

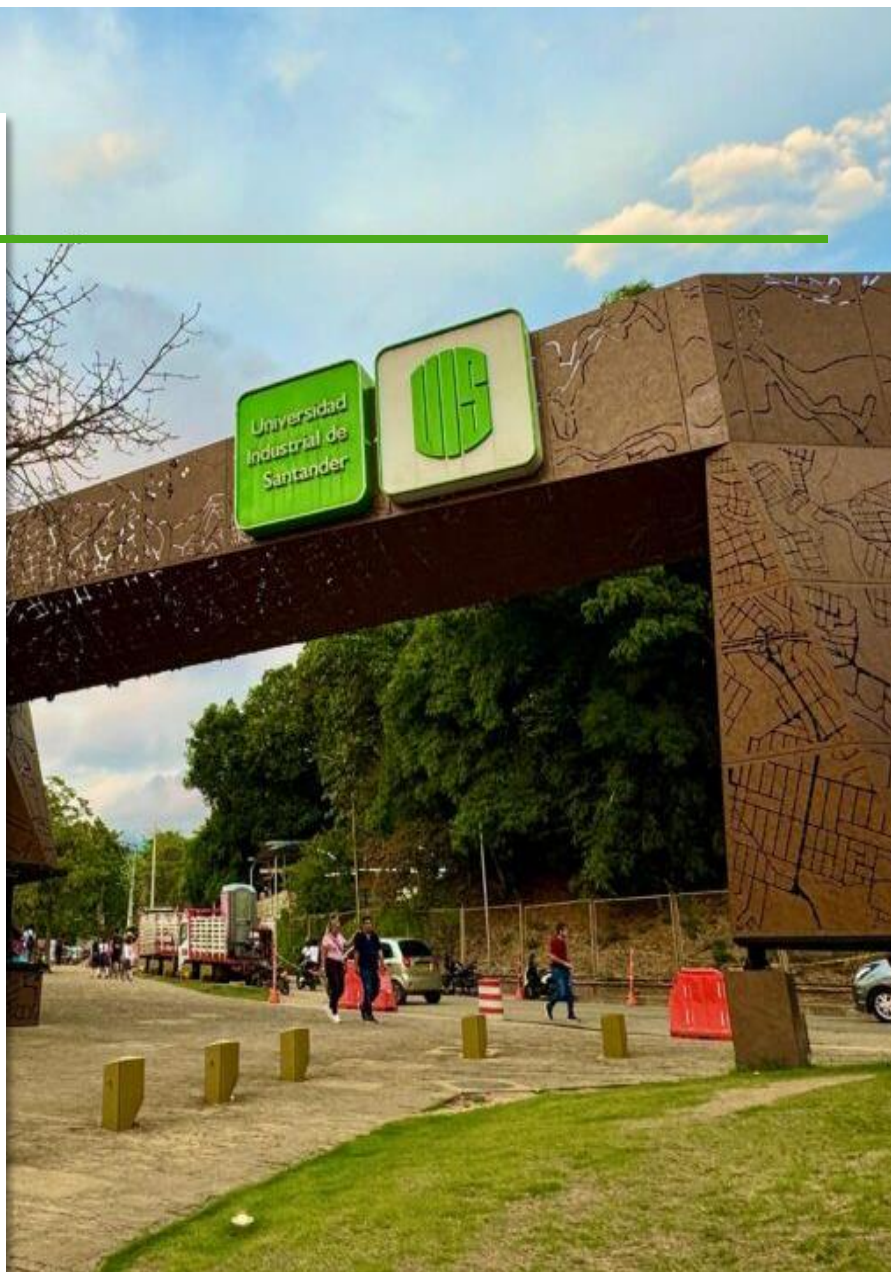
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2025

UNIDAD
ESPECIALIZADA DE
SALUD UIS
UISALUD

Diciembre 2025

División Financiera
Sección de Contabilidad



ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HERNÁN PORRAS DÍAZ
Rector

EFRAÍN ALBERTO SANMIGUEL ACEVEDO
Jefe División Financier

LIBIA ESPERANZA ORTÍZ MENESES
Jefe Sección de Contabilidad

Diciembre 2025

División Financiera Sección de
Contabilidad



Contenido

ESTADOS FINANCIEROS	6
• Estado de Situación Financiera	6
• Estado de Resultados	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	8
1.1 Identificación y funciones	8
1.1.1 UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS - UISalud	9
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	10
1.3 Base normativa y periodo cubierto	11
1.3.1 Periodo cubierto por los Estados Financieros	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	11
2.1. Bases de medición	11
2.1.1 Base de preparación de los Estados Financieros	11
2.1.2 Bases de medición general	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	12
NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES DE CARÁCTER CRÍTICO	12
3.1. Juicios	12
3.2. Estimaciones y Supuestos	12
3.3. Correcciones Contables	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	15
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	16
• LAS POLITICAS CONTABLES APLICABLES A LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD -UISALUD	17
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	34
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	35
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS Composición	36
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	38
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	39
NOTA 9. INVENTARIOS	40
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40

10.1 Terrenos	41
10.2 Edificaciones	41
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	41
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	41
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	41
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	41
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	41
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	42
16.1 Otros Activos	42
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	42
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	42
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	43
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	43
NOTA 21 - CUENTAS POR PAGAR	43
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	44
NOTA 23. PROVISIONES Composición	45
NOTA 24. OTROS PASIVOS	46
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	46
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	46
26.1 Cuentas de Orden Deudoras	46
26.2 Cuentas de Orden Acreedoras	46
NOTA 27. PATRIMONIO Composición	47
NOTA 28. INGRESOS	47
28.2 Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	48
28.4 Otros Ingresos	49
NOTA 29. GASTOS	50
29.1 Gastos de Administración y Operación	50
29.1.1 Sueldos, Salarios y Otros Pagos por Servicios Personales	50
29.1.2 Contribuciones Imputadas	51
29.1.4 Aportes Sobre la Nómina	52
29.1.5 Prestaciones Sociales	52

29.1.6 Gastos Personal Diversos.....	52
29.1.7 Generales.....	53
29.1.8 Impuestos, Contribuciones y Tasas.....	53
29.2 Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y Provisiones	54
29.3 Otros Gastos	54
NOTA 30. COSTOS DE TRANSFORMACION / PRESTACION DE SERVICIOS	55
30.1 Costos Servicios de Salud.....	55
NOTA 31. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	58
NOTA 32. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES ..	58
NOTA 33. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	58
NOTA 34. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	58
NOTA 35. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	58
NOTA 36. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	58
ANEXO: CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	59

ESTADOS FINANCIEROS

- Estado de Situación Financiera

UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS - UISALUD ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 <small>Cifras en pesos Colombianos sin decimales</small>				
	NOTAS	2025	2024	VARIACIÓN
ACTIVOS				
Activo Corriente				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	5,176,267,711	6,344,181,757	-1,167,914,046
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	45,171,769,109	43,035,304,209	2,136,464,900
CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	7	558,104,504	682,007,972	-123,903,468
INVENTARIOS	9	451,652,110	351,808,754	99,843,356
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	16	4,119,125,650	1,727,930	4,117,397,720
Total Activo Corriente		55,476,919,084	50,415,030,622	5,061,888,462
No Corriente				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	21,678,991,040	19,413,371,533	2,265,619,507
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	4,445,513,175	3,473,585,640	971,927,535
ACTIVOS INTANGIBLES	14	16,173,176	23,570,513	-7,397,335
Total Activo no Corriente		26,140,677,393	22,910,527,686	3,230,149,707
Total Activos		81,617,596,477	73,325,558,308	8,292,038,169
PASIVOS Y PATRIMONIO				
Pasivo Corriente				
CUENTAS POR PAGAR	21	8,235,129,276	4,398,359,790	3,836,769,486
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22	302,191,280	264,244,613	37,946,667
PROVISIONES	23	1,268,214,318	1,167,778,194	100,436,124
OTROS PASIVOS CORRIENTES	24	711,400	711,400	0
Total Pasivo Corriente		9,806,246,274	5,831,093,997	3,975,152,277
Total Pasivo		9,806,246,274	5,831,093,997	3,975,152,277
Patrimonio				
CAPITAL FISCAL	27	43,758,409,102	43,758,409,102	0
RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES		23,085,592,117	21,495,099,545	1,590,492,572
RESULTADOS DEL EJERCICIO		4,303,817,519	1,577,424,199	2,726,393,320
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		663,531,465	663,531,465	0
Total Patrimonio		71,811,360,203	67,494,464,311	4,316,895,892
Total Pasivo y Patrimonio		81,617,596,477	73,325,558,308	8,292,038,169
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	125,613,953	125,613,953	0
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	4,011,200,476	3,945,621,291	65,579,185
Total Cuentas de Orden		4,136,814,429	4,071,235,244	65,579,185

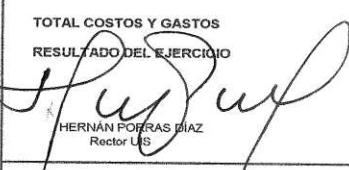
HERNÁN PORRAS DÍAZ
Rector UIS


EFRAÍN ALBERTO SANMIGUEL ACEVEDO
Jefe División Financiera


LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES
Jefe Sección de Contabilidad
40708-T

• Estado de Resultados

UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS - UISALUD ESTADO DE RESULTADOS PARA LOS AÑOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 Cifras en pesos Colombianos sin decimales				
	NOTAS	2025	2024	VARIACIÓN
INGRESOS	28			
ADMINISTRACIÓN SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD				
Cuotas de Inscripción y Afiliación Régimen Contributivo		30,422,159,839	27,121,903,114	3,300,256,725
Otros Ingresos por la Admon. del Régimen de Seg. Social en Salud		733,822,707	880,357,526	-146,534,819
Otros Ingresos por la Admon. del Régimen de Seg. Social en Salud		0	0	0
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios		-73,571,091	-103,930,085	30,358,994
TOTAL		31,082,411,455	27,898,330,556	3,184,080,900
TOTAL VENTA DE SERVICIOS		31,082,411,455	27,898,330,556	3,184,080,900
OTROS INGRESOS				
	28.4			
FINANCIEROS		8,905,656,364	11,739,249,144	-2,833,592,780
INGRESOS DIVERSOS		844,133,212	154,326,679	689,806,533
TOTAL		9,749,789,576	11,893,575,823	-2,143,786,247
TOTAL OTROS INGRESOS		9,749,789,576	11,893,575,823	-2,143,786,247
TOTAL INGRESOS		40,832,201,031	39,791,906,378	1,040,294,653
COSTOS Y GASTOS				
	29			
SERVICIOS DE SALUD				
Gastos Administrativos:				
Sueldos y Salarios		2,401,595,838	1,722,055,094	679,540,744
Contribuciones Imputadas		163,019,103	60,421,015	102,598,088
Contribuciones Efectivas		790,028,070	614,502,300	175,525,770
Aportes sobre la Nomina		104,791,000	87,295,000	17,496,000
Prestaciones Sociales		718,970,873	698,052,932	20,917,941
Gastos de Personal Diversos		26,452,607	186,970,782	-160,518,175
Generales		1,195,504,078	1,268,419,782	-72,915,704
Impuestos, Contribuciones y Tasas		317,312,018	312,344,223	4,967,795
Otros Gastos		3,368,125,498	5,288,036,352	-1,919,910,854
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS SERVICIOS DE SALUD		9,086,799,085	10,238,097,480	-1,152,298,395
COSTO DE TRANSFORMACIÓN / PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	30			
SERVICIOS DE SALUD				
Costos de prestación de servicios				
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
Deterioro de Cuentas por Cobrar		1,104,753	1,768,283	-663,530
Depreciación de Propiedades Planta y Equipo		198,470,357	273,274,711	-74,804,354
TOTAL DETERIORO DEPREC. AMORTIZ. Y PROVISIONES		199,575,110	275,042,994	-75,467,884
Servicios Asistenciales:				
Urgencias		2,712,590,181	2,775,622,258	-63,032,077
Servicios Ambulatorios		14,040,747,300	14,577,878,153	-537,130,853
Hospitalización		5,873,435,466	2,455,308,949	3,418,126,517
Apoyo Diagnóstico		1,683,447,632	1,944,836,137	-261,388,505
Apoyo Terapéutico		1,690,319,351	1,744,075,631	-53,756,280
Servicios Conexos a la Salud		1,242,469,387	4,203,820,577	-2,961,351,190
TOTAL GASTOS ASISTENCIALES		27,243,009,317	27,701,341,705	-458,332,388
TOTAL SERVICIOS DE SALUD		27,442,584,427	27,976,384,699	-533,800,272
TOTAL COSTOS Y GASTOS		36,528,383,512	38,214,482,179	-1,686,098,667
RESULTADO DEL EJERCICIO		4,303,817,519	1,577,424,199	2,726,393,320


HERNÁN PORRAS DÍAZ
Rector UIS


EFRAÍN ALBERTO SAMMIGUEL ACEVEDO
Jefe División Financiera


LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES
Jefe Sección de Contabilidad
40708-T

UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER
UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS - UISalud
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

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 2025, comparativos con 31 de diciembre de 2024, 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 2025 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 2025 comparativo con los saldos al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Resultados del periodo comprendido entre el 1° de enero y 31 de diciembre 2025 comparativo por el ejercicio comprendido entre el 1° de enero y 31 diciembre 2024.
- Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025 comparativo con el 2024.

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.º 533 del año 2015 y sus anexos técnicos.

En la preparación de los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2025, 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 2025, 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 Manual de políticas contable de la Universidad, con la aplicación del modelo simplificado de pérdida esperada para la determinación del deterioro, considerando principalmente el comportamiento histórico de dichos deudores.

Así mismo, 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 2025 se continuó el desarrollo del plan de acción establecido por la administración, efectuando la revisión y depuración de algunos elementos de los estados financieros con el propósito de lograr que sus saldos reflejen la realidad económica de lo que pretenden representar, obteniendo los siguientes resultados:

✓ **Cuentas por pagar - Incapacidades:**

En el cierre del año 2024 se realizó un doble reconocimiento de partidas de incapacidades de UISALUD y que fue necesario revertirlo, así como las incapacidades del período mayo a julio de 2024 que no quedaron incorporadas en la información financiera.

✓ **Cuentas por cobrar:**

Se está adelantando proceso de depuración de saldos de cuentas por cobrar por partidas pendientes de reconocimiento o por bajas no contabilizadas oportunamente.

✓ **Cuentas por pagar UISALUD:**

En proceso de depuración a las cuentas por pagar de UISALUD, se estableció la existencia de partidas

que corresponden a ingresos por aportes pendientes de registro, percibidos de afiliados pensionados por parte de sus respectivos fondos de pensiones.

✓ **Cuentas por pagar - Incapacidades:**

En el proceso de cierre del año 2024 se planteó el ajuste que se relaciona a continuación, el cual fue registrado inicialmente en el comprobante 99 2024001601; sin embargo, posteriormente por

equivocación, se incorporó también en el comprobante 99 2024001668, afectando movimientos y saldos de los rubros allí imputados.

Incapacidades a devengar por año 2024			
Año / Mes Incapacidad	Planta	Hora Cátedra	Total
2024	284,791,320	0	284,791,320
Mayo	70,967,327	0	70,967,327
Junio	115,021,805	0	115,021,805
Julio	98,802,188	0	98,802,188
Total	284,791,320	0	284,791,320

Ajustes por incapacidades no reconocidas 2024 y corrección de reconocimiento doble en comprobante 99 2024001668

Año ajuste / Cuenta	Descripción	Db	Cr
2024		790,431,785	790,431,785
24810691	Incapacidades por EG liquidadas	0	790,431,785
31090152	Resultados acumulados – costos y gastos UISALUD	790,431,785	0
Total general		790,431,785	790,431,785

✓ **Cuentas por cobrar:**

Se reconocieron ajustes relacionados con depuración de saldos de cartera del año 2024.

Año ajuste / Cuenta	Descripción	Db	Cr
2024		18,368,218	18,368,218
13849091	Otros deudores - Uisalud	18,368,218	0
27909098	Gastos Uisalud	0	18,368,218
Total general		18,368,218	18,368,218

✓ **Cuentas por pagar UISALUD:**

Se identificaron pasivos reconocidos pendientes con fondos de pensiones, donde se estableció que el origen de dichos recursos correspondía principalmente a ingresos por aportes de afiliados pensionados.

Año ajuste / Cuenta	Descripción	Db	Cr
2019		494,700	494,700
24079091	Recursos a favor de terceros-UISALUD	494,700	0
31090174	Resultados acumulados – ingresos UISALUD	0	494,700
2021		13,629,028	13,629,028
24079091	Recursos a favor de terceros-UISALUD	13,629,028	0
31090174	Resultados acumulados – ingresos UISALUD	0	13,629,028
2022		366,059,081	366,059,081
24079091	Recursos a favor de terceros – Uisalud	835,916	0
24909090	Otros acreedores Uisalud	0	365,223,165
27909098	Gastos Uisalud	365,223,165	0
31090174	Resultados acumulados – ingresos UISALUD	0	835,916
2023		16,162,544	16,162,544
13849091	Otros deudores - Uisalud	0	927,965
24079091	Recursos a favor de terceros – Uisalud	13,068,371	0
24909090	Otros acreedores Uisalud	2,166,208	0
27909098	Gastos Uisalud	927,965	2,166,208
31090174	Resultados acumulados – ingresos UISALUD	0	13,068,371
2024		696,535,850	696,535,850
13849091	Otros deudores - Uisalud	0	1,715,942
24079091	Recursos a favor de terceros – Uisalud	51,429,330	0
24909090	Otros acreedores Uisalud	491,260,600	373,052,100
27909098	Gastos Uisalud	153,845,920	270,338,478
31090174	Resultados acumulados – ingresos UISALUD	0	51,429,330
Total general		1,092,881,202	1,092,881,202

✓ **Efecto en patrimonio de ajustes por re-expresión de EEFF**

En el siguiente cuadro se presentan las cifras consolidadas de los ajustes reconocidos en las partidas de resultados acumulados con efecto en la re-expresión de los EEFF de 2024.

RUBRO	ESFA		2018		2019		2020		2021		2022		2023		2024		TOTAL		
	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	
31090152 Resultados acumulados – costos y gastos UISALUD	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	790	0	790	0
31090174 Resultados acumulados – ingresos UISALUD	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0	1	0	13	0	51	0	79	79
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0	1	0	13	790	51	790	79	79

Cifras expresadas en millones de pesos

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, 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° 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.

TIPO	Vida útil actual
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: Vacaciones personal UISalud

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. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 32. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 33. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 34. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 35. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 36. 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. Se detalle del efectivo y equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5,176,267,711	6,344,181,757	-1,167,914,046
Caja	42,705,000	39,000,000	3,705,000
Depósitos en instituciones financieras	5,133,562,711	6,305,181,757	-1,171,619,046

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 2025:

FONDOS FIJOS RENOVABLES UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS – UISalud							
CÓDIGO CONTABLE	UAA	NOMBRE DEL FONDO FIJO RENOVABLE	RESPONSABLE	NRO. F.F.R.	SMLV	VALOR AÑO 2025	VALOR AÑO 2024
11050292	9701	F.F.R UISalud ASISTENCIAL	Heidi Zaret Cáceres Villamizar	20	15	21,352,500	19,500,000
11050298	9708	F.F.R. UISALUD ADMINISTRATIVO	Heidi Zaret Cáceres Villamizar	20	15	21,352,500	19,500,000

El saldo a diciembre 31 de 2025 para el rubro de Depósitos en Instituciones financieras es de

\$5,133,562,711 conformado por:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5,133,562,711	6,305,181,757	-1,171,619,046
Cuenta corriente	127,135,618	31,566,972	95,568,646
Cuenta de ahorro	5,006,427,093	6,273,614,785	-1,267,187,692

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	45,171,769,109	21,678,991,040	66,850,760,149	43,035,304,209	19,413,371,533	62,448,675,742	4,402,084,407
Inversiones en administración de liquidez	45,171,769,109	21,678,991,040	66,850,760,149	43,035,304,209	19,413,371,533	62,448,675,742	4,402,084,407

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	45,171,769,109	21,678,991,040	66,850,760,149	43,035,304,209	19,413,371,533	62,448,675,742	4,402,084,407
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	31,172,943,590	9,989,897,640	41,162,841,230	28,521,300,887	6,474,737,133	34,996,038,020	6,166,803,210
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	13,998,825,519	11,689,093,400	25,687,918,919	14,514,003,322	12,938,634,400	27,452,637,722	-1,764,718,803

Las inversiones de administración de liquidez a diciembre 31 de 2025 están constituidas por los siguientes instrumentos:

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

En este tipo de inversión, UISalud está sujeta a riesgos de mercado, debido a que la medición de estos instrumentos está sujeta a las expectativas y situación del mercado a fecha de cierre de los estados financieros; la institución administra este riesgo invirtiendo en empresas con calificación de riesgo AA+ y AAA.

TIPO INSTRUMENTO	EMISOR	SALDO A	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
		DICIEMBRE 31-2025		
TES	Gobierno Republica Colombia	323,780,992.00	-	323,780,992.00
	Gobierno Republica Colombia	844,550,000.00		844,550,000.00
	Gobierno Republica Colombia	986,070,000.00		986,070,000.00
	TOTAL TES	2,154,400,992.00	0.00	2,154,400,992.00
BONO	Gases De Occidente S.A. E.S.P.	303,791,390.00	-	303,791,390.00
	Emgesa	964,597,300.00	-	964,597,300.00
	ISA S.A	1,434,248,250.00	-	1,434,248,250.00
	Electrificadora De Santander	990,810,000.00	-	990,810,000.00
	Serfinanza	481,970,000.00	-	481,970,000.00
	Electrificadora De Santander	990,810,000.00		990,810,000.00
	Electrificadora De Santander	1,006,237,600.00	-	1,006,237,600.00
	ISA S.A	975,020,000.00	-	975,020,000.00
	Gases del Caribe	1,011,793,100.00		1,011,793,100.00
	TOTAL BONOS	8,159,277,640.00	0.00	8,159,277,640.00

➤ **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.

TIPO INSTRUMENTO	EMISOR	SALDO A	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
		DICIEMBRE 31-2025		
	Occidente	506,191,018.00	506,191,018.00	
		504,330,553.00	504,330,553.00	
		1,207,939,769.00	1,207,939,769.00	
	B.B.V.A.	505,200,911.00	505,200,911.00	
		1,401,811,595.00	1,401,811,595.00	
	Popular	151,264,624.00	151,264,624.00	
		504,215,412.00	504,215,412.00	
	Occidente	503,308,237.00	503,308,237.00	
		988,590,000.00		988,590,000.00
	B.B.V.A.	1,021,020,000.00		1,021,020,000.00
		519,055,000.00		519,055,000.00
	Bogotá	2,062,670,200.00		2,062,670,200.00
	RCI Colombia S.A	1,049,810,000.00		1,049,810,000.00
	Davivienda	1,041,610,000.00		1,041,610,000.00
	Bancolombia	1,027,780,000.00		1,027,780,000.00
		2,070,240,000.00		2,070,240,000.00
	B.B.V.A.	504,269,100.00		504,269,100.00
		504,269,100.00		504,269,100.00

TIPO INSTRUMENTO	EMISOR	SALDO A	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
		DICIEMBRE 31- 2025		
		510,680,000.00		510,680,000.00
		551,930,000.00		551,930,000.00
		1,150,250,000.00		1,150,250,000.00
		1,065,950,000.00		1,065,950,000.00
		1,099,380,000.00		1,099,380,000.00
		1,102,243,700.00		1,102,243,700.00
	Popular	1,024,320,000.00		1,024,320,000.00
	Davivienda	513,740,000.00		513,740,000.00
	Bogotá	1,042,829,700.00		1,042,829,700.00
		525,240,000.00		525,240,000.00
	Bancolombia	1,027,780,000.00		1,027,780,000.00
	TOTAL CDT	25,687,918,919.00	5,284,262,119.00	20,403,656,800.00
TOTAL INVERSIONES		36,001,597,551.00	5,284,262,119.00	30,717,335,432.00

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 2025 y 31 diciembre de 2024 están conformadas por los siguientes conceptos debidamente discriminados:

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	558,104,504	0	558,104,504	682,007,972	0	682,007,972	-123,903,468
Cuentas por cobrar con contraprestación	560,842,544	0	560,842,544	683,641,259	0	683,641,259	-122,798,715
Deterioro cuentas por cobrar con contraprestación (cr)	-2,738,040	0	-2,738,040	-1,633,287	0	-1,633,287	-1,104,753

Las cuentas por cobrar con contraprestación están conformadas por la prestación de servicios de salud Convenio Red Universitaria por un valor de \$172,848,595, por la Administración de la Seguridad Social en Salud afiliados por un valor de \$45,967,316, y por Otros Deudores por un valor de \$342,026,633.

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	172,848,595	0	172,848,595	103,107,087	0	103,107,087	69,741,508
Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	172,848,595	0	172,848,595	103,107,087	0	103,107,087	69,741,508
Deterioro	-2,738,040.00	0.00	-2,738,040.00	-1,633,287.00	0.00	-1,633,287.00	-1,104,753.00
Deterioro Prestación de servicios uisalud (cr)	-2,738,040	0	-2,738,040	-1,633,287	0	-1,633,287	-1,104,753
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	45,967,316	0	45,967,316	21,150,677	0	21,150,677	24,816,639
Otras Cuentas Por Cobrar Uisalud	24,816,639	0	24,816,639	0	0	0	24,816,639
Incapacidades Uisalud	21,150,677	0	21,150,677	21,150,677	0	21,150,677	0

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	342,026,633	0	342,026,633	559,383,495	0	559,383,495	-217,356,862
Cuotas partes de pensiones	0	0	0	0	0	0	0
Otros deudores	342,026,633	0	342,026,633	559,383,495	0	559,383,495	-217,356,862
Otros Deudores Uisalud	295,230,510	0	295,230,510	559,092,631	0	559,092,631	-263,862,121
Otros Deudores-Incapacidades Eps Uisalud	46,796,123	0	46,796,123	290,864	0	290,864	46,505,259

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 valoración y determinación de los costos utilizados en el método del costo promedio ponderado.

El detalle de los inventarios es como sigue:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	451,652,110	351,808,754	99,843,356
Materiales y suministros	451,652,110	351,808,754	99,843,356

A la fecha de los presentes Estados Financieros, no hay Inventarios entregados en garantía que informar y se realizó conteo físico con corte a diciembre 2025.

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 2025 y diciembre 31 de 2024, el saldo de las propiedades, planta y equipo está conformado por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,445,513,175	3,473,585,640	971,927,535
Terrenos	639,000,000	639,000,000	0
Edificaciones	3,152,079,511	3,152,079,511	0
Maquinaria y equipo	209,109,100	91,509,100	117,600,000
Equipo médico y científico	877,812,493	748,527,293	129,285,200
Muebles, enseres y equipo de oficina	1,731,173,165	1,033,717,079	697,456,086
Equipos de comunicación y computación	661,112,118	468,385,613	192,726,505
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-2,824,773,212	-2,659,632,956	-165,140,256

* 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.

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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	16,173,178	23,570,513	-7,397,335
Activos intangibles	52,237,703	35,914,025	16,323,678
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-36,064,525	-12,343,512	-23,721,013

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

Los otros activos están conformados por bienes y servicios pagados por anticipado, y corresponden principalmente a embargos y a las vacaciones del personal administrativo de UISalud.

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4,119,125,650	0	4,119,125,650	1,727,930	0	1,727,930	4,117,397,720
Bienes y servicios pagados por anticipado	18,884,282	0	18,884,282	1,727,930	0	1,727,930	17,156,352
Depósitos entregados en garantía	4,100,241,368	0	4,100,241,368	0	0	0	4,100,241,368

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4,119,125,650	0	4,119,125,650	1,727,930	0	1,727,930	4,117,397,720
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	18,884,282	0	18,884,282	1,727,930	0	1,727,930	17,156,352
Otros beneficios a los empleados	18,884,282	0	18,884,282	1,727,930	0	1,727,930	17,156,352
Depósitos entregados en garantía	4,100,241,368	0	4,100,241,368	0	0	0	4,100,241,368
Depósitos judiciales	4,100,241,368	0	4,100,241,368	0	0	0	4,100,241,368

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 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	8,235,129,276	0	8,235,129,276	4,398,359,790	0	4,398,359,790	3,836,769,486
Adquisición de bienes y servicios nacionales	23,749,045	0	23,749,045	20,848,012	0	20,848,012	2,901,033
Recursos a favor de terceros	355,295,779	0	355,295,779	317,610,265	0	317,610,265	37,685,514
Descuentos de nómina	125,481,943	0	125,481,943	78,305,310	0	78,305,310	47,176,633
Retención en la fuente e impuesto de timbre	138,459,393	0	138,459,393	114,864,055	0	114,864,055	23,595,338
Administración de la seguridad social en salud	1,412,980,021	0	1,412,980,021	1,726,005,983	0	1,726,005,983	-313,025,962
Otras cuentas por pagar	6,179,163,095	0	6,179,163,095	2,140,726,165	0	2,140,726,165	4,038,436,930

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	6,816,748,137	0	6,816,748,137	2,669,174,520	0	2,669,174,520	4,147,573,617
Adquisición de bienes y servicios nacionales	23,749,045	0	23,749,045	20,848,012	0	20,848,012	2,901,033
Bienes y servicios uisalud	23,749,045	0	23,749,045	20,848,012	0	20,848,012	2,901,033
Recursos a favor de terceros	351,983,391	0	351,983,391	315,555,729	0	315,555,729	36,427,662
Estampilla prouis-uisalud	122,667,915	0	122,667,915	128,325,310	0	128,325,310	-5,657,395

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
Recursos a favor de terceros-uisalud	229,315,476	0	229,315,476	187,230,419	0	187,230,419	42,085,057
Descuentos de nómina	124,357,192	0	124,357,192	77,180,559	0	77,180,559	47,176,633
Cooperativas uisalud	18,960,866	0	18,960,866	9,520,395	0	9,520,395	9,440,471
Fondos de empleados uisalud	20,085,559	0	20,085,559	12,206,646	0	12,206,646	7,878,913
Fondos de empleados-prestamos uisalud	35,551,831	0	35,551,831	18,976,056	0	18,976,056	16,575,775
Fondo de empleados-feuis uisalud - empleados	41,350,368	0	41,350,368	31,430,717	0	31,430,717	9,919,651
Libranzas uisalud	8,408,568	0	8,408,568	5,046,745	0	5,046,745	3,361,823
Retención en la fuente e impuesto de timbre	137,495,414	0	137,495,414	114,864,055	0	114,864,055	22,631,359
Honorarios uisalud	93,738,689	0	93,738,689	63,166,524	0	63,166,524	30,572,165
Servicios uisalud	856,202	0	856,202	1,853,660	0	1,853,660	-997,458
Compras uisalud	1,181,951	0	1,181,951	11,393,957	0	11,393,957	-10,212,006
A empleados articulo 383 e.t. uisalud	35,282,176	0	35,282,176	32,933,176	0	32,933,176	2,349,000
Impuesto a las ventas retenido por consignar uisal	3,395,434	0	3,395,434	2,972,466	0	2,972,466	422,968
Contratos de obra uisalud	1,324,955	0	1,324,955	821,814	0	821,814	503,141
Retención de imppto.de indust.y comercio uisalud	1,522,406	0	1,522,406	1,612,525	0	1,612,525	-90,119
Impuesto de aviso y tableros uisalud	165,511	0	165,511	72,832	0	72,832	92,679
Sobretasa bomberil uisalud	28,090	0	28,090	37,101	0	37,101	-9,011
Otras cuentas por pagar	6,179,163,095	0	6,179,163,095	2,140,726,165	0	2,140,726,165	4,038,436,930
Honorarios uisalud	157,078,064	0	157,078,064	137,275,215	0	137,275,215	19,802,849
Otros acreedores uisalud	6,022,085,031	0	6,022,085,031	2,003,450,950	0	2,003,450,950	4,018,634,081

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 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	302,191,280	0	302,191,280	264,244,613	0	264,244,613	37,946,667
Beneficios a los empleados a corto plazo	302,191,280	0	302,191,280	264,244,613	0	264,244,613	37,946,667

CONCEPTO	2025	2024
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	302,191,280	264,244,613
Cesantías	301,469,072	235,955,297
Intereses sobre cesantías	722,208	28,289,316

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 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
PROVISIONES	1,268,214,318	0	1,268,214,318	1,167,778,194	0	1,167,778,194	100,436,124
Provisiones diversas	1,268,214,318	0	1,268,214,318	1,167,778,194	0	1,167,778,194	100,436,124

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	1,268,214,318	0	1,268,214,318	1,167,778,194	0	1,167,778,194	100,436,124
Provisiones diversas	1,268,214,318	0	1,268,214,318	1,167,778,194	0	1,167,778,194	100,436,124
Vacaciones uisalud	127,646,894	0	127,646,894	106,763,517	0	106,763,517	20,883,377
Bonificación servicios prestados bsp uisalud	61,999,308	0	61,999,308	38,871,886	0	38,871,886	23,127,422
Gastos uisalud	1,078,568,116	0	1,078,568,116	1,022,142,791	0	1,022,142,791	56,425,325

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
OTROS PASIVOS	711,400	0	711,400	711,400	0	711,400	0
Otros Ingresos recibidos por anticipado	711,400	0	711,400	711,400	0	711,400	0

Este grupo está conformado por Ingresos Recibidos por Anticipado, que corresponde a recursos recibidos a diciembre 31 de 2025 por concepto de pago plan adicional de salud 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 y 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	2025	2025	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	125,613,953	125,613,953	0
ACTIVOS CONTINGENTES	125,613,953	125,613,953	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-125,613,953	-125,613,953	0
Activos contingentes por contra (cr)	-125,613,953	-125,613,953	0

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 presupuestales constituidas con cargo a la siguiente vigencia.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	4,011,200,476	3,945,621,291	65,579,185
DEUDORAS DE CONTROL	4,011,200,476	3,945,621,291	65,579,185
Otras cuentas acreedoras de control	4,011,200,476	3,945,621,291	65,579,185
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	4,011,200,476	3,945,621,291	65,579,185
Acreedoras de control por contra (db)	4,011,200,476	3,945,621,291	65,579,185

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio de Unidad Especializada de Salud UISalud está conformado a diciembre 31 de 2025 de la siguiente manera:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	67,507,532,684	65,917,040,112	45,907,754,592
Capital fiscal	43,758,409,102	43,758,409,102	0
Resultados de ejercicios anteriores	23,749,123,582	22,158,631,010	45,907,754,592
Resultados de ejercicios	4,303,817,519	1,577,424,199	2,726,393,20
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	663,531,465	663,531,465	0

NOTA 28. INGRESOS

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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	40,832,201,031	39,791,906,378	1,040,294,653
Venta de servicios	31,082,411,455	27,898,330,555	3,184,080,900
Otros ingresos	9,749,789,576	11,893,575,823	-2,143,786,247

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	40,832,201,031	39,791,906,378	1,040,294,653
Venta de Servicios	31,082,411,455	27,898,330,555	3,184,080,900
Administración de la seguridad social en salud	31,155,982,546	28,002,260,640	3,153,721,906

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-73,571,091	-103,930,085	30,358,994
Otros ingresos	9,749,789,576	11,893,575,823	-2,143,786,247
Financieros	8,905,656,364	11,739,249,144	-2,833,592,780
Ingresos diversos	844,133,212	154,326,679	689,806,533

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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	40,832,201,031	39,791,906,378	342,917,232
Administración de la seguridad social en salud	31,155,982,546	28,002,260,640	3,153,721,906
Aporte Pos-Segundos Empleados (70%) Uisalud 9701	466,191,105	0	466,191,105
Aporte Pos-Segundos Empleados (30%) Uisalud 9702	199,796,188	0	199,796,188
Aporte Pos-Independientes (70%) Uisalud 9701	586,064,236	0	586,064,236
Aporte Pos-Independientes (30%) Uisalud 9702	251,170,387	0	251,170,387
0.5% Aporte De Reserva Empleados 9705	217,628,840	0	217,628,840
6.5% Plan Obligatorio De Salud Uis Uisalud	7,959,047,391	0	7,959,047,391
0.5% Plan Obligatorio En Salud Uis Uisalud	612,256,940	0	612,256,940
4% Plan Obligat En Salud Empleados Uisalud	4,385,064,219	0	4,385,064,219
10.5% Plan Obligat En Salud Pensionados Uisalud	2,758,147,424	0	2,758,147,424
11% Plan Obligat En Salud Pensionados Uisalud	6,687,422,700	0	6,687,422,700
0.5% Plan Obligat En Salud Pensionados Uisalud	131,340,354	0	131,340,354
2% Cuota Adicional Afiliados Uisalud	3,809,933,850	0	3,809,933,850
0.5% Aporte De Reserva Recursos Propios Uisalud	604,533,380	0	604,533,380
1% Aporte De Reserva Uis Uisalud	1,753,562,825	0	1,753,562,825
Aportes POS-segundos empleados (70%) UISALUD 9701	0	384,827,033	-384,827,033
Aportes POS-segundos empleados (30%) UISALUD 9702	0	164,925,871	-164,925,871
Aportes POS-independientes (70%) UISALUD 9701	0	530,292,449	-530,292,449
Aportes POS-independientes (70%) UISALUD 9702	0	227,268,193	-227,268,193
0.5% Aporte de reserva empleados 9705	0	0	0
6.5% plan obligatorio de salud uis uisalud	0	6,555,732,875	-6,555,732,875
0.5% plan obligatorio en salud uis uisalud	0	506,283,753	-506,283,753
4% plan obligat en salud empleados uisalud	0	4,054,853,017	-4,054,853,017
10.5% plan obligat en salud pensionados uisalud	0	2,781,634,007	-2,781,634,007
11% plan obligat en salud pensionados uisalud	0	6,089,847,094	-6,089,847,094

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
0.5% plan obligat en salud pensionados uisalud	0	129,805,953	-129,805,953
2% cuota adicional afiliados uisalud	0	3,665,851,513	-3,665,851,513
0.5% aporte de reserva recursos propios uisalud	0	762,819,941	-762,819,941
1% aporte de reserva uis uisalud	0	1,267,761,415	-1,267,761,415
Vales asistenciales uisalud	120,546,600	117,264,900	3,281,700
Servicios de red universitaria uisalud	574,040,568	735,692,986	-161,652,418
Otros ingresos uisalud	14,418,900	27,399,640	-12,980,740
Recobros arl uisalud	24,816,639	0	24,816,639
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-73,571,091	-103,930,085	30,358,994
Servicios de salud-uisalud.	-70,149,163	-99,105,899	28,956,736
Glosas-Servicios De Salud	-3,421,928	-4,824,186	1,402,258

28.4 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 2025 presentan los siguientes saldos:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Financieros	8,905,656,364	11,739,249,144	-2,833,592,780
Intereses Depósitos Instituciones Financieras	146,995,713	156,378,673	-9,382,960
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	6,448,120,314	6,779,227,061	-331,106,747
Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)	2,157,619,858	4,450,137,352	-2,292,517,494
Otros ingresos financieros	152,920,479	353,506,058	-200,585,579
Ingresos diversos	844,133,212	154,326,679	-7,570,888
Sobrantes uisalud	37,553,606	45,124,494	-7,570,888
Otros ingresos ordinarios uisalud	680,146,612	7,468	680,139,144
Avaluo propiedad planta y equipo uisalud	0	0	0
Traslado recibido UIS para gastos funcionamiento	1,780,645	0	1,780,645
Recuperaciones uisalud	11,997,920	100,770,073	-88,772,153

NOTA 29. GASTOS

Composición

29.1 Gastos de Administración y Operación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	9,086,903,838	10,239,865,763	-1,152,961,925
De administración y operación	5,717,673,587	4,950,061,128	767,612,459
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,104,753	1,768,283	-663,530
Otros gastos	3,368,125,498	5,288,036,352	-1,919,910,854

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%VARI
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5,717,673,587	4,950,061,128	767,612,459	15.51%
De Administración Y Operación	5,717,673,587	4,950,061,128	767,612,459	15.51%
Sueldos y salarios	2,401,595,838	1,722,055,094	679,540,744	39.46%
Contribuciones imputadas	163,019,103	60,421,015	102,598,088	169.81%
Contribuciones efectivas	790,028,070	614,502,300	175,525,770	28.56%
Aportes sobre la nómina	104,791,000	87,295,000	17,496,000	20.04%
Prestaciones sociales	718,970,873	698,052,932	20,917,941	3.00%
Gastos de personal diversos	26,452,607	186,970,782	-160,518,175	-85.85%
Generales	1,195,504,078	1,268,419,782	-72,915,704	-5.75%
Impuestos, contribuciones y tasas	317,312,018	312,344,223	4,967,795	1.59%

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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
SUELDOS Y SALARIOS	2,401,595,838	1,722,055,094	679,540,744
Sueldos y salarios UISalud	2,401,595,838	1,722,055,094	679,540,744
Sueldos personal profes administr temporal uisalud	779,427,382	325,520,781	453,906,601
Sueldos del personal administr temporal uisalud	343,309,268	212,637,632	130,671,636
Sueldos del personal ejecutivo uisalud	767,030,202	703,283,784	63,746,418
Sueldos personal profesión. admon uisalud	199,213,393	218,248,344	-19,034,951

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Sueldos del personal admon. uisalud	181,216,995	167,829,409	13,387,586
Horas extras y festivos uisalud	2,857,348	0	2,857,348
Bonificaciones uisalud	72,808,954	57,509,218	15,299,736
Auxilio de transporte uisalud	37,126,669	23,554,800	13,571,869
Subsidio de alimentación uisalud	18,605,627	13,471,126	5,134,501

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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	163,019,103	60,421,015	102,598,088
Contribuciones imputadas UISalud	163,019,103	60,421,015	102,598,088
Incapacidades uisalud	151,899,864	48,640,267	103,259,597
Subsidio familiar uisalud	9,197,514	9,440,748	-243,234
Auxilio educativo Uisalud	1,921,725	2,340,000	-418,275

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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	790,028,070	614,502,300	175,525,770
Contribuciones efectivas UISalud	790,028,070	614,502,300	175,525,770
Cotizac.seguridad social en salud uis uisalud	335,103,620	258,012,600	77,091,020
Cotizaciones a riesgos profesionales uisalud	33,480,100	14,313,700	19,166,400
Cotizac.a entid.admin.del reg.de prima media uisal	279,936,075	227,716,900	52,219,175
Cotizac a entid. admin.reg.de ahorro indiv uisalud	141,508,275	114,459,100	27,049,175

29.1.4 Aportes Sobre la Nómina

El saldo a diciembre 31 estaba conformado por:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
APORTES SOBRE LA NÓMINA	104,791,000	87,295,000	17,496,000
Aportes sobre la nómina UISalud	104,791,000	87,295,000	17,496,000
Aportes al I.C.B.F. UISalud	104,791,000	87,295,000	17,496,000

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 2025:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	718,970,873	698,052,932	20,917,941
Prestaciones sociales UISalud	718,970,873	698,052,932	20,917,941
Vacaciones uisalud	147,737,240	164,393,834	-16,656,594
Cesantías uisalud	217,097,323	195,696,803	21,400,520
Intereses a las cesantías uisalud	3,999,781	22,215,793	-18,216,012
Prima de vacaciones uisalud	92,587,411	78,387,195	14,200,216
Prima de navidad uisalud	191,975,121	163,229,693	28,745,428
Prima de servicios uisalud	65,573,997	74,129,614	-8,555,617

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 2025:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	26,452,607	186,970,782	-160,518,175
Gastos de personal diversos UISalud	26,452,607	186,970,782	-160,518,175
Remuneración servicios técnicos Uisalud	0	153,216,340	-153,216,340
Capacitación, bienestar social y estímulos uisalud	3,000,000	4,766,000	-1,766,000
Dotación Y Suministro A Trabajadores Uisalud	6,326,250	1,285,714	5,040,536
Viáticos uisalud	17,126,357	27,702,728	-10,576,371

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 2025:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	1,195,504,078	1,268,419,782	-72,915,704
Generales UISalud	1,195,504,078	1,268,419,782	-72,915,704
Materiales y suministros uisalud	17,164,115	0	17,164,115
Materiales y suministros uisalud	165,117,577	232,660,045	-67,542,468
Mantenimiento planta física uisalud	233,482,984	131,988,825	101,494,159
Reparación eq. médico y científico uisalud	47,477,853	57,257,781	-9,779,928
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliación UISALUD	194,550	349,429	-154,879
Fotocopias UISALUD	981,024	45,000	936,024
Comunicaciones y transporte uisalud	111,098,759	85,644,748	25,454,011
Serv.de aseo, cafet., restaurante y lavandería uisal	255,748,565	221,705,521	34,043,044
Elem.de consumo-aseo, lavandería y cafet uisalud	61,601,104	26,005,160	35,595,944
Reparación muebles y enseres uisalud	4,241,378	18,531,151	-14,289,773
Reparación eq.comunicac.y computac.uisalud	14,439,231	5,598,358	8,840,873
Comisiones y honorarios uisalud (pj)	119,520,000	272,433,187	-152,913,187
Honorarios uisalud (pn)	0	68,528,169	-68,528,169
Servicios UISalud	8,085,000	0	8,085,000
Viáticos y gastos de viaje uisalud	9,040,092	13,678,791	-4,638,699
Otros gastos generales uisalud	49,800,797	0	49,800,797
Auxiliares estudiantiles uisalud	64,819,866	90,437,026	-25,617,160
Reparación equipos y máquinas de oficina uisalud	594,990	0	594,990
Reparación maquinaria y equipo uisalud	0	30,504,775	-30,504,775
Seguridad industrial uisalud	32,096,193	7,270,880	24,825,313
Seguridad Salud Ocupacional uisalud	0	5,780,936	-5,780,936

29.1.8 Impuestos, Contribuciones y Tasas

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

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	317,312,018	312,344,223	4,967,795
Impuestos Contribuciones y Tasas UISALUD	317,312,018	312,344,223	4,967,795
Gravamen a los movimientos financieros uisalud	86,978,916	110,625,181	-23,646,265
Otros impuestos uisalud	17,996,877	20,301,817	-2,304,940
Devolución IVA IES uisalud	212,336,225	181,417,225	30,919,000

29.2 Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y Provisiones

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

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,104,753	1,768,283	-663,530
DETERIORO UISALUD	1,104,753	1,768,283	-663,530
De cuentas por cobrar	1,104,753	1,768,283	-663,530

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 2025:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	3,368,125,498	5,288,036,352	-1,919,910,854
Otros Gastos UISalud	3,368,125,498	5,288,036,352	-1,919,910,854
Comisiones	266,169	5,797,471	-5,531,302
Comisiones servicios financieros uisalud	266,169	5,714,938	-5,448,769
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	82,533	-82,533
Financieros	3,332,125,762	5,174,951,637	-1,842,825,875
Perdida Negociación Fdo.Asegurador Y Fondo Prestad	45,809,757	31,166,104	14,643,653
Perdida En Negociación Fdo Alto Costo Y Promoc Y P	7,654,529	8,451,957	-797,428
Perdida en negociación fondo reserva recursos uis	346,616,186	2,624,170,920	-2,277,554,734
Perdida en negociación fdo.reserva recursos propio	572,692,710	866,496,592	-293,803,882
Perdida invers.cto.amortiz.fdo.asegurador y fondo	136,475,913	200,489,106	-64,013,193
Perdida invers.cto.amortiz.fdo. alto costo y promo	22,629,067	20,259,614	2,369,453
Perdida invers.cto.amortiz.fdo.reserva recursos ui	1,034,630,400	605,518,000	429,112,400
Perdida invers.cto.amortiz.fdo.reserva recursos pr	1,165,617,200	818,399,344	347,217,856
Gastos Diversos	35,733,567	107,287,244	-71,553,677
Perdida por baja en cuentas de activos no financie	21,860,136	72,174,526	-50,314,390
Otros gastos diversos uisalud	0	17,005,001	-17,005,001
Gastos vigencias anteriores uisalud	13,873,431	18,107,717	-4,234,286

NOTA 30. COSTOS DE TRANSFORMACION / PRESTACION DE SERVICIOS

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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
SERVICIOS DE SALUD	27,441,479,674	27,974,616,416	-533,136,742
Urgencias	2,712,590,181	2,775,622,258	-63,032,077
Urgencias - consulta y procedimientos	2,712,590,181	2,775,622,258	-63,032,077
Servicios ambulatorios	14,239,217,657	14,851,152,864	-611,935,207
Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	7,182,189,252	7,647,716,380	-465,527,128
Servicios ambulatorios - consulta especializada	5,092,400,457	5,090,745,858	1,654,599
Servicios ambulatorios - salud oral	474,262,579	574,205,809	-99,943,230
Servicios ambulatorios - otras actividades extramurales	1,490,365,369	1,538,484,817	-48,119,448
Hospitalización	5,873,435,466	2,455,308,949	3,418,126,517
Hospitalización - estancia general	5,705,143,547	2,283,792,887	3,421,350,660
Hospitalización - salud mental	168,291,919	171,516,062	-3,224,143
Apoyo diagnóstico	1,683,447,632	1,944,636,137	-261,188,505
Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	797,369,018	804,159,861	-6,790,843
Apoyo diagnóstico - imagenología	759,061,222	1,002,043,144	-242,981,922
Apoyo diagnóstico - anatomía patológica	45,108,932	37,746,101	7,362,831
Apoyo diagnóstico - otras unidades de apoyo diagnóstico	81,908,460	100,687,031	-18,778,571
Apoyo terapéutico	1,690,319,351	1,744,075,631	-53,756,280
Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	1,063,109,694	1,236,262,740	-173,153,046
Apoyo terapéutico - unidad renal	38,637,600	27,200,000	11,437,600
Apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico	588,572,057	480,612,891	107,959,166
Servicios conexos	1,242,469,387	4,203,820,577	-2,961,351,190
Servicios conexos a la salud - otros servicios	1,242,469,387	4,203,820,577	-2,961,351,190

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
URGENCIAS	2,712,590,181	2,775,622,258	-63,032,077
Urgencias - consulta y procedimientos	2,712,590,181	2,775,622,258	-63,032,077
Consulta y procedimientos adultos (PJ)	2,683,600,593	2,743,646,081	-60,045,488
Consulta y procedimientos pediatría (PJ)	0	204,174	-204,174
Urgencias - consulta y procedimientos Adultos	1,734,220	525,000	1,209,220
Consulta y procedimientos adultos (PN)	27,255,368	31,247,003	-3,991,635

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
SERVICIOS AMBULATORIOS	14,239,217,657	14,851,152,864	-611,935,207
Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	7,182,189,252	7,647,716,380	-465,527,128
Medicamentos uisalud	7,176,170,218	7,627,015,028	-450,844,810
Materiales y suministros medicos	1,494,034	20,296,252	-18,802,218
Consulta externa especialistas (pn)	4,525,000	405,100	4,119,900
Servicios ambulatorios - consulta especializada	5,092,400,457	5,090,745,858	1,654,599
Generales	1,834,291,085	1,396,994,431	437,296,654
Sueldos y salarios	563,521,746	595,731,921	-32,210,175
Contribuciones imputadas	178,572,588	230,197,580	-51,624,992
Depreciación y amortización	198,470,357	273,274,711	-74,804,354
Prestaciones sociales	178,829,071	158,549,551	20,279,520
Gastos de personal diversos	2,138,715,610	2,435,997,664	-297,282,054
Servicios ambulatorios - salud oral	474,262,579	574,205,809	-99,943,230
Generales	31,068,290	41,148,119	-10,079,829
Sueldos y salarios	215,147,052	216,580,628	-1,433,576
Contribuciones imputadas	1,388,304	1,216,152	172,152
Prestaciones sociales	93,900,079	101,583,122	-7,683,043
Gastos de personal diversos	132,758,854	213,677,788	-80,918,934
Servicios ambulatorios - otras actividades extramurales	1,490,365,369	1,538,484,817	-48,119,448
Materiales	341,460,870	291,514,700	49,946,170
Generales	1,142,433,665	1,151,423,203	-8,989,538
Contribuciones imputadas	0	78,446,914	-78,446,914
Gastos de personal diversos	6,470,834	17,100,000	-10,629,166

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
HOSPITALIZACIÓN	5,873,435,466	2,455,308,949	3,418,126,517
Hospitalización - estancia general	5,705,143,547	2,283,792,887	3,421,350,660
Generales	175,349,082	272,978,567	-97,629,485
Contribuciones imputadas	5,529,794,465	2,010,814,320	3,518,980,145
Hospitalización - salud mental	168,291,919	171,516,062	-3,224,143
Generales	168,291,919	171,516,062	-3,224,143

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
APOYO DIAGNÓSTICO	1,683,447,632	1,944,636,137	-261,188,505
Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	797,369,018	804,159,861	-6,790,843
Generales	797,369,018	804,159,861	-6,790,843
Apoyo diagnóstico - imagenología	759,061,222	1,002,043,144	-242,981,922
Generales	20,116,000	23,877,000	-3,761,000
Contribuciones imputadas	738,945,222	978,166,144	-239,220,922
Apoyo diagnóstico - anatomía patológica	45,108,932	37,746,101	7,362,831

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Generales	45,108,932	37,746,101	7,362,831
Apoyo diagnóstico - otras unidades de apoyo diagnóstico	81,908,460	100,687,031	-18,778,571
Generales	22,968,673	30,075,204	-7,106,531
Contribuciones imputadas	58,939,787	70,611,827	-11,672,040

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
APOYO TERAPÉUTICO	1,690,319,351	1,744,075,631	-53,756,280
Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	1,063,109,694	1,236,262,740	-173,153,046
Generales	655,054,531	782,302,445	-127,247,914
Sueldos y salarios	131,948,613	140,538,736	-8,590,123
Contribuciones imputadas	106,107,539	124,096,926	-17,989,387
Prestaciones sociales	40,789,586	45,348,490	-4,558,904
Gastos de personal diversos	129,209,425	143,976,143	-14,766,718
Apoyo terapéutico - unidad renal	38,637,600	27,200,000	11,437,600
Generales	38,637,600	27,200,000	11,437,600
Apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico	588,572,057	480,612,891	107,959,166
Generales	478,809,451	305,719,480	173,089,971
Gastos de personal diversos	109,762,606	174,893,411	-65,130,805

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
SERVICIOS CONEXOS	1,242,469,387	4,203,820,577	-2,961,351,190
Servicios conexos a la salud - otros servicios	1,242,469,387	4,203,820,577	-2,961,351,190
Generales	73,503,058	51,457,866	22,045,192
Sueldos y salarios	48,226,019	154,772,381	-106,546,362
Contribuciones imputadas	947,248,323	3,816,265,053	-2,869,016,730
Prestaciones sociales	53,483,404	25,820,111	27,663,293
Gastos de personal diversos	120,008,583	155,505,166	-35,496,583

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN	198,470,357	273,274,711	-74,804,354
Servicios ambulatorios - consulta especializada	198,470,357	273,274,711	-74,804,354
Depreciación edificaciones	32,570,277	32,570,277	0
Depreciación maquinaria y equipo	8,746,877	7,232,914	1,513,963
Depreciación equipo médico y científico	27,518,779	30,655,186	-3,136,407
Depreciación muebles, enseres y equipo de oficina	59,288,423	137,923,839	-78,635,416
Depreciación equipo de comunicación y computación	46,624,989	51,778,030	-5,153,041
Amortización de intangibles "software"	23,721,012	13,114,465	10,606,547

NOTA 31. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

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

**NOTA 32. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
(Fondos de Colpensiones)**

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

**NOTA 33. 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 34. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

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

NOTA 35. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

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

NOTA 36. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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


LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES
Jefe Sección de Contabilidad
40708-T


EFRAÍN ALBERTO SANMIGUEL ACEVEDO
Jefe División Financiera


HERNÁN PORRAS DÍAZ
Rector

ANEXO: CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



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 diecinueve (19) días del mes de marzo de 2026 con destino a la Superintendencia Nacional de Salud.


HERNÁN PORRAS DÍAZ
Rector


LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES
Jefe Sección de Contabilidad





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 obligada 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).

Sé expide en Bucaramanga, a los diecinueve (19) días del mes de marzo de 2026 con destino a la Superintendencia Nacional de Salud.



HERNÁN PORRAS DÍAZ
Rector



LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES
Jefe Sección de Contabilidad





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 2025 y de 2024 y Estado de Resultados de enero 1° a diciembre 31 de 2025 y de 2024 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 diecinueve (19) días del mes de marzo de 2026 con destino a la Superintendencia Nacional de Salud.


HERNÁN PORRAS DÍAZ
Rector


LIBIA ESPERANZA ORTIZ MENESES
Jefe Sección de Contabilidad

