196.557 | 41.842.426 |
| TOTAL | 1.295.659.308 | 268.130.482 | 1.027.528.826 |

El saldo de efectivo corresponde a los valores consignados a 31 de diciembre de 2022, en las 2 cuentas de la Unidad de Salud. Cabe anotar que este saldo queda como respaldo para el pago de las cuentas x pagar al cierre de la vigencia 2022.



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



NOTA 7. CUENTAS X COBRAR

Las cuentas x cobrar de la Unidad de salud comprende los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades. Las transacciones con contraprestación incluyen la prestación de servicios de salud y al cierre a 31 de diciembre 2022, está conformado por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | SALDO CTE 2022 | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| CUENTAS POR COBRAR | 206.718.112 | 3.636.303.762 | 3.843.021.874 | 38.212.885 | 3.636.171.168 | 3.674.384.053 |
| Administración del Sistema de seguridad | 206.718.112 | 735.700 | 207.453.812 | 36.345.000 | 628.000 | 36.973.000 |
| Otras cuentas x cobrar | - | 12.267.593 | 12.267.593 | 1.867.885 | 12.242.699 | 14.110.584 |
| Cuentas x cobrar vencidas no deterioradas | - | 3.623.300.469 | 3.623.300.469 | | 3.623.300.469 | 3.623.300.469 |

Para el cierre de la vigencia 2022, el saldo de las cuentas x cobrar corresponde al valor por pagar de la Universidad por concepto de saldos de las liquidaciones de las sentencias del personal administrativo correspondiente a la adición realizada durante la vigencia 2022.

7.1. Cuentas por cobrar Administración del sistema de seguridad social en salud corresponde a los saldos de los aportes.

| CONCEPTO | SALDO CTE 2022 | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2022 | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CUENTAS POR COBRAR | 206.718.112 | 735.700 | 207.453.812 | 36.345.000 | 628.000 | 36.973.000 |
| Administración del Sistema de seguridad | 206.718.112 | 735.700 | 207.453.812 | 36.345.000 | 628.000 | 36.973.000 |

7.2. Otras cuentas x cobrar corresponden a los saldos de glosas que fueron cancelados a los prestadores por error, los cuales se disminuyen en la medida que se les realiza pago a los prestadores y se realiza el respectivo descuento del mayor valor pagado.

| CONCEPTO | SALDO CTE 2022 | SALDO NO CTE 2022 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 |
|---------------------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| CUENTAS POR COBRAR | - | 12.267.593 | 12.267.593 | 1.867.885 | 12.242.699 | 14.110.584 |
| Otras cuentas x cobrar | - | 12.267.593 | 12.267.593 | 1.867.885 | 12.242.699 | 14.110.584 |



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



7.3. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.

El saldo de cuentas x cobrar vencidas no deterioradas a 31 de diciembre de 2022 quedo representadas por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020 |
|---|----------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|
| Cuentas x cobrar vencidas no deterioradas | - | 3.623.300.469 | 3.623.300.469 | - | 3.623.300.469 | 3.623.300.469 |

Representa el valor de las cuentas x cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas como otras cuentas x cobrar, y corresponden a saldos que vienen de vigencias anteriores registradas en los estados contable, a la fecha la unidad de salud viene adelantando a través de mesas de trabajo gestiones para determinar la exigibilidad de estas cuentas x cobrar o en su defecto darles de baja a través de convocatoria de Comité de sostenibilidad, porque carecen de soportes idóneos para la exigibilidad del cobro.

NOTA 9. INVENTARIOS

El inventario comprende los bienes adquiridos compra de medicamentos para la prestación de servicios a los usuarios y afiliados de la Unidad de Salud. A 31 de diciembre de 2022, presenta el siguiente saldo:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|--------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| INVENTARIOS | | | |
| | 1.117.567.595 | 1.781.737.360 | - 664.169.765 |
| TOTAL | 1.117.567.595 | 1.781.737.360 | - 664.169.765 |

Para el cierre del periodo refleja una disminución de \$ 664.169.765. Cabe anotar que en la vigencia 2022, se realizó la depuración de la cuenta de inventario, a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable se realizó un ajuste por valor de \$ 1315.920.747, valor que impacto en la cuenta de patrimonio aumentando negativamente la cuenta de ejercicios anteriores la cual se detalla en la nota 27.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

A 31 de diciembre 2022, el saldo de las cuentas de propiedad planta y equipo está conformado por los siguientes conceptos comparados a 31 de diciembre 2021:



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|--|--------------------|-------------------|------------------|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS | | | |
| Equipos medicos y científicos | 9.841.000 | 9.841.000 | - |
| Muebles y enseres y equipos de oficina | 93.049.000 | 93.049.000 | - |
| Equipos de comunicación y computación | 102.923.500 | 85.403.500 | 17.520.000 |
| Depreciacion acumulada Planta y equipo de transporte | - 98.916.361 | - 90.810.065 | - 8.106.296 |
| | 106.897.139 | 97.483.435 | 9.413.704 |

- Equipo médico científico la Unidad de Salud tiene registrado en esta cuenta el valor de equipos de laboratorio que utiliza para la prestación de los servicios de salud.
 - Muebles y enseres y equipos de oficina
 - Equipo de comunicación y transportes Esta cuenta registra el valor de los equipos de comunicación y computación que se emplean para la prestación de servicios, así como los que se emplean para la gestión administrativa.
- Esta cuenta refleja una variación al cierre de la vigencia 2022, por la compra de equipos de cómputos realizados durante la vigencia.

Cabe anotar que las auditorías realizadas por control interno de la Universidad del Atlántico realizan hallazgos con relación a esta cuenta debido a que la cuenta no registra movimiento de depreciaciones, para depurar el saldo de esta cuenta es necesario realizar inventario y avalúos de bienes muebles e inmuebles que determinen el respectivo ajuste y registrar el valor real de esta cuenta, cumpliendo con la normatividad del nuevo marco normativo vigente.

NOTA. 14. ACTIVOS INTANGIBLES

A 31 de diciembre de 2022, los activos intangibles de la Unidad de Salud están representados por los siguientes conceptos y su respectivo saldo es el siguiente:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| OTROS ACTIVOS | | | |
| Activos Intangibles | | | |
| Software | 254.726.667 | 181.960.000 | 72.766.667 |
| TOTAL | 254.726.667 | 181.960.000 | 72.766.667 |

La cuenta de activos intangibles en la subcuenta software refleja una variación de \$72.766.667, valor que corresponde a la adquisición del módulo de farmacia, el cual se viene implementando desde el mes de agosto de 2022, motivo por el cual se registra el aumento de la cuenta.



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO**
NIT 802.012.036 – 6



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de la Unidad de salud son obligaciones adquiridas con prestadores de servicios de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

La composición de las cuentas x pagar a 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| CUENTAS X PAGAR | | | |
| Adquisición de bienes y servicios | 11.818.230.445 | 12.656.090.477 | - 837.860.032 |
| Recursos a favor de terceros | 5.359.068 | 5.359.068 | - 19.500 |
| Descuentos de nominas | 3.601.329 | 5.378.568 | - 24.182.045 |
| Retencion en la fuente | 74.913.680 | 27.783.374 | 48.676.347 |
| Otras cuentas x pagar | 47.040.400 | 26.237.333 | 30.288.866 |
| Beneficios a Empleados | 15.057.449 | 16.751.534 | - 1.694.085 |
| TOTAL | 11.964.202.371 | 12.737.600.354 | - 773.397.983 |

21.1. Cuentas x pagar

El total de las cuentas x pagar a 31 diciembre 2022, asciende a la suma de \$ 11.964.202.371, y registran una variación de disminución por valor de \$ 837.860.032, es de aclarar que durante el segundo semestre de la vigencia 2022, la administración realizó proyecciones de flujo de cajas para la cancelación de las obligaciones adquiridas, acción que se reflejó en el resultado del cierre de la vigencia 2022, lo cual cerró con un valor de \$ 1.163.571.073, de cuentas x pagar, las cuales cuentan con flujo de caja para su respectivo pago en la vigencia 2023.

21.1.1. Bienes y servicios

Representa las cuentas x pagar a 31 de diciembre de 2022, por servicios de salud prestados para la atención de usuarios y afiliados de la Unidad de Salud; es decir servicios de clínicas y hospitales médicos especialistas, servicios de laboratorios, ópticas, servicios de imagenologías, rehabilitación y terapias y medicamentos.

La cuenta de bienes y servicios con mayor porcentaje ejecutado corresponde a los servicios de clínicas y hospitales 41%, seguida de la cuenta de servicios de medicamentos que representan el 38.28% del total de la cuenta bienes y servicios.

A continuación, se detalla el comportamiento de la cuenta de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2022:



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



| CONCEPTO | 2022 | % VARIACION |
|---------------------------|-----------------------|----------------|
| BIENES Y SERVICIOS | | |
| Clínicas y hospitales | 4.961.598.429 | 41,98% |
| Medicos especialistas | 1.129.003.579 | 9,55% |
| Medicamentos | 4.524.604.508 | 38,28% |
| Exámenes especiales | 472.418.926 | 4,00% |
| Laboratorios | 268.664.659 | 2,27% |
| servicios odontologicos | 4.350.400 | 0,04% |
| Opticas | 102.802.695 | 0,87% |
| Dialisis | 36.038.058 | 0,30% |
| Rehabilitación y terapia | 271.680.616 | 2,30% |
| Materiales y suministros | 17.795.502 | 0,15% |
| Mantenimiento | 19.076.420 | 0,16% |
| Reembolsos | 5.570.923 | 0,05% |
| Comunicación y transporte | 1.585.780 | 0,01% |
| Impresos y suscripciones | 3.039.950 | 0,03% |
| TOTAL | 11.818.230.445 | 100,00% |

21.1.2. Descuentos de nominas

Representa los saldos a 31 de diciembre 2022, que corresponde a los descuentos de aportes de seguridad social en salud y pensión correspondientes al mes de diciembre 2022, los cuales son cancelados en enero 2023.

21.1.3. Retención en la fuente

Representa el saldo a 31 de diciembre 2022 que corresponde a los descuentos de retención en la fuente aplicados en el mes de diciembre 2022, los cuales se cancelan en enero de 2023.

21.1.4. Otras cuentas x pagar

Representa el saldo a 31 de diciembre 2022, que corresponde al valor de aporte parafiscales del Instituto de Bienestar Familiar correspondientes al mes de diciembre 2022, y conceptos de honorarios.



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La cuenta beneficios a empleados a corto plazo comprenden las retribuciones que la Unidad de Salud cancela a sus empleados por los servicios prestados en el mes de diciembre de 2022.

El saldo a 31 de diciembre 2022, de la cuenta beneficios a empleados a corto plazo está conformado por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| CUENTAS X PAGAR | | | |
| Beneficios a Empleados | 15.057.449 | 16.751.534 | - 1.694.085 |
| TOTAL | 15.057.449 | 16.751.534 | - 1.694.085 |

22.1 Beneficios a empleados a corto plazo

Para el cierre del periodo de diciembre 31 de 2022, la cuenta de beneficios a empleados a corto plazo el saldo asciende a \$ 15.057.449, este valor corresponde a los saldos por pagar de la seguridad social aporte patronal salud y pensión, caja de compensación familiar, aportes de riesgos laborales. Están representados de la siguiente forma:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | |
| Nomina x pagar | 598.867 | 320.054 | 278.813 |
| Aporte riesgos laborales | 858.600 | 922.100 | - 63.500 |
| Aportes fondo pensionales empleador | 7.258.684 | 9.135.714 | - 1.877.030 |
| Aporte en seguridad social en salud | 2.358.787 | 3.469.370 | - 1.110.583 |
| Caja de compensación familiar | 2.419.600 | 2.904.300 | - 484.700 |
| Cesantias | 984.550 | - | 984.550 |
| Intereses/cesantias | 118.146 | - | 118.146 |
| Vacaciones | 460.215 | - | 460.215 |
| TOTAL | 15.057.449 | 16.751.538 | - 1.694.089 |

22.1.1 Aportes riesgos laborales.

El saldo de las cuentas x pagar de aportes riesgos laborales corresponde al aporte parafiscal del mes de diciembre de 2022.

22.1.2 Aporte a fondo de pensiones empleador.

El saldo de esta cuenta corresponde a los aportes en pensión patronal del mes de diciembre 2022, los cuales se cancelan en enero 2023.



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO**
NIT 802.012.036 – 6



22.1.3 Aporte en seguridad social en salud Patronal

El saldo de esta cuenta corresponde al aporte patronal en salud del mes de diciembre 2022.

22.1.4 Aporte caja de compensación.

El saldo de la cuenta de aporte caja de compensación corresponde al aporte parafiscal del mes de diciembre el cual se cancela en el mes de enero 2023.

26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de Orden Acreedoras

Para el cierre de la vigencia fiscal 2022 la Unidad continua con la información registrada en la vigencia 2021, se detalla el trabajo que la oficina de contabilidad en conjunto con la oficina Jurídica de la Unidad de Salud realizaron, para conciliar la información correspondiente a los procesos judiciales con el objetivo de determinar que valores de las demandas se encontraban registrados como cuentas x pagar y cuales no contaban con registros en las cuentas x pagar de la Unidad la información conciliada corresponde a 5 procesos civiles los cuales se detallan a continuación información:

| N° | DEMANDANTE | VALOR |
|----|---------------------|----------------------|
| 1 | CLINICA ATENAS LTDA | 237.039.723 |
| 2 | OINSAMED | 856.349.121 |
| 3 | LABORATORIO FALAB | 29.806.733 |
| 4 | DOMEDICAL IPS SAS | 153.084.125 |
| 5 | MIN SALUD | 467.519.749 |
| | | 1.743.799.451 |

Cabe anotar que el registro en las cuentas acreedoras se realizó por la diferencia del total de la demanda menos el valor que se encuentra registrado en las cuentas x pagar.

NOTA.27. PATRIMONIO

El patrimonio de la Unidad de salud a 31 de diciembre 2022, quedo conformado por los siguientes conceptos:



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|-------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| PATRIMONIO | | | |
| Excedente acumulado | 4.018.924.621 | 4.018.924.621 | - |
| Deficit acumulado | - 11.972.754.139 | - 8.666.131.346 | 1.410.392.006 |
| Resultado del ejercicio | 2.607.499.731 | - 2.086.698.297 | 934.253.416 |
| TOTAL | - 5.346.329.787 | - 6.733.905.022 | 2.344.645.422 |

El saldo de la cuenta resultado del ejercicio a 31 de diciembre 2022, asciende a la suma de \$ 2.607.499.731, valor que representa una utilidad al cierre de la vigencia 2022, cabe resaltar que esta utilidad se refleja por la gestión realizada por la administración en cabeza del director, que realizó los correspondientes flujos de cajas, racionalización de los gastos y costos.

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos de la Unidad de Salud, se originan por los aportes de salud que la Universidad del Atlántico transfiere por concepto de docentes activos, administrativos y pensionado de la Universidad, Colpensiones y Fopep, los cuales se encuentran afiliados a la Unidad de salud.

A 31 de diciembre 2022 el saldo de la cuenta de ingresos está representado por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| INGRESOS | | | |
| Venta Servicios | 14.298.883.107 | 12.619.257.599 | 1.679.625.508 |
| Otros Ingresos | 7.330.605 | 669.857 | 6.660.748 |
| | | | |
| | 14.306.213.712 | 12.619.927.456 | 1.686.286.256 |

28.1 Venta de Servicios:

Los ingresos de la Unidad de Salud, se originan por los aportes de salud que la Universidad del Atlántico transfiere por concepto de docentes activos, administrativos y pensionado de la Universidad, Colpensiones y Fopep, los cuales se encuentran afiliados a la Unidad de salud.

El saldo de la cuenta de ingresos a 31 de diciembre 2022, comparado a 31 de diciembre de 2021, quedo representado de la siguiente forma:



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| INGRESOS | | | |
| Venta Servicios | 14.298.883.107 | 12.619.257.599 | 1.679.625.508 |
| | | | - |
| | 14.298.883.107 | 12.619.257.599 | 1.679.625.508 |

28.2. Otros ingresos

El saldo de la cuenta de otros ingresos a 31 de diciembre 2022, comparado a 31 de diciembre 2021 quedo representado de la siguiente forma:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|
| OTROS INGRESOS | | | |
| Financieros | 7.330.605 | 669.857 | 6.660.748 |
| | 7.330.605 | 669.857 | 6.660.748 |

28.2.1. Financieros

El saldo de la cuenta otros ingresos, corresponde a ingresos financieros generados por los rendimientos de la cuenta de ahorro que se relacionan en la Nota 5, y para el cierre de la vigencia registra un incremento por el saldo en la cuenta.

NOTA 29. GASTOS

La Unidad de salud registra en esta denominación las erogaciones, que no están asociados con la prestación de servicios, para el periodo de diciembre 2022, los gastos se componen de los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|
| GASTOS | | | |
| De Administracion y Operación | 774.191.966 | 1.453.094.187 | - 678.902.221 |
| Deterioro, depreciaciones amortizaciones | 8.106.296 | 4.430.864 | 3.675.432 |
| Otros gastos | 14.572.652 | 26.233.813 | - 11.661.161 |
| | 796.870.914 | 1.483.758.864 | - 686.887.950 |

NOTA 29.1 Gastos de administración y operación:



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



La Unidad de salud incluye en esta cuenta contable todos los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección y control, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica que no deban ser registrados como costos.

Los gastos de administración y operación reflejan una disminución de \$ 774.191.966, comparados los gastos a 31 de diciembre de 2022, comportamiento que se da por la gestión realizada por el director de la Unidad de Salud en la racionalización de los gastos y costos en la prestación de los servicios de salud de los usuarios de la Unidad sin afectar la calidad de los servicios.

A 31 de diciembre 2022, el saldo de la cuenta de Administración y operación están representados por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR | VARIACION |
|---|--------------------|----------------------|-------|--------------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION | | | | |
| De Administracion y Operación | | | | |
| Sueldos y salarios | 211.486.688 | 494.850.204 | - | 283.363.516 |
| Contribuciones Efectivas | 51.925.730 | 124.371.716 | - | 72.445.986 |
| Contribuciones imputadas | | 6.898.957 | - | 6.898.957 |
| Prestaciones sociales | 45.958.287 | 105.172.207 | - | 59.213.920 |
| Aporte Sobre la nomina | 5.967.600 | 14.401.900 | - | 8.434.300 |
| Gastos Generales | 445.425.766 | 636.502.050 | - | 191.076.284 |
| Impuestos Tasas Y contribuciones | 13.427.895 | 70.897.153 | - | 57.469.258 |
| | 774.191.966 | 1.453.094.187 | - | 678.902.221 |

- Los sueldo y salarios representan el valor de las remuneraciones causadas por los empleados por la prestación directa de sus servicios.
- Contribuciones efectivas representa el valor de las contribuciones que la Unidad de salud paga en beneficios de sus empleados a las administradoras del régimen social en salud y pensión.
- Aportes sociales representa el valor de aportes parafiscales correspondientes a sus empleados administrativos.
- Prestaciones sociales representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina, por concepto de prestaciones tales como primas, cesantías, intereses/cesantías y vacaciones de empleados de la parte administrativa.
- Gastos generales representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las laborales administrativas.
- Impuestos contribuciones y tasas corresponden a los gastos de estampillas canceladas para el funcionamiento del convenio interadministrativo con la Universidad del Atlántico



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO**
NIT 802.012.036 – 6



NOTA 29.2 Otros gastos

La Unidad reconoce otros gastos como los gastos que no se clasifican en los gastos detallados, y se encuentran representados por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR | VARIACION |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------|------------------|
| OTROS GASTOS | | | | |
| Gastos Financieros | 3.849.969 | 3.697.313 | | 152.656 |
| Deterioro, depreciación, amortización | 8.106.296 | 4.430.864 | | 3.675.432 |
| Gastos diversos | 10.722.683 | 22.536.500 | - | 11.813.817 |
| | 22.678.948 | 30.664.677 | - | 7.985.729 |

A 31 de diciembre 2022, la cuenta de otros gastos se registran gastos financieros y el valor corresponden a los gastos bancarios como comisiones que generan los pagos a los proveedores, prestadores de servicios y contratistas, que realiza la entidad financiera al momento de realizar las transferencias. Los gastos de depreciación corresponden a la depreciación realizada a la activación de equipos de cómputos comprados en la vigencia 2022 y la amortización de la compra del software del módulo de farmacia, los gastos diversos corresponden a pago por sentencias y conciliaciones por fallo de tutela de un ex funcionario de la Unidad por concepto de pagos de aportes pensionales.

NOTA 30. COSTOS

Los costos de venta de la unidad representan las erogaciones en las que incurre la entidad para el desarrollo de sus actividades y prestación de servicios a sus usuarios. El saldo a 31 de diciembre 2022 está representado de la siguiente forma:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 | VALOR | VARIACION |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------|----------------------|
| COSTO DE VENTA | | | | |
| Costo de venta de Servicios | | | | |
| Servicios de Salud | 10.901.843.066 | 13.222.866.889 | - | 2.321.023.823 |
| | | | | - |
| | 10.901.843.066 | 13.222.866.889 | - | 2.321.023.823 |

La cuenta de costo refleja una disminución de \$ 2.321.023.823, por la gestión citadas en los ítems anteriores como es la racionalización de los costos de los servicios de salud sin afectar la calidad de los mismos.



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT 802.012.036 – 6**



La entidad registra en la denominación de estas cuentas los costos de venta de servicios de salud los cuales se detallan a continuación:

| CONCEPTO | dic-22 | VARIACION % |
|--|-----------------------|-------------|
| COSTO DE VENTA SERVICIOS DE SALUD | | |
| Costo de venta de Servicios | | |
| Servicios ambulatorios y consulta externa | 1.784.534.677 | 16,37% |
| Servicios ambulatorios y consulta externa especializada | 581.072.788 | 5,33% |
| Servicios ambulatorio actividades de salud oral | 98.019.819 | 0,90% |
| Servicios ambulatorios actividades de promoción y prevención | 515.840.463 | 4,73% |
| Hospitalización y estancia general | 2.798.970.935 | 25,67% |
| Apoyo diagnóstico laboratorio | 394.793.031 | 3,62% |
| Apoyo diagnóstico imagenología | 185.111.325 | 1,70% |
| Apoyo diagnóstico otras unidades de apoyo diagnóstico | 85.970.041 | 0,79% |
| Apoyo terapéutico rehabilitación y terapias | 147.352.300 | 1,35% |
| Apoyo terapéutico Unidad renal | 421.176.593 | 3,86% |
| Apoyo terapéutico farmacia e insumos hospitalarios | 3.889.001.094 | 35,67% |
| | 10.901.843.066 | 100% |

- Costos por servicios de salud de consulta externa, registra el costo de los servicios de consulta externa que la Unidad presta a sus usuarios.
- Costo por servicios de consulta externa especializada, la Unidad registra los costos de los servicios que presta a sus usuarios por la atención de médicos especialistas.
- Costo de servicios de actividades en salud oral, la Unidad registra el costo de los servicios de salud oral que presta a sus usuarios.
- Costo de salud servicios de promoción y prevención, la Unidad registra el costo de las actividades que desarrolla en el programa de promoción y prevención que presta a sus usuarios.
- Costo de servicios de hospitalización y estancia general, la Unidad registra los costos de los servicios de las clínicas y hospitales que prestan para la atención de sus usuarios.
- Costo servicios de laboratorio clínico, la Unidad registra los costos de los servicios de laboratorio que presta a sus usuarios.
- Costo de servicios de imagenologías, la Unidad registra los costos de los servicios de rayos x exámenes especiales que presta a sus usuarios.
- Costos de servicios de otras unidades de apoyo diagnóstico, la Unidad registra los servicios de ópticas que presta a sus usuarios.
- Costo de servicios de rehabilitación y terapia, la Unidad registra los costos de los servicios de terapia y rehabilitación presta a sus usuarios.
- Costo de servicios de diálisis, la Unidad registra los costos de servicios de diálisis que la entidad presta a sus usuarios.



**UNIDAD DE SALUD
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO**
NIT 802.012.036 – 6



- Costo de venta de farmacia, la Unidad registra los costos de compras de medicamentos que la entidad realiza, para la dispensación de sus usuarios.

La cuenta con mayor impacto en los costos es la cuenta de costo de farmacia e insumos hospitalarios, la cual representa el 35.67 % del total de costos, seguida por la cuenta de costos de hospitalización y estancia general con un porcentaje de 25.67 %.

LOGROS

Para el cierre del segundo periodo de la vigencia 2022 se alcanzaron los siguientes logros:

- Equilibrio presupuestal
- Control y racionalización del gasto sin afectar la prestación de los servicios
- Continuidad en la prestación del servicio.
- Sostenibilidad de la operación corriente
- Utilidad al cierre de la vigencia 2022.