



JUNTA REGIONAL DE CALIFICACION DE INVALIDEZ DE NARIÑO

NIT.900587628-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras en pesos Colombianos)

ACTIVOS	NOTA	2025	%	2024	%	ANALISIS VARIACION
Activo Corriente						
Efectivo y Equivalente al efectivo	3.2.1	272.962.843,61	69,44%	244.939.581,27	82,55%	28.023.262,34
Caja		-	0,00%	-	0,00%	-
Bancos		272.962.843,61	69,44%	244.939.581,27	82,55%	28.023.262,34
Inversiones en asociadas	3.2.2	66.320.032,51	16,87%	15.230.502,75	3,87%	51.089.529,76
Inversiones -CDT No. 2406824-1 AV Villas		66.320.032,51	16,87%	15.230.502,75	3,87%	51.089.529,76
Deudores	3.2.3	8.391.843,08	2,10%	5.933.295,00	1,99%	2.458.548,08
Clientes nacionales		-	0,00%	2.460.000,00	0,83%	2.460.000,00
Cuentas por cobrar a trabajadores		-		915.834,00	0,31%	915.834,00
Cuentas por cobrar a terceros		2.500.000,00	0,64%	2.537.500,00	0,86%	37.500,00
Anticipos y Avances		5.737.250,00	1,46%	-	0,00%	5.737.250,00
Anticipo de Impuestos y retencion en la fuente		154.593,08	0,04%	19.961,00	0,01%	134.632,08
Total Activo Corriente		347.674.719,20	88,41%	266.103.379,02	88,41%	81.571.340,18
Activo No Corriente						
Propiedad Planta y Equipo	3.2.4	97.268.869,95	24,74%	78.588.869,95	26,48%	18.680.000,00
Equipo de oficina		37.391.917,95	9,51%	37.391.917,95	12,60%	-
Equipo de Computación		59.876.952,00	15,23%	41.196.952,00	13,88%	18.680.000,00
Depreciación	-	51.856.410,10	-13,19%	47.960.623,00	-16,16%	3.895.787,10
Muebles y Enseres	-	19.187.947,10	-4,88%	18.268.453,00	-6,16%	919.494,10
Equipo de Computación	-	32.668.463,00	-8,31%	29.692.170,00	-10,01%	2.976.293,00
Diferidos		-	0,00%	-	0,00%	-
Total Activo Fijo		45.412.459,85	11,55%	30.628.246,95	10,32%	14.784.212,90
Total Activo No Corriente		45.412.459,85	11,55%	30.628.246,95	10,32%	14.784.212,90
Total Activos		393.087.179,05	99,96%	296.731.625,97	98,74%	96.355.553,08

Se certifican los Estados Financieros dejando constancia que se encuentran pendiente por aprobación de la Junta Directiva

DORA INES GAÑAN GUÁPACHA
Secretaría Técnica

Junta Regional de Calificación de Nariño

ALEJDA FABIOLA PARRA PAY
Contadora Pública Titulada

Trajeta Profesional No. 90052-T

ALBA LUCIA ROSERO MOLINEROS
Revisor Fiscal
Trajeta Profesional No. 28286-T




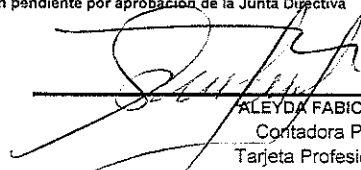
JUNTA REGIONAL DE CALIFICACION DE INVALIDEZ DE NARIÑO


NIT.900587628-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 (Cifras en pesos Colombianos)

PASIVOS	NOTA			ANALISIS	
		2025	%	2024	% VARIACION
Pasivo Corriente	3.2.5				
Proveedores		-		-	-
Cuentas por Pagar		39.725.771,06	10,11%	34.604.322,46	11,66%
Gastos por Pagar		24.293.917,86	6,18%	26.966.590,08	9,09%
Retención en la Fuente		15.020.010,20	3,82%	7.512.054,38	2,53%
Retenciones y aportes de nomina		411.843,00	0,10%	125.678,00	0,04%
Beneficios a Empleados		987.317,00	0,25%	-	0,00%
Para Obligaciones Laborales		2.802.628,00	0,71%	1.722.455,00	0,58%
Pasivos estimados y provisiones		237.250,00	0,06%	-	0,00%
Total Pasivo Corriente		43.752.966,06	11,13%	36.326.777,46	12,24%
Pasivo No Corriente	3.2.6				
Pasivos por ingresos Recibidos		81.617.650,00	20,76%	-	0,00%
Pasivos estimados y provisiones		3.000.000,00	0,76%	-	0,00%
Ingresos recibidos para terceros		93.596.850,80	23,81%	113.775.066,80	38,34%
Total Pasivo No Corriente		178.214.500,80	45,34%	113.775.066,80	38,34%
TOTAL PASIVO		221.967.466,86	56,47%	150.101.844,26	50,59%
PATRIMONIO	3.2.7				
Excedente del Ejercicio		24.489.930,48	6,23%	92.505.197,26	31,17%
Excedente Acumulado de ejercicios anteriores		150.704.607,83	38,34%	58.199.410,57	19,51%
Adopcion por primera vez NIIF		4.074.826,12	-1,04%	4.074.826,12	-1,37%
Total Patrimonio		171.119.712,19	45,61%	146.629.781,71	52,16%
Total Pasivo mas Patrimonio		393.087.179,05	100,00%	296.731.625,97	102,75%

Se certifican los Estados Financieros dejando constancia que se encuentran pendiente por aprobación de la Junta Directiva


 DORA INES GAÑAN GUAPACHA
 Secretaria Técnica
 Junta Regional de Calificación de Nariño


 ALEYDA FABIOLA PARRA PAY
 Contadora Pública Titulada
 Tarjeta Profesional No. 90052-T


 ALBA LUCÍA ROSERO MOLINEROS
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 28286-T




JUNTA REGIONAL DE CALIFICACION DE INVALIDEZ DE NARIÑO

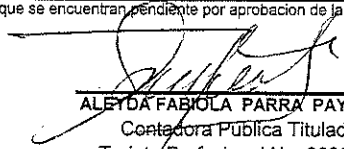
NIT.900587628-9


ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVOS DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 (Cifras en pesos Colombianos)

INGRESOS	NOTA	2025	%	2024	%	ANALISIS
						VARIACION
Operacionales	3.2.8					
Servicio Dictamen medico		1.257.616.824,00	103,42%	1.178.921.274,66	104,89%	78.695.549,34
Devoluciones en servicios	-	49.489.632,50	-4,07%	55.772.526,00	-4,96%	6.282.893,50
Total Ingresos Operacionales		1.208.127.191,50	99,35%	1.123.148.748,66	99,93%	84.978.442,84
No Operacionales						
Financieros	3.2.9	7.895.686,16	0,65%	802.758,16	0,07%	7.092.928,00
Total Ingresos no operacionales		7.895.686,16	0,65%	802.758,16	0,07%	7.092.928,00
Total Ingresos		1.216.022.877,66	100,00%	1.123.951.506,82	100,00%	92.071.370,84
GASTOS	3.3.0					
Operacionales de Administración						
Gastos de personal		156.108.734,78	13,10%	157.212.069,39	15,24%	1.103.334,61
Honorarios		910.318.511,00	76,40%	761.901.132,00	73,87%	148.417.379,00
Arrendamientos		39.792.756,00	3,34%	34.818.648,00	3,38%	4.974.108,00
Servicios		27.918.674,00	2,34%	26.224.287,36	2,54%	1.694.386,64
Gastos legales		20.099.746,00	1,69%	21.043.483,00	2,04%	943.737,00
Mantenimiento y Reparacion		6.401.000,00	0,54%	5.274.990,00	0,51%	1.126.010,00
Depreciacion		3.895.787,10	0,33%	1.956.888,00	0,19%	1.938.899,10
Gastos Generales		17.373.730,99	1,46%	15.837.473,00	1,54%	1.536.257,99
Total Gastos Operacionales de administracion		1.181.908.939,87	99,19%	1.024.268.970,75	99,30%	157.639.969,12
Gastos No Operacionales						
Financieros		6.259.404,36	0,53%	6.403.491,90	0,62%	144.087,54
Gastos diversos		3.364.602,95	0,28%	773.846,91	0,08%	2.590.756,04
Total Gastos No Operacionales		9.624.007,31	0,81%	7.177.338,81	0,70%	2.446.668,50
Total Gastos		1.191.532.947,18	100,00%	1.031.446.309,56	100,00%	160.086.637,62
Excedente del ejercicio	3.3.1	24.489.930,48		92.505.197,26		68.015.266,78

Se certifican los Estados Financieros dejando constancia que se encuentran pendiente por aprobacion de la Junta Directiva


DORA INES GANAN GUAPACHA
Secretaria Tecnica
Junta Regional de Calificacion de


ALEYDA FABIOLA PARRA PAY
Contadora Publica Titulada
Tarjeta Profesional No. 90052-T


ALBA LUCIA ROSERO MOLINEROS
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 28286-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



**JUNTA REGIONAL DE CALIFICACION DE INVALIDEZ DE NARIÑO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2025-2024**



NOTA 1 - NATURALEZA JURIDICA

Las Juntas Regionales y Nacional de Calificación de Invalidez, se rigen por el Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo, Decreto No. 1072 del 26 de mayo de 2015 y Resolución No. 2050 del 16 de junio de 2022 por la cual se establece el Manual de Procedimiento para el Funcionamiento de las mismas. Son organismos del sistema de la seguridad social integral del orden Nacional, de creación legal, adscritas al Ministerio de Trabajo con Personería Jurídica, de derecho Privado, sujetas a Revisoría Fiscal, con autonomía técnica y científica en los Dictámenes periciales, cuyas decisiones son de carácter obligatorio. Entidades Sin Ánimo de Lucro.

La Junta Regional de Calificación de Invalidez de Nariño, es una Entidad Sin Ánimo de Lucro con personería jurídica, identificada con NIT. No. 900.587.628-9, con domicilio actual en la Carrera 33 No. 08-111 Barrio Las Acacias en la ciudad de Pasto, sujeta bajo el Decreto único reglamentario del sector trabajo No.1072 de 2015.

La Junta Regional de Calificación de Invalidez de Nariño administra servicios conforme lo describe en el RUT, Actividad Económica Principal No. 8699 - "Otras actividades de la atención de la salud humana".

Los Ingresos por concepto del Servicios de Dictámenes Médicos que percibe la Junta, provienen de terceros-personas naturales y jurídicas, los cuales son controlados y se usan para atender los gastos de funcionamiento de la Entidad, dentro de los cuales se encuentran los Honorarios de los integrantes.

Por ser Entidad sin Ánimo de Lucro no genera utilidades, los ingresos por concepto de servicio de Dictámenes Médicos, se proyectan anualmente no para cálculo de utilidades sino para incorporarlos al Presupuesto de cada vigencia para la ejecución de los gastos necesarios para el sostenimiento de la misma.

NOTA 2 – BASES DE ELABORACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Las Políticas Contables que describen los criterios técnicos aplicables al Subproceso Contable bajo estándares internacionales, se encuentran consignadas en el Manual de Políticas, el cual fue aprobado por la Secretaría Técnica de la Junta Regional de Invalidez de Nariño y va dirigido a los responsables de la preparación de la información.

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de información Financiera para PYMES emitida por el Consejo de Normas internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante Ley 1314 del 13 de Julio de 2009, Decreto 3022 de 2013, unificado mediante Decreto 2420 de 2015, Decreto 2483 de 2018.



Los Estados Financieros se identificarán con el Nombre de la Entidad, la Fecha de cierre del periodo sobre el cual se está informando y la Moneda Funcional con la que se preparan que, para este caso, es en pesos colombianos.

La Junta Regional de Calificación de Invalidez de Nariño, incluye en los Estados Financieros, los siguientes elementos:

Activo: recurso controlado por la junta como resultado de sucesos pasados, del que la junta espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo: obligación actual de la junta, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que dé lugar a una transferencia de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: es la parte residual de los activos de la junta, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: son flujos de entrada de recursos, en forma de incremento del activo, disminuciones del pasivo o la combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades, realizadas durante un periodo.

Gastos: Los gastos representan los flujos de salidas de recursos de la Junta Regional, en forma de disminuciones del activo o un incremento del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones en el patrimonio, incurridos en las actividades de servicios de salud.

La Junta Regional de Calificación de Invalidez de Nariño, reconoce las partidas cuando cumplen los criterios de reconocimiento, afectando las transacciones en los periodos que ocurren, aunque los pagos o cobros se realicen en periodos diferentes.

NOTA 3 - PARRAFO DE RELEVANCIA

3.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA PYMES

La Junta cumplió con el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2 a partir del año 2018, con la preparación de la información base para generar el Balance de Apertura y posterior aplicación de Estados Financieros bajo estándares internacionales en el año 2019.

Se da cumplimiento a esta normativa con el nombramiento de la secretaria técnica de la Junta Regional de Calificación de Invalidez de Nariño, Dra. Dora Inés Gañan Guapacha.



1. Período de preparación obligatoria.	1° de enero de 2014 hasta el 30 de diciembre de 2014.
2. Fecha de transición.	1° de enero de 2015.
3. Estado de Situación Financiera de apertura.	31 de diciembre 2014.
4. Período de transición.	Iniciará el 1° de enero de 2015 y terminará el 31 de diciembre de 2015.
1. Período de Preparación en la Junta de Calificación de Invalidez de Nariño	Entre el 1° de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018.
5. Fecha de aplicación.	1° de enero de 2019.
6. Primer período de aplicación.	Entre el 1° de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019.
8. Fecha de reporte.	31 de diciembre 2019

Las normas aplicables para la Junta de Calificación de Invalidez de Nariño Grupo 2 son:

SECCION	TEMAS	APLICA
Sección 2	Conceptos y principios fundamentales	X
Sección 3	Presentación de estados Financieros	X
Sección 4	Estado de Situación Financiera	X
Sección 5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	X
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	X
Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo	X
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	X
Sección 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores.	X
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	X
Sección 18	Activos Intangibles distintos a la Plusvalía	X
Sección 20	Arrendamientos	X
Sección 21	Provisiones y Contingencias	X
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	X
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	X
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	X
Sección 28	Beneficios a los empleados	X
Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera	X
Sección 32	Hechos Ocurredos después del Período en que se Informa	X
Sección 35	Transición de las NIIF para Pymes	X

3.2 NOTAS RELEVANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo de este Grupo de cuenta a 31 de Diciembre de 2025, asciende a la suma de **\$ 272.962.843.61**, el cual corresponde a saldo en Bancos, de los siguientes productos:

Banco DAVIVIENDA, cuenta de ahorros No. 105800153907

Banco AV VILLAS, cuenta de ahorros No. 201495421, para recaudar y pagar Honorarios por dictámenes.

Banco AV VILLAS, cuenta de ahorros No. 201496858 exclusivamente para los pagos administrativos.

Banco AV VILLAS, cuenta de ahorros No. 203959734 para el pago del Equipo Interconsultor cuando así se de a lugar.

Los dineros que reposan en estas cuentas son administrados y ordenados únicamente por la Secretaría Técnica de la Junta Regional de Calificación de Invalidez de Nariño.



CUENTA	2025	2024
CUENTAS DE AHORRO	272.962.843.61	244.939.581.27
Banco DAVIVIENDA Cta. De Ahorros No. 105800153907	27.877.37	27.849.59
Banco AV Villas Cta. de Ahorros No. 201495421	254.039.606.12	237.332.557.27
Banco AV Villas Cta. De Ahorros No.201-496858	18.895.360.12	7.570.775.25
Baco AV Villas Cta. De Ahorros No. 203959734	0.00	8.399.16

Todas las cuentas se concilian mensualmente al cierre del periodo. Los dineros recaudados por Pagos Anticipados corresponden a valores consignados por concepto de Honorarios para emitir Dictamen.

El 29 de Noviembre de 2025, la JRCIN realizo el traslado del saldo del 40% de la cuenta de ahorros Recaudadora del Banco AV VILLAS No. 201495421 a la cuenta de ahorros de Gastos de Administración, No. 201496858 del Banco AV VILLAS ; sin embargo, al momento de la transferencia, por error involuntario se traslado el 60% de la ultima audiencia de este mes y además, la plataforma del Banco, duplico dicho valor. Una vez detectado este error, la JRCIN el mismo día efectuó la devolución a la cuenta de ahorros Recaudadora No. 201495421 del Banco AV VILLAS, como consta en el Extracto Bancario. Como este movimiento se realizó a fin de mes y en horas de la tarde, lo reflejó al siguiente día hábil del mes de diciembre de 2025.

Es necesario aclarar en esta Nota, que la JRCIN, solo hizo uso del 40% del valor trasladado en el mes de noviembre para los Gastos de Funcionamiento correspondiente.

3.2.2 INVERSIONES EN ASOCIADAS

La Junta Regional para esta vigencia cuenta con cuatro (4) Títulos Valores - CDT constituido con el Banco AV VILLAS y DAVIVIENDA.

El saldo de esta cuenta con corte a 31 de diciembre 2025 corresponde:

CUENTA	2025	2024
INVERSIONES	66.320.032.51	15.230.502.75
CDT-No. 2406824-1 AV VILLAS	16.421.205.75	15.230.502.75
CDT-No. 2466476-1 AV VILLAS	16.998.720.76	0
CDT-No. 5379869 DAVIVIENDA	19.767.454.00	0
CDT-No. 5371562 DAVIVIENDA	13.132.652.00	0

Los rendimientos generados por los títulos valores son capitalizados, autorizados mediante Acta suscrita y aprobada por la Secretaría Técnica y los Integrantes de la Junta.

La JRCIN viene cumpliendo con lo establecido en el Decreto 1072 del 26 de mayo de 2015 y Resolución No. 2050 del 16 de junio de 2022, en lo que respecta a la constitución de inversión de Remanentes a 30 de junio y 31 de diciembre de cada año.



3.2.3 DEUDORES

El saldo de esta cuenta con corte a 31 de diciembre 2025-2024 corresponde:

CUENTA	2025	2024
DEUDORES	8.391.843.08	5.933.295.00
Cientes Nacionales	0	2.460.000.00
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	915.834.00
Cuentas por cobrar a terceros	2.500.000.00	2.537.500.00
Anticipos y avances	5.737.250.00	0
Anticipos retención en la fuente CDT	154.593.08	19.961.00

El saldo de Deudores al cierre del periodo corresponde a: **\$2.500.000** que corresponde a depósito de arrendamiento de la oficina donde funciona la Junta Regional que serán recibidos en el momento de la entrega del inmueble. Los anticipos y avances por valor de **\$ 5.737.250**, corresponde a incapacidad de **\$237.250** de Natalia Llorente, la cual se encuentra en trámite de pago por parte de la EPS SANITAS; Anticipo de \$5.500.000 por Honorarios para la elaboración del Manual de Contratación de la Junta Regional y un Anticipo de Retención en la Fuente por Rendimientos de CDT por valor de **\$ 154.593.08** practicada por el banco AV VILLAS, los cuales están en trámite de devolución

3.2.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre 2025-2024 corresponde:

CUENTA	2025	2024
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	45.412.459.85	30.628.246.95
Propiedad planta y equipo	97.268.869.95	78.588.699.95
Depreciación Acumulada	-51.856.410.10	-47.960.623.00

En esta cuenta se registran los Activos adquiridos con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de la prestación de servicios, que no están destinados para la venta y cuya vida útil excede más de un año.

El sistema de Depreciación es por Línea Recta y la vida útil para Equipo de Oficina es de diez (10) años, para Computadores de cinco (5) años, según el Manual de Políticas Contables aprobado por la Secretaría Técnica y demás integrantes de la Junta Regional.

3.2.5 PASIVO CORRIENTE

El saldo de este grupo de cuentas a 31 de diciembre de 2025-2024 es de **\$ 43.752.966.06** y **\$ 36.326.777.46** respectivamente, dentro de las cuales las mas representativas en el Grupo de Cuentas por Pagar asi:



CUENTA	2025	2024
Cuentas por Pagar	39.725.771.06	34.604.322.46
Cuentas por Pagar	24.293.917.86	26.966.590.08
Retenciones en la fuente	15.020.010.20	7.512.054.38
Retenciones y aportes de nomina	411.843.00	125.678.00

El valor de \$ **39.725.771.06**, corresponde a Cuentas por Pagar representadas en un valor de \$ 24.293.917.86 por concepto de Honorarios, retención en la fuente por valor de 15.020.010.20 y retención y aportes de nómina por valor de \$ 411.843.

3.2.6 PASIVO NO CORRIENTE

El saldo de este grupo de cuenta corresponde:

CUENTA	2025	2024
PASIVO NO CORRIENTE	178.214.500.80	113.775.066.80
Pasivos por ingresos recibidos por anticipado	81.617.650.00	0
Pasivos Estimados y Provisiones	3.000.000.00	0
Ingresos recibidos para terceros	93.596.850.80	113.775.066.80

El saldo del Pasivo No Corriente por valor de \$ **178.214.500.08**, corresponde a \$81.617.650 por concepto de Ingresos Recibidos de los cuales la Junta viene adelantando gestiones de solicitud de expedientes para continuar con el trámite de calificación o en su defecto para la devolución de dichos dineros. Provisión de Sentencias y Conciliaciones por valor de \$ 3.000.000 y la cuenta Ingresos Recibidos para Terceros por valor de \$93.596.850.80, que corresponden a consignaciones efectuadas por los pacientes que solicitan el Dictamen y que, por falta de los expedientes se registran en esta cuenta y se someten a seguimiento mensual, mediante conciliación para que a medida que se radiquen los expedientes, se pueda generar la factura electrónica y finalmente iniciar el proceso para emitir el Dictamen.

Durante la vigencia 2025 la Junta continúa con la gestión de ubicación de los pacientes que han efectuado el Pago Anticipado para finalizar el proceso o en su defecto efectuar la devolución de los dineros.

3.2.7 PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta corresponde:

CUENTA	2025	2024
Patrimonio	171.119.712.19	146.629.781.71



Excedente del ejercicio	24.489.930.48	92.505.197.26
Resultado Acumulado de ejercicios anteriores	150.704.607.83	58.199.410.57
Adopción por primera vez NIIF	-4.074.826.12	-4.074.826.12

Esta cuenta refleja el conjunto de partidas que representan el valor resultante de comparar el activo total menos el pasivo, producto del giro de las operaciones generadas durante el período contable. Igualmente se contempla en este grupo de cuentas los valores por efectos de adopción NIIF.

3.2.8 INGRESOS OPERACIONALES

ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos acumulados menos Devoluciones en ventas a 31 de diciembre de 2025-2024 corresponde:

CUENTA	2025	2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS NETAS		
Servicios de dictámenes médicos	1.257.616.824.00	1.178.921.274.66
Devoluciones en servicios	-49.489.632.50	-55.772.526.00
INGRESOS OPERACIONALES NETOS	1.208.127.191.50	1.123.148.748.66

El valor de esta cuenta, reporta los Ingresos por actividades ordinarias de la Junta Regional de Calificación de Invalidez de Nariño procedentes del desarrollo de su objeto.

El ingreso se reconoce por tercero y mediante Factura Electrónica, por tratarse a Pagos Anticipados, siempre y cuando se haya recibido el expediente, dando cumplimiento a la norma contable y tributaria.

Es importante tener en cuenta que la JRCIN, pertenecía a Régimen Ordinario por disposición exclusiva de la DIAN, por falta de claridad en el desarrollo de actividades de la Juntas Regionales a nivel Nacional, así como también por no tener bases para identificar el sector a que pertenecían (Público, Privado o Entidades Sin Ánimo de Lucro); sin embargo, solo hasta el mes de Noviembre de la vigencia 2023 la JRCIN, mediante varias solicitudes tanto escritas, telefónicas y visitas que se hicieron a la DIAN, logro realizar el cambio de actividad de Régimen Ordinario a Ingresos y Patrimonio. Esta fue la razón por la cual en los Estados Financieros se registró los movimientos, de acuerdo al régimen inicial y ahora de Ingresos y Patrimonio.



3.2.9 INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta corresponde:

CUENTA	2025	2024
Ingresos Financieros	7.895.686.16	802.758.16

Está representado en los intereses por concepto de rendimientos financieros y rendimientos de las inversiones CDT, generados en las cuentas que posee la Junta Regional en DAVIVIENDA y AV VILLAS.

3.3.0 GASTOS

GASTOS DE ADMINISTRACION

El saldo de gastos de administración corresponde:

CUENTA	2025	2024
Gastos de personal	156.108.734.78	157.212.069.39
Honorarios	910.318.511.00	761.901.132.00
Arrendamientos	39.792.756.00	34.818.648.00
Servicios	27.918.674.00	26.224.287.36
Gastos legales	20.099.746.00	21.043.483.00
Mantenimiento y reparaciones	6.401.000.00	5.274.990.00
Depreciación	3.895.787.10	1.956.888.00
Gastos generales	17.373.730.99	15.837.473.00
TOTAL	1.181.908.939.87	1.024.268.970.75

Esta cuenta representa los gastos causados originados en la Prestación del Servicio, los cuales tienen relación de causalidad con la actividad que desarrolla la Junta Regional de Calificación de Invalidez de Nariño.

De este grupo de cuentas, los más representativos corresponden a Honorarios distribuidos así:

5110	Honorarios	910.318.511.00
51101001	Honorarios - Revisoría fiscal	26.400.000.00
51101501	Servicios profesionales	71.576.000.00
51102501	Honorarios - Asesoría jurídica	45.600.000.00
51103001	Contador (a)	43.200.000.00
51104501	Honorarios por dictamen médico	723.542.511.00

Los Honorarios por Dictámenes Médicos, representan el 60% del total de los dictámenes emitidos y notificados. Su contabilización se efectúa mediante el sistema de causación con Factura electrónica y se registraba en cuentas por pagar los que no



JUNTA REGIONAL DE CALIFICACION DE INVALIDEZ DE NARIÑO

cumplían con los requisitos para el pago (emitidos y notificados); sin embargo, por observación de la Contraloría General de la Republica Regional Nariño, en su visita de auditoría de cumplimiento, ya no se maneja dicha cuenta; sin embargo, la misma, se va cruzando a medida que se vaya efectuando el pago mes a mes.

GASTOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta corresponde:

CUENTA	2025	2024
Gastos Financieros	6.259.404.36	6.403.491.90

El valor registrado, corresponde a cuotas de manejo y comisiones bancarias.

3.3.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO

La Junta Regional, generó a 31 de diciembre 2025-2024 un excedente así:

CUENTA	2025	2024
Excedente del ejercicio contable	24.489.930.48	92.505.197.26

NOTAS GENERALES

Impuestos: La Junta Regional de Calificación de Invalidez de Nariño, al 31 de diciembre de 2025, se encuentra al día con el pago de Impuestos-Retención en la Fuente ante la DIAN.

Nómina y Aportes Patronales y de Seguridad Social: La Junta Regional de Calificación de Invalidez de Nariño, a 31 de diciembre de 2025, se encuentra al día con el pago de Nómina a los colaboradores, Prestaciones Sociales y con el pago de Aportes Patronales, Seguridad Social en Salud, Pensiones y ARL.

ALEYDA FABIOLA PARRA PAY

Contadora Pública

Tarjeta Profesional No. 90052-T