

ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2022

CEHANT E.S.E.
NIT 891200638-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Corte a: 31 De Diciembre

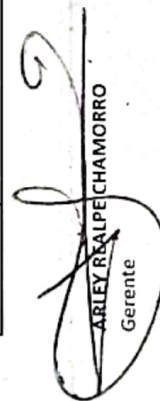
Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
1	ACTIVOS	37,505,186,586.87	38,417,528,773.68	-912,342,186.81
	ACTIVO CORRIENTE			
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1105	CAJA	5,485,561,381.91	2,423,325,172.46	3,062,236,209.45
110501	Caja principal	74,941.00	0	74,941.00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	74,941.00	0	74,941.00
111005	Cuenta corriente	5,038,417,234.91	2,423,325,172.46	2,615,092,062.45
111006	Cuenta de ahorro	4,997,435,179.00	1,939,853,264.49	3,057,581,914.51
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	40,982,055.91	483,471,907.97	-442,489,852.06
113201	Depósitos en instituciones financieras	447,069,206.00	0	447,069,206.00
13	CUENTAS POR COBRAR	447,069,206.00	0	447,069,206.00
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	9,315,369,794.48	10,994,285,827.35	-1,678,916,032.87
131901	Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	9,090,311,450.95	11,922,876,448.82	-2,832,564,997.87
131902	Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	199,204,190.00	144,484,635.00	54,719,555.00
131903	Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS	427,878,829.68	1,165,414,978.90	-737,536,149.22
131904	Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS	2,090,358,665.00	3,525,987,451.77	-1,435,628,786.77
131908	Servicios de salud por IPS privadas - si	3,972,440,971.83	5,108,590,103.43	-1,136,149,131.60
131909	Servicios de salud por IPS privadas - co	4,578,472.00	8,815,906.00	-4,237,434.00
131912	Servicios de salud por compañías asegu	80,534,391.00	20,082,810.00	60,451,581.00
131913	Servicios de salud por compañías asegu	756,000.00	0	756,000.00
131914	Servicios de Salud por entidades con ré	255,971.00	0	255,971.00
131915	Servicios de Salud por entidades con ré	31,236,857.00	17,231,576.77	14,005,280.23
131916	Servicios de salud por particulares	70,332,736.87	28,561,218.79	41,771,518.08
131920	Atención con cargo a recursos de accion	6,871,765.00	4,006,335.00	2,865,430.00
131921	Atención con cargo al subsidio a la ofe	0	52,323,340.00	-52,323,340.00
131922	Atención con cargo al subsidio a la ofe	355,971,004.00	336,438,098.00	19,532,906.00
131925	Convenios con recursos del Sistema Gener	963,040,359.00	1,462,454,820.00	-499,414,461.00
131990	Otras cuentas por cobrar servicios de sa	860,266,754.00	0	860,266,754.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26,584,484.58	48,485,175.17	-21,900,690.59
138426	Pago por cuenta de terceros	197,765,420.53	198,066,971.53	-301,551.00
138490	Otras cuentas por cobrar	146,512,669.00	146,512,669.00	0.00
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	51,252,751.53	51,554,302.53	-301,551.00
138509	Prestación de servicios de salud	1,577,916,305.00	32,233,822.00	1,545,682,483.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRA	1,577,916,305.00	32,233,822.00	1,545,682,483.00
138602	Prestación de servicios	1,550,623,382.00	1,158,891,415.00	391,731,967.00
138609	Prestación de servicios de salud	0	208,257,320.00	-208,257,320.00
15	INVENTARIOS	1,550,623,382.00	950,634,095.00	599,989,287.00
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	639,424,683.71	3,584,773,026.30	-2,945,348,342.59
151030	Equipos de comunicación y computación	674,940,122.34	3,604,413,032.17	-2,929,472,909.83
		152,000.00	44,000.00	108,000.00

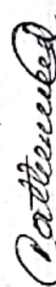
Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
151039	Material didáctico	32,629,769.34	3,788,600.00	28,841,169.34
151060	Medicamentos	181,348,169.10	3,383,737,246.27	-3,202,389,077.17
151061	Materiales médico - quirúrgicos	69,027,128.90	69,315,128.90	-288,000.00
151090	Otras mercancías en existencia	391,783,055.00	147,528,057.00	244,254,998.00
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,599,261.37	18,474,694.13	-15,875,432.76
151404	Materiales médico - quirúrgicos	20,365.66	20,365.66	0.00
151407	Materiales para imagenología	95,000.00	595,000.00	-500,000.00
151410	Elementos y accesorios de energía	470,707.66	696,420.00	-225,712.34
151411	Elementos y accesorios de gas combustibil	940,773.00	940,773.00	0.00
151412	Elementos y accesorios de telecomunicaci	7,617.32	29,617.32	-22,000.00
151413	Elementos y accesorios de acueducto	269,850.00	269,850.00	0.00
151415	Materiales para educación	245,125.83	547,349.59	-302,223.76
151421	Dotación a trabajadores	358,191.90	14,389,735.97	-14,031,544.07
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica	9,200.00	9,200.00	0.00
151424	Elementos y materiales para construcció	182,430.00	182,430.00	0.00
151490	Otros materiales y suministros	0	793,952.59	-793,952.59
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	38,114,700.00	38,114,700.00	0.00
158002	Mercancías en existencia	38,114,700.00	38,114,700.00	0.00
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15,440,355,860.10	17,002,384,026.11	-1,562,028,166.01
	ACTIVO NO CORRIENTE			
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	21,596,689,746.67	20,443,491,345.47	1,153,198,401.20
1605	TERRENOS	8,539,850,000.00	8,539,850,000.00	0.00
160501	Urbanos	8,539,850,000.00	8,539,850,000.00	0.00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,745,666,758.00	278,858,024.00	1,466,808,734.00
161501	Edificaciones	1,745,666,758.00	278,858,024.00	1,466,808,734.00
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSIT	4,625,000.00	4,625,000.00	0.00
162504	Equipo médico y científico	4,625,000.00	4,625,000.00	0.00
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIM	15,000,000.00	0	15,000,000.00
163608	Equipos de comunicación y computación	15,000,000.00	0	15,000,000.00
1640	EDIFICACIONES	8,250,814,147.60	8,250,814,147.60	0.00
164001	Edificios y casas	8,238,364,735.60	8,238,364,735.60	0.00
164019	Instalaciones deportivas y recreacional	12,449,412.00	12,449,412.00	0.00
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	321,536,749.00	321,536,749.00	0.00
165090	Otras redes, líneas y cables	321,536,749.00	321,536,749.00	0.00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10,027,644.00	10,027,644.00	0.00
165505	Equipo de música	800,000.00	800,000.00	0.00
165506	Equipo de recreación y deporte	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00
165511	Herramientas y accesorios	337,477.00	337,477.00	0.00
165590	Otra maquinaria y equipo	7,690,167.00	7,690,167.00	0.00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3,584,495,388.75	3,445,845,388.75	138,650,000.00
166002	Equipo de laboratorio	16,680.00	16,680.00	0.00
166006	Equipo de quirófanos y salas de parto	10,713,570.00	10,713,570.00	0.00

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
166007	Equipo de apoyo diagnóstico	114,650,589.00	114,650,589.00	0.00
166008	Equipo de apoyo terapéutico	812,180,274.00	812,180,274.00	0.00
166009	Equipo de servicio ambulatorio	55,994,056.00	55,994,056.00	0.00
166090	Otro equipo médico y científico	2,590,940,219.75	2,452,290,219.75	138,650,000.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	802,986,339.00	802,986,339.00	0.00
166501	Muebles y enseres	720,079,125.00	720,079,125.00	0.00
166502	Equipo y máquina de oficina	71,875,528.00	71,875,528.00	0.00
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	11,031,686.00	11,031,686.00	0.00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	504,075,903.00	473,925,903.00	30,150,000.00
167001	Equipo de comunicación	126,490,291.00	126,490,291.00	0.00
167002	Equipo de computación	377,585,612.00	347,435,612.00	30,150,000.00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVA	117,078,821.00	117,078,821.00	0.00
167502	Terrestre	117,078,821.00	117,078,821.00	0.00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y H	515,369.00	515,369.00	0.00
168090	Otros equipos de comedor, cocina, despen	515,369.00	515,369.00	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES,	2,257,247,475.68	1,759,837,142.88	497,410,332.80
168501	Edificaciones	327,641,101.43	324,228,567.00	3,412,534.43
168503	Redes, líneas y cables	22,484,956.16	6,430,734.50	16,054,221.66
168504	Maquinaria y equipo	16,750,617.36	24,590,343.64	-7,839,726.28
168505	Equipo médico y científico	1,216,272,438.38	850,454,332.12	365,818,106.26
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	251,038,145.03	206,340,360.10	44,697,784.93
168507	Equipos de comunicación y computación	306,033,634.56	230,827,458.02	75,206,176.54
168508	Equipos de transporte, tracción y eleva	116,643,980.00	116,643,980.00	0.00
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y h	382,602.76	321,367.50	61,235.26
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLAN	42,734,897.00	42,734,897.00	0.00
169509	Equipo médico y científico	21,267,148.00	21,267,148.00	0.00
169510	Muebles, enseres y equipo de oficina	8,039,831.00	8,039,831.00	0.00
169511	Equipos de comunicación y computación	13,427,918.00	13,427,918.00	0.00
19	OTROS ACTIVOS	468,140,980.10	971,653,402.10	-503,512,422.00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAD	32,160,367.50	32,160,367.50	0.00
190590	Otros bienes y servicios pagados por ant	32,160,367.50	32,160,367.50	0.00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	438,648,987.60	947,587,409.60	-508,938,422.00
190604	Anticipo para adquisición de bienes y s	438,648,987.60	947,587,409.60	-508,938,422.00
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	5,426,000.00	0	5,426,000.00
190903	Depósitos judiciales	5,426,000.00	0	5,426,000.00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	297,435,762.00	297,435,762.00	0.00
197007	Licencias	59,148,295.00	59,148,295.00	0.00
197008	Softwares	238,287,467.00	238,287,467.00	0.00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTAN	305,530,137.00	305,530,137.00	0.00
197507	Licencias	72,915,587.00	81,009,962.00	-8,094,375.00
197508	Softwares	232,614,550.00	224,520,175.00	8,094,375.00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	22,064,830,726.77	21,415,144,747.57	649,685,979.20

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
	TOTAL ACTIVO	37,505,186,586.87	38,417,528,773.68	-912,342,186.81
2	PASIVOS	10,246,650,374.04	11,318,276,646.56	-1,071,626,272.52
	PASIVO CORRIENTE			
24	CUENTAS POR PAGAR	4,962,025,880.30	8,071,590,349.28	-3,109,564,468.98
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NAIO	4,073,204,348.34	7,421,082,036.37	-3,347,877,688.03
240101	Bienes y servicios	4,073,204,348.34	7,421,082,036.37	-3,347,877,688.03
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	59,015,111.50	121,486,143.88	-62,471,032.38
240720	Recaudos por clasificar	44,482,594.00	26,136,726.82	18,345,867.18
240722	Estampillas	10,938.00	61,333,210.00	-61,322,272.00
240726	Rendimientos financieros	2,983,997.51	1,233,454.13	1,750,543.38
240790	Otros recaudos a favor de terceros	11,537,581.99	32,782,752.93	-21,245,170.94
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	10,507,815.00	10,234,479.02	273,335.98
242401	Aportes a fondos pensionales	0	1,325,205.50	-1,325,205.50
242402	Aportes a seguridad social en salud	0	2,308,285.52	-2,308,285.52
242404	Sindicatos	10,294.00	0	10,294.00
242407	Libranzas	729,514.00	80	729,434.00
242411	Embargos judiciales	55,159.00	1,419,826.00	-1,364,667.00
242412	Seguros	382,706.00	294,810.00	87,896.00
242490	Otros descuentos de nómina	9,330,142.00	4,886,272.00	4,443,870.00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TI	59,879,526.57	43,955,232.52	15,924,294.05
243603	Honorarios	8,757,133.00	12,044,918.00	-3,287,785.00
243605	Servicios	3,084,289.00	11,760,120.52	-8,675,831.52
243608	Compras	18,272,233.00	4,611,536.00	13,660,697.00
243615	A empleados artículo 383 ET	5,592,000.00	1,084,000.00	4,508,000.00
243625	Impuesto a las ventas retenido pendiente	6,597,839.00	2,801,442.00	3,796,397.00
243626	Contratos de obra	4,767,000.00	5,577,000.00	-810,000.00
243627	Retención de impuesto de industria y co	12,809,032.57	6,076,216.00	6,732,816.57
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PA	9,294,777.99	7,879,457.99	1,415,320.00
244020	Gravamen a los movimientos financieros	1,524,564.99	1,545,057.99	-20,493.00
244023	Contribuciones	1,435,813.00	0	1,435,813.00
244024	Tasas	6,334,400.00	6,334,400.00	0.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	750,124,300.90	466,952,999.50	283,171,301.40
249027	Viáticos y gastos de viaje	688,800.40	688,800.00	0.40
249054	Honorarios	749,435,500.50	466,264,199.50	283,171,301.00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	435,725,327.97	112,472,363.83	323,252,964.14
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	435,725,327.97	112,472,363.83	323,252,964.14
251101	Nómina por pagar	235	231	4.00
251102	Cesantías	110,832,477.14	0	110,832,477.14
251103	Intereses sobre cesantías	13,305,257.00	0	13,305,257.00
251104	Vacaciones	87,744,444.33	36,961,376.33	50,783,068.00
251105	Prima de vacaciones	771,252.00	5,563,351.00	-4,792,099.00
251106	Prima de servicios	171,784,671.50	62,083,673.50	109,700,998.00

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
251107	Prima de navidad	403,528.00	403,528.00	0.00
251109	Bonificaciones	43,785,871.00	2,482,855.00	41,303,016.00
251122	Aportes a fondos pensionales - emplead	3,355,100.00	0	3,355,100.00
251123	Aportes a seguridad social en salud -	3,537,000.00	0	3,537,000.00
251190	Otros beneficios a los empleados a corto	205,492.00	4,977,349.00	-4,771,857.00
27	PROVISIONES	75,794,841.00	75,794,841.00	0.00
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	68,850,967.00	68,850,967.00	0.00
270101	Civiles	8,311,828.00	8,311,828.00	0.00
270190	Otros litigios y demandas	60,539,139.00	60,539,139.00	0.00
2790	PROVISIONES DIVERSAS	6,943,874.00	6,943,874.00	0.00
279090	Otras provisiones diversas	6,943,874.00	6,943,874.00	0.00
29	OTROS PASIVOS	4,773,104,324.77	3,058,419,092.45	1,714,685,232.32
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	76,712,742.71	13,114,563.39	63,598,179.32
291090	Otros ingresos recibidos por anticipado	76,712,742.71	13,114,563.39	63,598,179.32
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	4,696,391,582.06	3,045,304,529.06	1,651,087,053.00
299003	Ingreso diferido por subvenciones condic	4,696,391,582.06	3,045,304,529.06	1,651,087,053.00
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	10,246,650,374.04	11,318,276,646.56	-1,071,626,272.52
3	PATRIMONIO	27,258,536,212.82	27,099,252,130.53	159,284,082.29
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	27,258,536,212.82	27,099,252,130.53	159,284,082.29
3208	CAPITAL FISCAL	14,240,504,419.00	14,240,504,419.00	0.00
320801	Capital fiscal	1,470,550,616.00	1,470,550,616.00	0.00
320802	Procesos especiales de convergencia	12,769,953,803.00	12,769,953,803.00	0.00
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	12,993,344,759.05	12,503,499,085.58	489,845,673.47
322501	Utilidades o excedentes acumulados	12,993,344,759.05	12,503,499,085.58	489,845,673.47
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	24,687,034.77	355,248,625.95	-330,561,591.18
323001	Utilidad o excedente del ejercicio	24,687,034.77	355,248,625.95	-330,561,591.18
323002	Pérdida o déficit del ejercicio	0.00	0.00	0.00
	TOTAL PATRIMONIO	27,258,536,212.82	27,099,252,130.53	159,284,082.29
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	37,505,186,586.86	38,417,528,777.09	-912,342,190.23


ARLEY REALPECHAMORRO
Gerente


CATHERINE AVILES VILLOTA
Contador
T.P. No. 122939-T


JACQUELINE GRANADOS
Revisor Fiscal
T.P. 37604-T

CEHANI E.S.E.
NIT 891200638-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Corte a: 31 De Diciembre

Codigo	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
	INGRESOS Y GASTOS OPERACIONALES			
4	INGRESOS			
43	VENTA DE SERVICIOS	18,505,235,942.40	15,713,793,281.59	2,791,442,660.81
4311	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD	15,537,695,845.00	15,567,626,338.17	-29,930,493.17
431190	Otros ingresos por la administración de	0.00	443,272.00	-443,272.00
4312	SERVICIOS DE SALUD		443,272.00	-443,272.00
431217	Servicios ambulatorios - Consulta extern	15,537,695,845.00	15,567,223,266.17	-29,527,421.17
431218	Servicios ambulatorios - Consulta especi	71,400.00	0.00	71,400.00
431236	Quirófanos y salas de parto - Quirófan	3,196,923,214.00	1,735,724,101.77	1,461,199,112.23
431249	Apoyo diagnóstico - Otras unidades de a	199,835,422.00	0	199,835,422.00
431256	Apoyo terapéutico - Rehabilitación y t	593,434,052.00	138,058,862.00	455,375,190.00
431262	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos	2,497,414,313.00	700,672,264.00	1,796,742,049.00
431295	Servicios conexos a la salud - Otros ser	2,876,179,273.00	8,451,643,066.00	-5,575,463,793.00
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VE	6,173,838,171.00	4,541,124,972.40	1,632,713,198.60
439512	Servicios de salud	0.00	40,200.00	-40,200.00
		0.00	40,200.00	-40,200.00
6	COSTOS DE VENTAS	12,946,501,236.09	11,394,405,792.48	1,552,095,443.61
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12,946,501,236.09	11,394,405,792.48	1,552,095,443.61
6310	SERVICIOS DE SALUD	12,946,501,236.09	11,393,655,792.48	1,552,845,443.61
631001	Urgencias - Consulta y procedimientos	7,612,140.00	0	7,612,140.00
631002	Urgencias - Observación	72,749.00	0	72,749.00
631015	Servicios ambulatorios - Consulta extern	530,319,654.00	373,688,729.00	156,630,925.00
631016	Servicios ambulatorios - Consulta especi	791,005,565.00	553,648,386.00	237,357,179.00
631018	Servicios ambulatorios - Actividades de	4,652,644,932.00	3,922,766,268.00	729,878,664.00
631019	Servicios ambulatorios - Otras actividad	1,300,000.00	0	1,300,000.00
631035	Quirófanos y salas de parto - Quirófan	39,192,392.83	15,308,212.88	23,884,179.95
631041	Apoyo diagnóstico - Imagenología	285,698,117.00	130,107,544.00	155,590,573.00
631042	Apoyo diagnóstico - Anatomía patológi	2,062,699.00	850,394.00	1,212,305.00
631043	Apoyo diagnóstico - Otras unidades de a	56,685,075.00	109,538,496.00	-52,853,421.00
631050	Apoyo terapéutico - Rehabilitación y t	782,294,279.00	600,995,575.00	181,298,704.00
631056	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos	5,431,887,932.56	5,552,532,932.60	-120,645,000.04
631057	Apoyo terapéutico - Otras unidades de atención	0.00	6,168,000.00	-6,168,000.00
631067	Servicios conexos a la salud - Otros ser	365,725,700.70	128,051,255.00	237,674,445.70
5	GASTOS	5,494,494,605.17	3,937,445,555.50	1,557,049,049.67
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4,605,090,765.39	3,733,636,019.67	871,454,745.72
5101	SUELDOS Y SALARIOS	985,310,006.00	975,995,153.00	9,314,853.00
510101	Sueldos	895,942,881.00	885,728,830.00	10,214,051.00

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
510119	Bonificaciones	65,823,290.00	61,522,015.00	4,301,275.00
510123	Auxilio de transporte	14,412,156.00	17,447,449.00	-3,035,293.00
510159	Subsidio de vivienda	0.00	15,534.00	-15,534.00
510160	Subsidio de alimentación	9,131,679.00	11,281,325.00	-2,149,646.00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0.00	160,658.00	-160,658.00
510290	Otras contribuciones imputadas	0.00	160,658.00	-160,658.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	231,003,797.98	223,330,015.00	7,673,782.98
510302	Aportes a cajas de compensación familia	29,325,647.00	33,257,304.00	-3,931,657.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	76,795,880.48	69,774,096.00	7,021,784.48
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	19,489,267.00	20,042,898.00	-553,631.00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras	105,393,003.50	100,255,717.00	5,137,286.50
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	39,998,503.00	41,074,300.00	-1,075,797.00
510401	Aportes al ICBF	23,995,502.00	24,575,000.00	-579,498.00
510402	Aportes al SENA	16,003,001.00	16,499,300.00	-496,299.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	541,521,033.00	280,766,108.00	260,754,925.00
510701	Vacaciones	65,312,730.00	16,701,702.00	48,611,028.00
510702	Cesantías	215,571,193.00	98,525,719.00	117,045,474.00
510703	Intereses a las cesantías	18,562,418.00	11,367,390.00	7,195,028.00
510704	Prima de vacaciones	59,199,271.00	64,235,226.00	-5,035,955.00
510705	Prima de navidad	73,140,927.00	89,936,071.00	-16,795,144.00
510706	Prima de servicios	109,734,494.00	0.00	109,734,494.00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	351,967,449.00	260,192,105.00	91,775,344.00
510801	Remuneración por servicios técnicos	283,443,986.00	220,919,634.00	62,524,352.00
510803	Capacitación, bienestar social y estim	37,930,300.00	35,604,000.00	2,326,300.00
510804	Dotación y suministro a trabajadores	6,859,000.00	0	6,859,000.00
510807	Gastos de viaje	1,766,120.00	0	1,766,120.00
510810	Viáticos	21,968,043.00	3,668,471.00	18,299,572.00
5111	GENERALES	2,404,286,439.98	1,849,337,765.47	554,948,674.51
511106	Estudios y proyectos	0.00	28,000,000.00	-28,000,000.00
511113	Vigilancia y seguridad	199,133,284.00	44,685,060.00	154,448,224.00
511114	Materiales y suministros	479,148,959.48	284,437,397.51	194,711,561.97
511115	Mantenimiento	294,282,471.14	435,327,119.78	-141,044,648.64
511117	Servicios públicos	146,462,005.73	112,361,212.76	34,100,792.97
511118	Arrendamiento operativo	171,609,081.39	0	171,609,081.39
511119	Viáticos y gastos de viaje	13,709,710.20	7,346,303.00	6,363,407.20
511120	Publicidad y propaganda	10,860,000.00	0	10,860,000.00
511123	Comunicaciones y transporte	1,360,550.00	908,936.00	451,614.00
511125	Seguros generales	128,970,044.00	104,592,900.35	24,377,143.65
511146	Combustibles y lubricantes	1,647,337.03	1,667,999.16	-20,662.13
511149	Servicios de aseo, cafetería, restauan	125,777,910.00	132,612,000.00	-6,834,090.00
511150	Procesamiento de información	0.00	8,066,448.00	-8,066,448.00
511166	Costos procesales	9,695,251.00	0	9,695,251.00
511173	Interventorías, auditorías y evaluac	51,712,674.73	10,740,078.61	40,972,596.12

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
511179	Honorarios	741,809,508.00	647,790,240.00	94,019,268.00
511180	Servicios	143,286.00	15,826,387.00	-15,683,101.00
511190	Otros gastos generales	27,964,367.28	14,975,683.30	12,988,683.98
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	51,003,536.43	102,779,915.20	-51,776,378.77
512002	Cuota de fiscalización y auditoría	2,549,131.00	7,190,057.00	-4,640,926.00
512010	Tasas	12,668,800.00	12,023,606.00	645,194.00
512024	Gravamen a los movimientos financieros	26,210,520.87	19,661,146.72	6,549,374.15
512026	Contribuciones	1,435,813.00	18,353,105.48	-16,917,292.48
512027	Licencias	8,139,271.56	45,552,000.00	-37,412,728.44
52	DE VENTAS	261,539.98	35,836.25	225,703.73
5211	GENERALES	261,539.98	35,836.25	225,703.73
521190	Otros gastos generales	261,539.98	35,836.25	225,703.73
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONE	889,142,299.80	203,773,699.58	685,368,600.22
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	391,731,967.00	30,901,499.00	360,830,468.00
534709	Prestación de servicios de salud	391,731,967.00	30,901,499.00	360,830,468.00
5348	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR A COSTO	0.00	229,089.00	-229,089.00
534809	Prestación de servicios de salud	0.00	229,089.00	-229,089.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	497,410,332.80	114,583,959.58	382,826,373.22
536001	Edificaciones	3,412,534.43	7,320,331.50	-3,907,797.07
536003	Redes, líneas y cables	5,345,991.98	0	5,345,991.98
536004	Maquinaria y equipo	68,897,535.68	19,660,433.64	49,237,102.04
536005	Equipo médico y científico	299,789,073.98	37,501,514.12	262,287,559.86
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	44,697,784.93	20,581,848.80	24,115,936.13
536007	Equipos de comunicación y computación	75,206,176.54	29,198,464.02	46,007,712.52
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y h	61,235.26	321,367.50	-260,132.24
536011	Plantas productoras	0.00	0.00	0.00
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	58,059,152.00	-58,059,152.00
536605	Licencias	0.00	11,829,660.00	-11,829,660.00
536606	Softwares	0.00	46,229,492.00	-46,229,492.00
UTILIDAD OPERACIONAL		-2,903,299,996.26	235,774,990.19	-3,139,074,986.45

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
44	INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
4430	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2,905,482,153.00	0	2,905,482,153.00
443005	SUBVENCIONES	2,905,482,153.00	0	2,905,482,153.00
443005	Subvención por recursos transferidos po	712,746,189.00	0	712,746,189.00
443090	Otros subvenciones	2,192,735,964.00	0	2,192,735,964.00
48	OTROS INGRESOS	62,057,944.40	146,166,943.42	-84,108,999.02
4802	FINANCIEROS	546,487.45	382,380.23	164,107.22
480201	Intereses sobre depósitos en institutio	541,116.74	382,380.23	158,736.51
480290	Otros ingresos financieros	5,370.71	0	5,370.71
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	19,558.95	905,334.00	-885,775.05
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo	19,254.96	894,325.00	-875,070.04

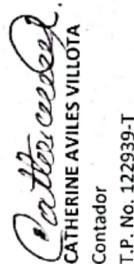
Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
480602	Cuentas por cobrar	0.37	8,001.00	-8,000.63
480690	Otros ajustes por diferencia en cambio	303.62	3,008.00	-2,704.38
4808	INGRESOS DIVERSOS	61,491,898.00	144,879,229.19	-83,387,331.19
480815	Fotocopias	16,000.00	0	16,000.00
480817	Arrendamiento operativo	800,000.00	37,255,308.00	-36,455,308.00
480826	Recuperaciones	0.00	36,587,330.00	-36,587,330.00
480827	Aprovechamientos	268	62,776,291.19	-62,776,023.19
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	60,675,630.00	8,260,300.00	52,415,330.00

58	OTROS GASTOS	39,553,066.37	26,693,307.66	12,859,758.71
5802	COMISIONES	1,298.00	0	1,298.00
580240	Comisiones servicios financieros	1,298.00	0	1,298.00
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4,121.34	660,254.16	-656,132.82
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo	2,627.50	105,598.16	-102,970.66
580346	Cuentas por pagar	0.00	552,627.00	-552,627.00
580390	Otros ajustes por diferencia en cambio	1,493.84	2,029.00	-535.16
5890	GASTOS DIVERSOS	39,547,647.02	26,033,053.50	13,514,593.52
589003	Impuestos asumidos	3,812,143.50	4,519,375.00	-707,231.50
589012	Sentencias	13,698,055.00	0	13,698,055.00
589026	Servicios financieros	20,398,488.52	21,513,678.50	-1,115,189.98
589090	Otros gastos diversos	1,638,960.00	0	1,638,960.00

UTILIDAD NO OPERACIONAL 2,927,987,031.03 119,473,635.76 2,808,513,395.27

EXCEDENTE / DEFICIT DEL EJERCICIO 24,687,034.77 355,748,625.95 -330,561,591.18


ARLEY REALDE CHAMORRO
Gerente


CATHERINE AVILES VILLOTA
Contador
T.P. No. 122939-T


JACOBO GRANA SUAREZ
Revisor Fiscal
T.P. 37604-T

CEHANI E.S.E.
NIT 891200638-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NIC-SP

Corte a: 31 De Diciembre de 2021

DETALLE	SALDO INICIAL	DISMINUCIONES	AUMENTOS	SALDO FINAL
CAPITAL FISCAL	14,259,272,153.00	19,351,215.00	583,481.00	14,278,039,887.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	14,011,135,217.00		(1,507,636,131.00)	12,503,499,086.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(1,507,636,131.00)		1,862,884,756.95	355,248,625.95
TOTALES	26,762,771,239.00	19,351,215.00	355,832,106.95	27,136,787,598.95

Corte a: 31 De Diciembre de 2022

DETALLE	SALDO INICIAL	DISMINUCIONES	AUMENTOS	SALDO FINAL
CAPITAL FISCAL	14,240,504,419.00			14,240,504,419.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	12,503,499,085.58		489,845,673.47	12,993,344,759.05
RESULTADOS DEL EJERCICIO	355,248,625.95	330,561,591.18		24,687,034.77
TOTALES	27,099,252,130.53	330,561,591.18	489,845,673.47	27,258,536,212.82


ARLEY RIVALPI CHAMORRO
 Gerente

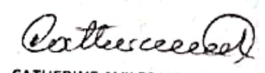

CATHERINE AVILES VILLOTA
 Contador
 T.P. No. 122939-T


JACQUELINE GRANJA SUAREZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 37604-T

CEHANI E.S.E.
NIT 891200638-1
FLUJO DE EFECTIVO

Descripción	2022	2021
UTILIDAD DEL EJERCICIO	24,687,034.77	355,248,625.95
MAS		
Capital Fiscal	-	(18,767,929.00)
Efectos de transición al nuevo marco normativo --	-	-
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Disminución en cuentas por cobrar	1,678,916,032.87	(3,729,577,660.61)
Disminución en inventarios	2,945,348,342.59	(2,737,868,378.71)
Disminución en otros activos	(503,512,422.00)	(894,115,711.01)
Disminución de cuentas por pagar	(3,109,564,468.98)	5,716,013,318.65
Aumento en préstamos por pagar	-	-
Disminución a beneficio a empleados	(323,252,964.14)	23,417,860.00
Aumento de provisiones	-	-
Disminución de otros pasivos	1,196,416,253.14	(168,600,145.61)
TOTAL PREVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,909,037,808.25	(1,454,250,020.34)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento Propiedad, Planta y Equipo	1,153,198,401.20	(243,321,414.42)
EFFECTO NETO DE ACTIVIDADES	3,062,236,209.45	(1,697,571,434.76)
SALDO INICIAL DEL PERIODO	2,423,325,172.46	4,120,896,607.22
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	5,485,561,381.91	2,423,325,172.46


ARLEY REALPE CHAMORRO
Gerente


CATHERINE AVILES VILLOTA
Contador
T.P. No. 122939-T


JACQUELINE GRANJA SUAREZ
Revisor Fiscal
T.P. 37604-T

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	6
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
3.1. Juicios	7
3.2. Estimaciones y supuestos	7
3.3. Correcciones contables	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	8
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	10
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11
Composición	11
5.1. Depósitos en instituciones financieras	11
5.2. Efectivo de uso restringido	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	13
Composición	13
7.1. Prestación de Servicios de Salud	14
7.2. Otras Cuentas por Cobrar	15
7.3. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	15
7.4. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	15
NOTA 9. INVENTARIOS	16
Composición	16
9.1. Mercancías en Existencia	17
9.2. Materiales y Suministros	17
9.3. Deterioro Acumulado de Inventarios	18

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18
Composición	18
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	20
10.3. Estimaciones	21
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	21
Composición	21
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	22
Composición	22
21.1. Revelaciones generales	23
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	24
Composición	24
Detalle de Beneficios y Plan de Activos	25
NOTA 23. PROVISIONES	26
Composición	26
23.1. Litigios y demandas	26
23.2. Provisiones derivadas	29
NOTA 24. OTROS PASIVOS	29
Composición	29
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	30
26.1. Cuentas de orden deudoras	30
26.2. Cuentas de orden acreedoras	30
NOTA 27. PATRIMONIO	30
Composición	30
27.1. Capital Fiscal	31
27.2. Resultados del Ejercicio	31
27.3. Resultados de ejercicios anteriores	31
NOTA 28. INGRESOS	32
Composición	32
28.1. Venta de servicios	32
28.2. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación	33
NOTA 29. GASTOS	33
Composición	33
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	34

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	35
29.3. Otros gastos	36
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	36
Composición	36

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

CEHANI E.S.E. identificado con NIT No. 891.200.638-1, se encuentra ubicado en el Barrio Torobajo, en la Calle 18 No 45-49 de San Juan de Pasto (Nariño).

Es una Empresa Social del Estado de Segundo Nivel de Atención; en el año 1997 mediante Ordenanza 031 de 9 de Agosto de la Asamblea Departamental de Nariño, es catalogada como una entidad pública descentralizada del orden departamental, dotada con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 de 1993, Decreto 1876 del 03 de agosto de 1994 y demás normas que lo modifiquen, adicionen o deroguen.

El objeto social es la prestación de servicios de salud en el segundo nivel de complejidad, entendido como un servicio público a cargo del Estado y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud. En consecuencia, en desarrollo de este objeto, adelantará acciones y prestará servicios de promoción de la salud y prevención de la discapacidad, diagnóstico, tratamiento y habilitación y rehabilitación de niños, jóvenes y adultos, conforme a las disposiciones constitucionales (Art. 49, 365 y 366 de la Constitución Nacional), legales y reglamentarias vigentes y se cumplirá bajo la vigilancia, seguimiento y control del Instituto Departamental de Salud de Nariño y el Ministerio de la Salud y Protección Social.

CEHANI E.S.E. cuenta con más de 40 años de experiencia cuidando de la salud y bienestar de los nariñenses prestando servicios integrales que mejoran su desempeño físico, funcional, emocional, mental, social y afectivo.

Ha recibido el apoyo de entidades del sector público, empresas privadas y organizaciones internacionales: la construcción de las piscinas de aguas termales fue financiada por el Club Rotario de la ciudad de Pasto, la Embajada de Holanda donó material terapéutico, el vehículo de transporte de usuarios donado por la Embajada del Japón, el equipo de electroencefalografía fue adquirido con recursos transferidos por el Ministerio de Salud, el equipo de impedanciometría donado por la Presidencia de la República y muchas otras donaciones que han apoyado su labor.

Actualmente CEHANI ESE sigue trabajando día a día, por la promoción, prevención, diagnóstico y tratamiento de padecimientos que afectan las áreas cognitivas, sensoriales, neurológicas y comunicacionales de los nariñenses, contribuyendo al desarrollo del Departamento mejorando la calidad de vida de los niños y jóvenes que presentan deficiencias intelectuales, sensorio-motoras, auditivas, de

comunicación, rehabilitación en ortopedia pediátrica y epilepsia; en la medida en que esté a su alcance. Para lo cual ha tenido en cuenta, la aplicación de los programas específicos que el Ministerio de la Protección Social adopte frente a la prevención y atención de la discapacidad, con base en la normatividad vigente; fomentando el cumplimiento de los derechos del niño con discapacidad, previstos en el Artículo 5º de la Declaración Universal de los Derechos del Niño originario de la ONU.

CEHANI E.S.E. aplica el Código de Integridad, que constituye una norma de conducta que orienta el desempeño de los servidores públicos de la entidad en todos sus niveles y a quienes se encuentran vinculados a ella directa o indirectamente, con el fin de cumplir con la Misión, Visión y Valores Corporativos para hacer realidad la visión de éxito compartida por todos. Estas orientaciones deben ser un aliciente continuo para mejorar la calidad y competitividad del servicio a los clientes y para actuar siempre con ética, integridad moral y con solidaridad social. Teniendo en cuenta lo anterior y para el desarrollo de este proyecto, se centró en el área del servicio de oftalmología, el cual incorpora la unidad visual, un novedoso y revolucionario sistema para detección temprana de enfermedades oculares, diagnóstico y tratamiento, apoyados en el nuevo Tomógrafo de Coherencia Óptica, el cual permite hacer pruebas de imagen no invasivas, utilizando ondas de luz para tomar fotografías del segmento anterior del ojo. Es el único equipo de este tipo en la ciudad de Pasto y es maniobrado por especialistas de talla nacional de todas las áreas de la salud óptica; por esto y por la calidad en el servicio, hacen que CEHANI E.S.E. sea la mejor opción a la hora de pensar en su salud visual.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Estos informes han sido elaborados sobre las bases de las NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO – NICSP, SEGÚN RESOLUCIÓN 414 DE 2014: Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y el instructivo 002 de 2014, emanado por la Contaduría General de la Nación.

Los estados financieros han sido preparados según la base de costos históricos, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la explotación.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros de CEHANI E.S.E. comprendidos en el periodo 1 de enero a 31 de diciembre de 2022, han sido preparados de conformidad con la Resolución 414 del 08 de Septiembre de 2014: Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y el Instructivo 002 de 2014, emanados por la Contaduría General de la Nación.

Así mismo, las políticas deberán ser actualizadas por cada modificación que tengan las normas antes mencionadas y nuevas emisiones de normas efectuadas por el organismo regulador, Contaduría General

de la Nación, que afecten estas políticas. CEHANI E.S.E, de acuerdo a las disposiciones legales, debe utilizar los criterios contables dispuestos por la Resolución 414 de 2014 y en todo aquello que no sea tratado por ella ni se contraponga con sus instrucciones, deben ceñirse a los criterios contables de general aceptación, que emita la CGN.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Estos informes han sido elaborados sobre las bases de las NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO – NICSP, SEGÚN RESOLUCIÓN 414 DE 2014: Normas para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y el instructivo 002 de 2014, emanado por la Contaduría General de la Nación.

Los estados financieros han sido preparados según la base de costos históricos, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la explotación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

6

CEHANI E.S.E. incluye las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

CEHANI E.S.E. prepara sus estados financieros a costo histórico.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

CEHANI E.S.E. presenta los Estados Financieros en la siguiente moneda: Moneda Funcional: Pesos

colombianos

Moneda de Presentación: Pesos colombianos (COP).

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de CEHANI E.S.E. se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$.000).

Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones realizadas en otras unidades de medida deben ser reconocidas en la moneda funcional, utilizando la tasa de conversión aplicable en la fecha de su ocurrencia.

Sin embargo, normas especiales pueden autorizar o exigir el registro o la presentación de información contable en otras unidades de medida, siempre que estas puedan convertirse en cualquier momento a la moneda funcional.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

CEHANI E.S.E indicará los ajustes realizados al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, o aquellos hechos que ocurrieron, pero que no determinaron ajustes a los saldos contables.

El objetivo es prescribir:

- (a) cuándo una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa; y
- (b) la información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.

La Norma requiere también que una entidad no debería elaborar sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, si los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa indican que dicha hipótesis no resulta apropiada.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Indicar aquellos juicios que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

Aplicar los requerimientos a las transacciones y los sucesos generalmente requiere de juicio profesional. La información sobre juicios esenciales y causas clave de incertidumbre en la estimación son útiles para evaluar la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad.

En consecuencia, una entidad debe revelar los juicios profesionales efectuados por la gerencia en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

La revelación de los más importantes juicios de esta naturaleza permite a los usuarios de los estados financieros comprender mejor cómo se aplican las políticas contables, así como hacer comparaciones entre entidades con respecto a los fundamentos sobre los que la gerencia efectuó dichos juicios.

Además, una entidad debe revelar información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente.

La revelación de información sobre supuestos y otras fuentes clave sobre la incertidumbre en las estimaciones, hechas al final del periodo sobre el que se informa, mejora la relevancia, fiabilidad y comprensibilidad de la información presentada en los estados financieros. Estos supuestos clave y otras fuentes sobre la incertidumbre en las estimaciones se refieren a las estimaciones que ofrezcan una mayor dificultad, subjetividad o complejidad en el juicio para la gerencia.

3.3. Correcciones contables

Antes de emitir estados financieros deben efectuarse los ajustes necesarios para cumplir la norma técnica de asignación, registrar los hechos económicos realizados que no hayan sido reconocidos, corregir los asientos que fueron hechos incorrectamente y reconocer el efecto de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda funcional.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

CEHANI E.S.E. revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la entidad esté expuesta al final del periodo sobre el que se informa.

Las informaciones requeridas se centran en los riesgos procedentes de instrumentos financieros y en la manera en que se los gestiona. Dichos riesgos incluyen por lo general, sin que la enumeración sea taxativa, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de mercado.

Riesgo de crédito:

CEHANI E.S.E. aplicará los requerimientos de revelar información de los instrumentos financieros a los que se apliquen los requerimientos de deterioro de valor. Para lograr este objetivo, la información revelada sobre riesgo crediticio proporcionará:

- a) Información sobre las prácticas de gestión del riesgo crediticio de una entidad y cómo se relaciona con el reconocimiento y medición de las pérdidas crediticias esperadas, incluyendo los métodos, supuestos e información utilizados para medir las pérdidas crediticias esperadas;
- b) Información cualitativa y cuantitativa que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los importes de los estados financieros que surgen de las pérdidas crediticias esperadas, incluyendo los cambios en el importe de las pérdidas crediticias esperadas y las razones para esos cambios; y
- c) Información sobre la exposición al riesgo crediticio (es decir, el riesgo crediticio inherente en los activos financieros de una entidad y compromisos para ampliar el crédito) incluyendo las concentraciones de riesgo crediticio significativas.

Riesgo de liquidez:

CEHANI E.S.E. revelará:

- a) Un análisis de vencimientos para pasivos financieros no derivados (incluyendo contratos de garantía financiera emitidos) que muestre los vencimientos contractuales remanentes.
- b) Un análisis de vencimientos para pasivos financieros derivados. El análisis de vencimientos incluirá los vencimientos contractuales remanentes para aquellos pasivos financieros derivados en los que dichos vencimientos contractuales sean esenciales para comprender el calendario de los flujos de efectivo.
- c) Una descripción de cómo gestiona el riesgo de liquidez inherente en (a) y (b).

Riesgo de mercado:

CEHANI E.S.E. revelará:

- a) Un análisis de sensibilidad para cada tipo de riesgo de mercado al que la entidad esté expuesta al final del periodo sobre el que se informa, mostrando cómo podría verse afectado el resultado del periodo y el patrimonio debido a cambios en la variable relevante de riesgo, que sean razonablemente posibles en dicha fecha;
- b) Los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad; y
- c) Los cambios habidos desde el periodo anterior en los métodos e hipótesis utilizados, así como las razones de tales cambios.

CEHANI E.S.E. revelará también:

- a) Una explicación del método utilizado al elaborar dicho análisis de sensibilidad, así como de los principales parámetros e hipótesis subyacentes en los datos suministrados; y
- b) Una explicación del objetivo del método utilizado, así como de las limitaciones que pudieran hacer que la información no reflejase plenamente el valor razonable de los activos y pasivos implicados.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Los sucesos económicos, políticos y sociales ocurridos a raíz de la pandemia generaron una serie de disposiciones por parte de las entidades gubernamentales para contrarrestar la propagación del COVID-19, que alteraron la cotidianidad de las empresas, afectando el desarrollo de su actividad económica, instando a las entidades a evaluar sus finanzas; planes de sucesión, acuerdos de compra-venta, pólizas de seguros, contratos con proveedores y acuerdos de préstamo, los cuales deben ser revisados con cautela, con el consecuente establecimiento de planes de acción para afrontar el periodo de contingencia.

En medio de la actual pandemia es necesario que los preparadores de información reflejen en sus revelaciones los cambios de juicios hechos por la administración de las entidades, los impactos del COVID en sus finanzas, los rendimientos y flujos de activos con explicación suficiente sobre los movimientos importantes del ejercicio financiero.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, emitió un documento en el cual busca "exponer las implicaciones contables de los efectos de la pandemia de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de

Información Financiera (NCIF) aplicables en Colombia conforme al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios" (CTCP, 2020).

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

CEHANI E.S.E. presenta un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad.

Las políticas preparadas y aprobadas en CEHANI E.S.E. son:

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Cuentas por cobrar
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo
- Propiedades de Inversión
- Arrendamientos
- Intangibles
- Subvenciones
- Deterioro de Activos
- Cuentas por pagar
- Beneficios a empleados y plan de activos
- Provisiones y Pasivos Contingentes
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos
- Costos de Ventas
- Errores y Estimaciones
- Presentación de Estados Financieros

10

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (DEUDORAS)

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. VARIACIÓN DE TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo corrientes: son los recursos que dispone CEHANI E.S.E. convertibles y disponibles en un periodo inferior a un año y que son de fácil convertibilidad endinero.

El efectivo y equivalente al efectivo no corrientes: son recursos del efectivo que presentan el uso restringido y que además presenta limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de origen legal, económico o por destinación específica.

Las condiciones definidas para que el efectivo que sea reconocido como efectivo restringido, son restricciones de tipo legal o económico o en circunstancias cuando exista destinación específica en el manejo de recursos. Fiducias constituidas por CEHANI E.S.E y convenios.

		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5,485,561,381.91	2,423,325,172.46	3,062,236,209.45
1.1.05	Db	Caja	74,941.00	0.00	74,941.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	5,038,417,234.91	2,423,325,172.46	2,615,092,062.45
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	447,069,206.00	0.00	447,069,206.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Las entidades financieras autorizadas por CEHANI E.S.E, para realizar inversiones a corto plazo y que corresponden a equivalente de efectivo son:

CUENTAS CORRIENTES:

ENTIDAD FINANCIERA	CUENTA No.	CONCEPTO
DAVIVIENDA	430221822-8	Recursos Propios
POPULAR	42001116-5	Recursos Propios
DAVIVIENDA	106669990934	Recursos Propios
COLPATRIA	161100047-9	Convenio Gobernación
OCCIDENTE	039-96536-3	Aportes Patronales
OCCIDENTE	039-96534-8	Recursos Propios
AV VILLAS	20308276-3	Recursos Propios
OCCIDENTE	039-96632-0	Cuenta Maestra
OCCIDENTE	039-97251-8	Recursos Propios
BBVA	0978001428	Recursos derivados de créditos
BBVA	978001410	Proyecto Reposición y Ampliación de Servicios
OCCIDENTE	039-11630-6	Mitigación y Propagación Pandemia COVID-19
DAVIVIENDA	1066-6998-7245	Resolución 2017 de 2020 – Pandemia por SARS CoV-2

CUENTAS DE AHORRO:

ENTIDAD FINANCIERA	CUENTA No.	CONCEPTO
OCCIDENTE	039-96384-8	PIC
OCCIDENTE	039-96796-3	Crédito
DAVIVIENDA	1066-0021-2489	Plan de Intervenciones Colectivas (PIC)
DAVIVIENDA	1066-0021-5029	Reconocimiento Pago de Costos por Verificación y Validación de Vacunas COVID-19
OCCIDENTE	039122635	Recaudo Tasa Prodeporte y Recreación

Los saldos a 31 de diciembre son:

Código	Descripción	2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5,485,561,381.91
1105	CAJA	74,941.00
110501	Caja principal	74,941.00
110502	Caja menor	0
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5,038,417,234.91
111005	Cuenta corriente	4,997,435,179.00
11100501	BANCO DAVIVIENDA 430221822-8	19,457,007.52
11100502	BANCO POPULAR 42001116-5	388,717.85
11100503	BANCO DAVIVIENDA 1066 6999 0934	29,013,851.54
11100506	BANCO COLPATRIA 161100047-9 MPIOS.DISCAP	22,222.43
11100507	BANCO DE OCCIDENTE 039965363	4,402,787.87
11100508	BANCO DE OCCIDENTE -039965348	13,632,260.93
11100509	BANCO AV VILLAS 20308276-3	6,761,955.80
11100510	BANCO DE OCCIDENTE 039-96632-0 CUENTA MA	3,111,192.87
11100511	BANCO DE OCCIDENTE 039-97251-8	0
11100512	BANCO BBVA 0978001428	143,810.96
11100513	BANCO BBVA 978001410 PROYECTO REPOSICION	4,920,501,371.23
111006	Cuenta de ahorro	40,982,055.91
11100603	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA No 039963848-P	0
11100607	BANCO DAVIVIENDA - 1066-0021-2489 PLAN D	34,840,048.45
11100608	BANCO DAVIVIENDA 1066-0021-5029 - RECONO	18.7
11100609	BANCO OCCIDENTE 039122635 CUENTA RECAUDA	6,141,988.76
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	447,069,206.00
113201	Depósitos en instituciones financieras	447,069,206.00
11320101	Cuentas de ahorro	447,069,206.00
1132010101	Embargos	447,069,206.00

5.2. Efectivo de uso restringido

Las entidades financieras autorizadas por CEHANI E.S.E, para realizar las transacciones de efectivo de uso restringido son:

CUENTAS CORRIENTES:

ENTIDAD FINANCIERA	No. CUENTA	CONCEPTO	SALDO	OBSERVACION
Colpatria	161100047-9	Convenio Gobernación	\$22.222.23	Construcción Quirófano, convenio no ha sido liquidado hasta el momento
Occidente	039965363	Aportes Patronales	\$4,402,787.87	Se utiliza para el reconocimiento de rendimientos financieros y pago de aportes patronales
Occidente	039966320	Cuenta Maestra	\$3,111,192.87	Se utiliza para el pago de aportes seguridad social

CUENTAS DE AHORRO:

ENTIDAD FINANCIERA	No. CUENTA	CONCEPTO	SALDO	OBSERVACION
BBVA	978001410 PROYECTO REPOSICION	Proyecto Reposición y Ampliación de Servicios	\$4,920,501,371.23	Giro realizado por el Ministerio de Salud y Protección Social según Res. 2295/2019
Occidente	039122635	Recaudo Tasa Prodeporte y Recreación	\$6,141,988.76	Decreto 807 de 2022, por el cual se reglamenta la Tasa Pro-deporte y Recreación

13

Con corte a 31 de diciembre de 2022 no se encuentran cuentas corrientes o de ahorros restringidas o embargadas por incumplimiento

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

		CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	12,416,616,558.48	13,312,068,657.35	(895,452,098.87)
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	9,090,311,450.95	11,922,876,448.82	(2,832,564,997.87)
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	197,765,420.53	198,066,971.53	(301,551.00)
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,577,916,305.00	32,233,822.00	1,545,682,483.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	1,550,623,382.00	1,158,891,415.00	391,731,967.00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	0.00	208,257,320.00	(208,257,320.00)
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestación de servicios de salud	1,550,623,382.00	950,634,095.00	599,989,287.00

En el marco de la pandemia se debe reconocer la afectación a los instrumentos financieros activos (Efectivo, cuentas por cobrar, inversiones en acciones no convertibles), el cese ha llevado a las entidades a sobreponerse a problemas de liquidez, es por eso que con sus clientes deudores han tenido que llegar a consensos para la cancelación de sus compromisos, como lo son el aumento de los plazos para cubrir las deudas.

Producto de la Auditoría Interna realizada por la Revisoría Fiscal a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de la vigencia 2021, en la que se evidenció que no existe congruencia respecto la cartera en riesgo entre lo reflejado en las notas y revelaciones anexos de los estados financieros de la vigencia 2021 donde se indica un valor de \$32.233.822.00 y el informe de cartera presentado a Revisoría Fiscal por valor de \$1.550.679.172.00. La cuenta 138509 Prestación de Servicios de Salud por valor de \$32.233.822.00 de manera comparativa se muestra estática respecto a la vigencia 2020 y no responde a la dinámica de la cuenta y sus procedimientos

Algunos aspectos de los estados financieros están revelados conforme a la política establecida y otros debieron ser ajustados, como es el caso del cálculo del deterioro actualizando la política conforme establece la directriz de la Contaduría General de la Nación frente el cálculo del deterioro. Sin embargo, existían otros rubros que fueron revisados para ajustar y ser revelados en los estados financieros, tal es el caso del registrado en glosas, facturación anulada y devuelta, seguimiento a la facturación radicada y pendiente por radicar.

Estos ajustes fueron aprobados mediante Resolución 149 de 2022 de CEHANI E.S.E.

7.1. Prestación de Servicios de Salud

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
13	CUENTAS POR COBRAR	9,315,369,794.48	10,994,285,827.35	-1,678,916,032.87
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	9,090,311,450.95	11,922,876,448.82	-2,832,564,997.87
131901	Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	199,204,190.00	144,484,635.00	54,719,555.00
131902	Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	427,878,829.68	1,165,414,978.90	-737,536,149.22
131903	Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS	2,090,358,665.00	3,525,987,451.77	-1,435,628,786.77
131904	Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS	3,972,440,971.83	5,108,590,103.43	-1,136,149,131.60
131908	Servicios de salud por IPS privadas - si	4,578,472.00	8,815,906.00	-4,237,434.00
131909	Servicios de salud por IPS privadas - co	80,534,391.00	20,082,810.00	60,451,581.00
131912	Servicios de salud por compañías asegu	756,000.00	0	756,000.00
131913	Servicios de salud por compañías asegu	255,971.00	0	255,971.00
131914	Servicios de Salud por entidades con ré	31,236,857.00	17,231,576.77	14,005,280.23
131915	Servicios de Salud por entidades con ré	70,332,736.87	28,561,218.79	41,771,518.08
131916	Servicios de salud por particulares	6,871,765.00	4,006,335.00	2,865,430.00
131920	Atención con cargo a recursos de accion	0	52,323,340.00	-52,323,340.00
131921	Atención con cargo al subsidio a la ofe	355,971,004.00	336,438,098.00	19,532,906.00
131922	Atención con cargo al subsidio a la ofe	963,040,359.00	1,462,454,820.00	-499,414,461.00
131925	Convenios con recursos del Sistema Gener	860,266,754.00	0	860,266,754.00
131990	Otras cuentas por cobrar servicios de sa	26,584,484.58	48,485,175.17	-21,900,690.59

7.2. Otras Cuentas por Cobrar

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
13	CUENTAS POR COBRAR	9,315,369,794.48	10,994,285,827.35	-1,678,916,032.87
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	197,765,420.53	198,066,971.53	-301,551.00
138426	Pago por cuenta de terceros	146,512,669.00	146,512,669.00	0.00
138490	Otras cuentas por cobrar	51,252,751.53	51,554,302.53	-301,551.00

7.3. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
13	CUENTAS POR COBRAR	9,315,369,794.48	10,994,285,827.35	-1,678,916,032.87
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1,577,916,305.00	32,233,822.00	1,545,682,483.00
138509	Prestación de servicios de salud	1,577,916,305.00	32,233,822.00	1,545,682,483.00

En el 2022, las EAPB cuyas cuentas por cobrar se pueden catalogar de difícil cobro, se discriminan de la siguiente manera:

NIT	EAPB	VALOR
8001409496	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	4,940,899.00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	109,548,793.00
891280008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO COMFAMILIAR	882,317,797.00
901097473	MEDIMAS EPS	553,815,893.00
9999999999	VARIOS	27,292,923.00
	SALDO	\$1,577,916,305.00

15

7.4. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
13	CUENTAS POR COBRAR	9,315,369,794.48	10,994,285,827.35	-1,678,916,032.87
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRA	1,158,891,415.00	1,158,891,415.00	0.00
138602	Prestación de servicios	0	208,257,320.00	-208,257,320.00
138609	Prestación de servicios de salud	1,150,623,382.00	950,634,095.00	599,989,287.00

El deterioro de cartera se presenta debido a la crisis financiera por la que atraviesan las EABP en Colombia, dejándolas en liquidación, por lo que se ha visto obligada CEHANI E.S.E. a deteriorar la cuentas por cobrar por concepto de servicios de salud. Debido a ello, es difícil su recuperación pese a las gestiones realizadas por el nivel ejecutivo de la ESE.

NIT	EAPB	VALOR
800140949	CAFESALUD EPS S.A	4,940,899.00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	109,548,793.00
891280008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO COMFAMILIAR	882,317,797.00
901097473	MEDIMAS EPS	553,815,893.00
	SALDO	\$ 1,550,623,382.00

Por lo tanto, para la vigencia 2022 se deterioró un valor de \$ 391.731.967.00 correspondiente a MEDIMAS EPS, conforme a la Resolución de Liquidación de la Superintendencia de Salud No.2022320000000864-6 de 2022.

De igual manera, para en el año 2021, se deterioró las cuentas por cobrar correspondientes a las EPS: COMFAMILIAR DE NARIÑO con un valor de \$882,317.797.00, le sigue MEDIMAS con un valor de \$162.083.926.00, continuando con COOMEVA E.P.S. con un valor de \$109.548.793 y finalizando con CAFESALUD EPS \$4.940.899.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CÓDIGO	NOMBRE	CONCEPTO	VALOR		VARIACIÓN
			2021	2020	
1.5	Db	INVENTARIOS	715,654,083.71	3,661,002,426.30	(2,945,348,342.59)
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	674,940,122.34	3,604,413,032.17	(2,929,472,909.83)
1.5.14	Db	Materiales y suministros	2,599,261.37	18,474,694.13	(15,875,432.76)
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	38,114,700.00	38,114,700.00	0.00
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia	38,114,700.00	38,114,700.00	0.00

CEHANI E.S.E medirá los inventarios por el costo de adquisición.

Costo de adquisición: El costo de adquisición de los inventarios en materiales consumibles y elementos para la venta, incluirá el precio de compra más impuesto de (IVA) que no son descontables ante las autoridades fiscales, el transporte, el almacenamiento, y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los inventarios de la empresa están representados por las mercancías en existencia: medicamentos y material médico quirúrgico, necesarios para la prestación del servicio farmacéutico y la realización de los procedimientos en consulta y quirófano de la institución, adicionalmente por los materiales y suministros.

Gasto por intereses reconocidos durante el periodo de financiación y asociados a la adquisición de inventarios con un plazo para el pago que excedan los periodos normales de crédito. CEHANI E.S.E. no incurrió en gastos por intereses derivados del incumplimiento de pagos que hayan excedido los periodos normales del crédito.

Valor en libros de los inventarios que se lleven al valor razonable menos los costos de disposición (descuentos comerciales). No se calculó inventarios a valor razonable por cuanto se cancelaron las obligaciones dentro del plazo normal otorgado.

Los inventarios representan dentro del total del Activo el 1.69% con un decremento de \$2.945 millones de pesos respecto de la vigencia 2021, producto de la Auditoría Interna realizada por la Revisoría Fiscal a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de la vigencia 2021, en la que se evidenció inconsistencia en los saldos del Inventario de medicamentos, por lo cual se hace necesario realizar la

depuración y ajuste de saldos, los cuales fueron aprobados mediante Resolución 149 de 2022 de CEHANI E.S.E.

CEHANI E.S.E. después del cese obligado de actividades por los efectos ya sabidos de la pandemia, y con la reactivación económica paulatina, mantiene un stock prudente en su inventario para empezar a satisfacer las necesidades de suministro de medicamentos e insumos médicos a sus usuarios, dando cumplimiento a su objeto social y misional.

9.1. Mercancías en Existencia

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
15	INVENTARIOS	639,424,683.71	3,584,773,026.30	-2,945,348,342.59
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	674,940,122.34	3,604,413,032.17	-2,929,472,909.83
151030	Equipos de comunicación y computación	152,000.00	44,000.00	108,000.00
151039	Material didáctico	32,629,769.34	3,788,600.00	28,841,169.34
151060	Medicamentos	181,348,169.10	3,383,737,246.27	-3,202,389,077.17
151061	Materiales médico - quirúrgicos	69,027,128.90	69,315,128.90	-288,000.00
151090	Otras mercancías en existencia	391,783,055.00	147,528,057.00	244,254,998.00

El método de valuación utilizado y parametrizado en el sistema corresponde al método de inventario promedio ponderado.

CEHANI E.S.E. realiza actualización de inventarios, de manera periódica, dos veces al año, con el fin de determinar la existencia de evidencias de deterioro.

Realizada la verificación del informe de inventarios realizado por los responsables de cada procedimiento se concilió los saldos con contabilidad y no se evidenciaron diferencias al respecto, de igual forma se solicitó a los responsables de cada bodega, se evalúe la existencia de indicios de deterioro de inventarios, después de realizado la verificación emitieron constancia por escrito de no existir indicios de deterioro.

9.2. Materiales y Suministros

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
15	INVENTARIOS	639,424,683.71	3,584,773,026.30	-2,945,348,342.59
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,599,261.37	18,474,694.13	-15,875,432.76
151404	Materiales médico - quirúrgicos	20,365.66	20,365.66	0.00
151407	Materiales para imagenología	95,000.00	595,000.00	-500,000.00
151410	Elementos y accesorios de energía	470,707.66	696,420.00	-225,712.34
151411	Elementos y accesorios de gas combustible	940,773.00	940,773.00	0.00
151412	Elementos y accesorios de telecomunicación	7,617.32	29,617.32	-22,000.00
151413	Elementos y accesorios de acueducto	269,850.00	269,850.00	0.00
151415	Materiales para educación	245,125.83	547,349.59	-302,223.76
151421	Dotación a trabajadores	358,191.90	14,389,735.97	-14,031,544.07
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica	9,200.00	9,200.00	0.00
151424	Elementos y materiales para construcción	182,430.00	182,430.00	0.00
151490	Otros materiales y suministros	0	793,952.59	-793,952.59

Durante la vigencia 2022 no se realizó proceso de baja de inventarios.

9.3. Deterioro Acumulado de Inventarios

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
15	INVENTARIOS	639,424,683.71	3,584,773,026.30	-2,945,348,342.59
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	38,114,700.00	38,114,700.00	0.00
158002	Mercancías en existencia	38,114,700.00	38,114,700.00	0.00

Para la vigencia 2022, CEHANI E.S.E no registró partidas en la cuenta 1580, el saldo existente corresponde a vigencias anteriores. Los responsables de inventarios certificaron que no encontraron indicios de deterioro.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

La Propiedad, Planta y Equipo aplica para aquellos activos tangibles que CEHANI E.S.E. mantiene para su uso en la prestación de servicios especializados en salud y con propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta, y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año.

Será responsabilidad del almacenista junto con el profesional de Ambiente Logístico de informar por lo menos cada seis meses si existen evidencias de deterioro de la propiedad planta y equipo, y lo que se vaya a dar de baja.

La propiedad Planta y Equipo se medirán al costo de adquisición más aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, costos necesarios para dejar el activo en la ubicación y en las condiciones para su uso menos descuentos comerciales.

Los saldos de la Propiedad, Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2022 son:

CÓDIGO CONTABLE		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26,196,654,492.03	24,048,635,425.23	2,148,019,066.80
1.6.05	Db	Terrenos	8,539,850,000.00	8,539,850,000.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	1,745,666,758.00	278,858,024.00	1,466,808,734.00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	4,625,000.00	4,625,000.00	0.00
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00
1.6.40	Db	Edificaciones	8,250,814,147.60	8,250,814,147.60	0.00
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	321,536,749.00	321,536,749.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	10,027,644.00	10,027,644.00	0.00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	3,584,495,388.75	3,445,845,388.75	138,650,000.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	802,986,339.00	802,986,339.00	0.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	504,075,903.00	473,925,903.00	30,150,000.00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	117,078,821.00	117,078,821.00	0.00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	515,369.00	515,369.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	2,257,247,475.68	1,759,837,142.88	497,410,332.80
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	42,734,897.00	42,734,897.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	327,641,101.43	324,228,567.00	3,412,534.43
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	22,484,956.16	6,430,734.50	16,054,221.66
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	16,750,617.36	24,590,343.64	(7,839,726.28)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	1,216,272,438.38	850,454,332.12	365,818,106.26
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	251,038,145.03	206,340,360.10	44,697,784.93
1.6.85.07	Cr	Depreciación Equipos de comunicación y computación	306,033,634.56	230,827,458.02	75,206,176.54
1.6.85.08	Cr	Depreciación Equipos de transporte, tracción y elevación	116,643,980.00	116,643,980.00	0.00
1.6.85.09	Cr	Depreciación Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	382,602.76	321,367.50	61,235.26
1.6.95.09	Cr	Deterioro: Equipo médico científico	21,267,148.00	21,267,148.00	0.00
1.6.95.10	Cr	Deterioro: Muebles, enseres y equipo de oficina	8,039,831.00	8,039,831.00	0.00
1.6.95.11	Cr	Deterioro: Equipos de comunicación y computación	13,427,918.00	13,427,918.00	0.00

La propiedad planta y equipo de CEHANI E.S.E representa el 56.94% del total del Activo, con una participación positiva por valor de \$1.053 millones de pesos. Estos valores están representados en el incremento de la Depreciación Acumulada, adquisición de equipo médico científico y adquisición de equipos de oficina y comunicación.

Según la orientación técnica emitida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública: "La depreciación del elemento no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que la entidad utilice un método de depreciación basado en la producción, el activo se encuentre depreciado en su totalidad, o el importe en libros del mismo es igual que su valor residual", por esta razón se presenta un incremento considerable en el rubro de Depreciación Acumulada.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
SALDO INICIAL (01-ene)	10,027,644.0	473,925,903.0	117,078,821.0	3,445,845,388.8	802,986,339.0						
+ ENTRADAS (DB):	0.0	45,150,000.0	0.0	138,650,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en compras		45,150,000.0		138,650,000.0							
SUBTOTAL	10,027,644.0	519,075,903.0	117,078,821.0	3,584,495,388.8	802,986,339.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)											
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SALDO FINAL (31-dic)	10,027,644.0	519,075,903.0	117,078,821.0	3,584,495,388.8	802,986,339.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
(Subtotal + Cambios)											
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	41,340,961.0	536,861,092.6	116,643,980.0	2,066,726,770.5	457,378,505.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	24,590,343.6	230,827,458.0	116,643,980.0	850,454,332.1	206,340,360.1						
+ Depreciación aplicada vigencia actual	16,750,617.4	306,033,634.6		1,216,272,438.4	251,038,145.0						
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	13,427,918.0	0.0	21,267,148.0	8,039,831.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		13,427,918.0		21,267,148.0	8,039,831.0						
VALOR EN LIBROS	(31,313,317.0)	(31,213,107.6)	434,841.0	1,496,501,470.3	337,568,002.9	0.0	0.0	(188,601.3)	0.0	0.0	1,771,789,288.3
(Saldo final - DA - DE)											

De acuerdo al reporte de los responsables de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO no se presentaron indicios de deterioro que dieran lugar al cálculo del mismo, y las partidas registradas corresponden a las de vigencias anteriores.

En aras de propender por el manejo eficiente de sus recursos físicos, de modo que no se produzcan sobrecostos económicos ni sobrecargas administrativas en el manejo de los mismos, CEHANI E.S.E. a través de la resolución No 1333 del 30 de septiembre de 2016 creó el Comité de Bajas de Bienes y se estableció los procedimientos en materia de disposición final de bienes de propiedad de la empresa.

Durante la vigencia 2021, no se presentaron ante el Comité de Bajas, solicitudes para dar de baja bienes que por sus condiciones físicas, de funcionamiento y depreciación, son susceptibles para este proceso. Sin embargo, el valor correspondiente al equipo de transporte no se registra contablemente ya que la entidad no ha realizado el proceso de venta y por tanto el control del activo lo continúa asumiendo CEHANI E.S.E.

20

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	PLANTAS PRODUCTIVAS	EDIFICIOS Y OBRAS DE CONSTRUCCIÓN	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	8,539,850,000.0	8,250,814,147.6	321,536,749.0		17,112,200,896.6
+ ENTRADAS (DB):	0.0	1,745,666,758.0	0.0	0.0	1,745,666,758.0
Adquisiciones en compras		1,745,666,758.0			
SUBTOTAL	8,539,850,000.0	9,996,480,905.6	321,536,749.0	0.0	18,857,867,654.6
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)					
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SALDO FINAL (31-dic)	8,539,850,000.0	9,996,480,905.6	321,536,749.0	0.0	18,857,867,654.6
(Subtotal + Cambios)					
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	651,869,668.4	28,915,690.7	0.0	680,785,359.1
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		324,228,567.0	6,430,734.5		330,659,301.5
+ Depreciación aplicada vigencia actual		327,641,101.4	22,484,956.2		350,126,057.6
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
VALOR EN LIBROS	8,539,850,000.0	9,344,611,237.2	292,621,058.3	0.0	18,177,082,295.5
(Saldo final - DA - DE)					

De acuerdo al reporte de los responsables de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO no se presentaron indicios de deterioro que dieran lugar al cálculo del mismo, y las partidas registradas corresponden a las de vigencias anteriores.

10.3. Estimaciones

CEHANI E.S.E revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la Gerencia considera apropiada, la siguiente información:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE LA		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	12	
	Equipos de comunicación y computación	5	
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	
	Equipo médico y científico	8	
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	
	Repuestos	5	
	Bienes de arte y cultura	10	
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	
	Otros bienes muebles	10	
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	50	
	Construcciones en curso	20	
	Redes, líneas y cables	50	
	Otros bienes inmuebles	50	

Método de Depreciación: línea recta

Inicio Depreciación: La depreciación comenzará cuando la propiedad, planta y equipo esté en condiciones de ser utilizado, esto es, cuando la Administración disponga del lugar y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar depreciación.

Para efectos de depreciación, se depreciarán dentro del periodo contable vigente al año de adquisición los bienes muebles con valor de adquisición igual o inferior a 2 smlmv.

CEHANI E.S.E. no tiene propiedad planta y equipo con titularidad de dominio restringido.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los intangibles representan el 0.79% del total del activo y están representados en los software y licencias que posee la entidad necesarios para que CEHANI E.S.E obtenga beneficios económicos futuros asociados con la prestación del servicio.

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	602,965,899.00	602,965,899.00	0.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	297,435,762.00	297,435,762.00	0.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	305,530,137.00	305,530,137.00	0.00

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, CEHANI E.S.E medirá un activo intangible utilizando el modelo del costo, esto es, el costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor, el valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLISVALIA	MARCAS	PATENTES	TIPOS DE DERECHOS DE AUTOR	OTRAS	CONCESSIONS	SOFTWARES	VALOR EN LIBROS	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL											
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	59,148,295.0	238,287,467.0				297,435,762.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SALDO FINAL	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	59,148,295.0	238,287,467.0	0.0	0.0	0.0	297,435,762.0
(Subtotal + Cambios)											
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	89,882,207.0	462,807,642.0	0.0	0.0	0.0	552,689,849.0
Saldo Inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada											
+ Amortización aplicada vigencia actual						30,733,912.0	224,520,175.0				255,254,087.0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada						59,148,295.0	238,287,467.0				297,435,762.0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo Inicial del Deterioro acumulado											
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0.0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(30,733,912.0)	(224,520,175.0)	0.0	0.0	0.0	(255,254,087.0)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CEHANI E.S.E. con respecto a su pasivo total refleja un decremento de \$-3.109.564.468.98 en relación al año fiscal 2021, dentro de esta clase el rubro con mayor participación es la Adquisición de bienes y servicios nacionales con un decremento de \$-3.347.877.688.03; Otras Cuentas por Pagar con un incremento de \$283.171.301.40; para tal efecto es importante dar a conocer los rubros con mayor participación dentro de las obligaciones de CEHANI E.S.E.

CEHANI E.S.E. reconoce como cuentas por pagar los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios, la compra de bienes y otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el balance general, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente, derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

CÓDIGO CONTABLE	C/C	CONCEPTO	VALORES CORRIENTES		VARIACIÓN
			2022	2021	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	4,962,025,880.30	8,071,590,349.28	(3,109,564,468.98)
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4,073,204,348.34	7,421,082,036.37	(3,347,877,688.03)
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	59,015,111.50	121,486,143.88	(62,471,032.38)
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	10,507,815.00	10,234,479.02	273,335.98
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	59,879,526.57	43,955,232.52	15,924,294.05
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	9,294,777.99	7,879,457.99	1,415,320.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	750,124,300.90	466,952,999.50	283,171,301.40

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

El grupo más representativo es la cuenta Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, que corresponde en un 39.75% del total del Pasivo, presenta un decremento con respecto al año 2021 por un valor de \$-3.347.877.688.03

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
24	CUENTAS POR PAGAR	4,962,025,880.30	8,071,590,349.28	-3,109,564,468.98
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIO	4,073,204,348.34	7,421,082,036.37	-3,347,877,688.03
240101	Bienes y servicios	4,073,204,348.34	7,421,082,036.37	-3,347,877,688.03

21.1.2. Recursos a favor de terceros

Con un porcentaje de participación del 0.58% respecto al total del Pasivo, presentando un decremento respecto a la vigencia 2021 por valor de \$-62,471,032.38 dentro del cual se evidencia los auxiliares como los recaudos por clasificar, que representa una partida conciliatoria para el reporte de cartera, en el sentido que son pagos recibidos sin reconocimiento del deudor, de igual forma se refleja las obligaciones por descuentos en estampillas sobre contratos celebrados con CEHANI E.S.E, saldo que será cancelado en el año 2023.

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	59,015,111.50	121,486,143.88	-62,471,032.38
240720	Recaudos por clasificar	44,482,594.00	26,136,726.82	18,345,867.18
240722	Estampillas	10,938.00	61,333,210.00	-61,322,272.00
240726	Rendimientos financieros	2,983,997.51	1,233,454.13	1,750,543.38
240790	Otros recaudos a favor de terceros	11,537,581.99	32,782,752.93	-21,245,170.94

21.1.3. Descuentos de nómina

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	10,507,815.00	10,234,479.02	273,335.98
242401	Aportes a fondos pensionales	0	1,325,205.50	-1,325,205.50
242402	Aportes a seguridad social en salud	0	2,308,285.52	-2,308,285.52
242404	Sindicatos	10,294.00	0	10,294.00
242407	Libranzas	729,514.00	80	729,434.00
242411	Embargos judiciales	55,159.00	1,419,826.00	-1,364,667.00
242412	Seguros	382,706.00	294,810.00	87,896.00

21.1.4. Retención en la fuente

Dentro de la cuenta de retención en la fuente a título nacional y municipal refleja un incremento respecto al año 2021, correspondiente a \$15.924.294.05, y tiene una participación del 0.58% del total de Pasivo, dentro de esta cuenta se encuentra los saldos por pagar del mes de diciembre del año 2022 de las retenciones en la fuente practicadas a título de renta a honorarios, servicios, compras, rentas de trabajo, contratos de construcción, a título de ventas está el impuesto a las ventas retenido, y retenciones a nivel municipal como retención de industria y comercio, estos valores fueron cancelados en el mes de enero de 2023.

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TI	59,879,526.57	43,955,232.52	15,924,294.05
243603	Honorarios	8,757,133.00	12,044,918.00	-3,287,785.00
243605	Servicios	3,084,289.00	11,760,120.52	-8,675,831.52
243608	Compras	18,272,233.00	4,611,536.00	13,660,697.00
243615	A empleados artículo 383 ET	5,592,000.00	1,084,000.00	4,508,000.00
243625	Impuesto a las ventas retenido pendiente	6,597,839.00	2,801,442.00	3,796,397.00
243626	Contratos de obra	4,767,000.00	5,577,000.00	-810,000.00
243627	Retención de impuesto de industria y co	12,809,032.57	6,076,216.00	6,732,816.57

21.1.5. Otras cuentas por pagar

En la cuenta Otras Cuentas por Pagar, quienes tienen una participación del 7.32% del total del Pasivo, para el año 2022 refleja un incremento de \$283.171.301.40 respecto al año 2021.

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	750,124,300.90	466,952,999.50	283,171,301.40
249027	Viáticos y gastos de viaje	688,800.40	688,800.00	0.40
249030	Embargos judiciales	0	0	0.00
249046	Servicios financieros	0	0	0.00
249054	Honorarios	749,435,500.50	466,264,199.50	283,171,301.00

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CEHANI E.S.E reconoce y paga todas sus obligaciones laborales, prestaciones legales y demás beneficios a los servidores públicos nombradas en cargos de libre nombramiento y remoción, los inscritos en carrera administrativa, en Provisionalidad o en Temporalidad, beneficios que han sido otorgados por ley. A continuación se enuncian los beneficios a empleados.

CÓDIGO CONTABLE	NÚMERO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	435,725,327.97	112,472,363.83	323,252,964.14
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	435,725,327.97	112,472,363.83	323,252,964.14

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Código	Descripción	2022
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	435,725,327.97
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	435,725,327.97
251101	Nómina por pagar	235
251102	Cesantías	110,832,477.14
251103	Intereses sobre cesantías	13,305,257.00
251104	Vacaciones	87,744,444.33
251105	Prima de vacaciones	771,252.00
251106	Prima de servicios	171,784,671.50
251107	Prima de navidad	403,528.00
251109	Bonificaciones	43,785,871.00
251122	Aportes a fondos pensionales – emplead	3,355,100.00
251123	Aportes a seguridad social en salud –	3,537,000.00
251124	Aportes a cajas de compensación familia	0
251190	Otros beneficios a los empleados a corto	205,492.00

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a CEHANI E.S.E durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, salarios, prestaciones sociales, ARP, ausencias remuneradas por enfermedad, prestaciones sociales, Cesantías Ley 50 de 1990, Intereses sobre las cesantías, primas, vacaciones, etc.

25

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo diferido por dichos beneficios. CEHANI E.S.E no contempla beneficios condicionados en los beneficios a empleados.

Los beneficios a empleados de corto plazo se medirán mensualmente por el valor de la obligación derivada de los beneficios a empleados definidos, una vez descontado cualquier pago anticipado si lo hubiera. CEHANI tiene como política el pago oportuno de sus obligaciones laborales.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CODIGO CONTABLE	N.º	DESCRIPCION	SALDOS A CORRIENTES		VARIACION
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
2.7	Cr	PROVISIONES	75,794,841.00	75,794,841.00	0.00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	68,850,967.00	68,850,967.00	0.00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	6,943,874.00	6,943,874.00	0.00

23.1. Litigios y demandas

Los litigios y demandas a los cuales la empresa CEHANI E.S.E. está expuesta son gestionados por el área jurídica, los procesos son de carácter laboral, civil, penal, tributario y administrativo.

Se considera que un suceso pasado origina una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible a la fecha sobre la que se informa, es probable que exista una obligación presente, independiente de los hechos futuros. Se entiende que la ocurrencia de un evento es más probable que improbable cuando la probabilidad de ocurrencia sea superior a 50%, en cuyo caso se registra la provisión.

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están completamente bajo el control de CEHANI E.S.E., no se reconocen en el Estado de Situación Financiera (ESF), pero se revelan como pasivos contingentes; la ocurrencia o no ocurrencia de hechos que se estimen como remotos no se registran ni se revelan. CEHANI E.S.E. involucra el juicio profesional de los abogados internos y externos para establecer la posibilidad de ocurrencia de una obligación presente.

26

Pasivo estimado

La E.S.E reconoce como Pasivo Estimado, aquella estimación con que no se tiene certeza de su valor, y ni siquiera de su existencia, sino que, a partir de ciertas circunstancias, se supone su existencia futura. En consecuencia, con base a esa estimación se hace la respectiva provisión de recursos para cubrir esa posible deuda u obligación futura, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En este sentido CEHANI E.S.E para el cierre fiscal 2022, conjuntamente con el área jurídica estableció en los siguientes términos:

No. PROCESO	MEDIO DE CONTROL	CLASE DE PROCESO	ASUNTO DE LA DEMANDA	DEMANDADO	CUANTIA Y/O PRETENSION	BASE DE ESTIMACIÓN PÉRDIDA DE LITIGIOS
2018-00281	EJECUTIVO SINGULAR	ORDINARIO	Pago de facturas por la prestación de servicios de salud por parte de CEHANI ESE.	COOMEVA EPS	\$121.866.199	ALTA, por cuanto la EPS se liquidó, y se está a la espera

						del proceso liquidatorio
0315-2019	NULIDAD SIMPLE	ORDINARIO	Se pretende la nulidad del concurso de gerentes de las ESE.	CNSC Y OTROS	NA	NA
2015-128	REPARACION DIRECTA	ORDINARIO	No entrega de los medicamentos: CLORHIDRATO DE DOXORUBICINA 2mg suspensión inyectable por 1 frasco	CEHANI ESE	100 SMLMV	BAJA
2019-00007	REPARACION DIRECTA	ORDINARIO	Falla en el servicio prestado al menor DAVID ALEJANDRO MUÑOZ CHASOY derivada de la prestación defectuosa del servicio médico en cuanto al diagnóstico y terapias correspondientes a su estado hipotónico. No se estableció la afección que padecía el menor que más adelante le ocasionó convulsiones.	CEHANI ESE Y HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO	\$82.811.600	BAJA
20-164	EJECUTIVO SINGULAR	ORDINARIO	Pago de facturas por la prestación de servicios en favor de CEHANI ESE en la vigencia 2.020.	CEHANI ESE	PROCESO TERMINADO	PROCESO TERMINANDO, CONDENANDO A CEHANI ESE, AL PAGO DE LAS FACTURAS ADEUDADAS Y AGENCIAS EN DERECHO
2021-00090	REPARACION DIRECTA	ORDINARIO	En consulta médica de 01 de marzo de 2019, la Retinóloga Dra. Myriam Hernández diagnostica: "Actualmente ojo izquierdo con ceguera legal, retina desprendida fibrosada con retinitomias, no quirúrgico, no recuperable". Se refiere por los demandantes ser un motivo de devastación por recibir el concepto médico de la pérdida total de la visión del ojo izquierdo del paciente, sin posibilidad de cirugías que mejoren la condición.	CEHANI ESE	\$100.000.000	BAJA

			Se alega constante negligencia de la E.P.S y demás entidades vinculadas que, ocasionaron un grave e irreparable daño en la salud, bienestar y dignidad del demandante.			
PSA M 052 20	PROCESO ADMINISTRATIVO		Prohibición dispuesta en el artículo 77 del Decreto 677 de 1995, consistente en la presunta tenencia y suministro de productos farmacéuticos alterados y fraudulentos, tratándose del medicamento PERTUZUMAB (PERJETA) 420 ML/14ML SOLUCIÓN	CEHANI ESE	\$11.718.630.	ALTA
2022- 0017900	EJECUTIVO	ORDINARIO	Pago de facturas por la entrega de medicamentos a CEHANI ESE.	CEHANI ESE	\$800.000.000	ALTA
2020- 00626	EJECUTIVO	ORDINARIO	Se demanda para que se pague facturas por prestación de servicios. Se respaldó la obligación en un pagaré.	CEHANI ESE	\$54.171.767	ALTA

Pasivos Exigibles y/o Vigencias expiradas:

Se reconocerá como una vigencia expirada y/o pasivos exigibles, las partidas que mediante el cierre fiscal comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre 2022, CEHANI E.S.E mediante los canales financieros y procesos presupuestales fenecieron dentro del ciclo presupuestal de la misma y por tanto se constituyen sobre las mismas en la próxima vigencia conforme en lo siguiente:

- Que, con fundamento en las normas orgánicas presupuestales, aplicables tanto para la nación como para las entidades territoriales y descentralizadas sin perjuicio de la responsabilidad fiscal y disciplinaria a que haya lugar, cuando en vigencias anteriores no se haya realizado el pago de obligaciones adquiridas con las formalidades previstas en el Estatuto Orgánico de Presupuesto y demás normas que regulan la materia, se podrá hacer el pago bajo el concepto de "Pasivos Exigibles — Vigencias expiradas"
- Que el artículo 2 de la Constitución Política de Colombia establece: "Son fines esenciales del Estado: servir a la comunidad promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la constitución."
- Que, el inciso primero del artículo 10 del Decreto 1957 de 2007, establece que los compromisos presupuestales legalmente contraídos se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago.

Lo anterior no será objeto de reconocimiento en los estados financieros. Debido a la razón de ser y naturaleza de la constitución de vigencias expiradas y/o pasivos exigibles 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 la entidad.

Un pasivo exigible al igual que los pasivos contingentes, también corresponden a todas obligaciones presentes, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicios; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

23.2. Provisiones derivadas

En la estimación de la provisión por los litigios y demandas, CEHANI E.S.E. considera supuestos como, sin limitarse a, tasa de inflación, tasación de los abogados, duración estimada del litigio o demanda, información estadística de procesos con características similares y la tasade descuento a aplicar a los flujos de efectivo para determinar el valor presente de la obligación, para aquellas obligaciones que se esperan liquidar en un plazo superior a las doce (12) meses al final del periodo sobre el que se informa.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS ACORDADOS DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	4,773,104,324.77	3,058,419,092.45	1,714,685,232.32
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	76,712,742.71	13,114,563.39	63,598,179.32
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	4,696,391,582.06	3,045,304,529.06	1,651,087,053.00

Dentro de estas cuentas se encuentran los saldos correspondientes a recaudos por anticipado correspondiente a copagos en la prestación de servicios por terapias las cuales se facturan a la prestación total o final del servicio.

Igualmente por el giro que se recibió por parte del Ministerio de la Salud y Protección Social una adición de recursos para el proyecto de reposición y ampliación de servicios de CEHANI E.S.E., para tales efectos en el año 2022 se incrementó en un 46.58% del total del Pasivo, respecto al año 2021.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS ACORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1,075,595,244.24	326,590,142.00	749,005,102.24
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	9,597,528.00	9,597,528.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	528,689,594.12	154,187,043.00	374,502,551.12
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación	979,000.00	979,000.00	0.00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	527,710,594.12	153,208,043.00	374,502,551.12
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	537,308,122.12	162,805,571.00	374,502,551.12
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	9,597,528.00	9,597,528.00	0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	527,710,594.12	153,208,043.00	374,502,551.12

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS ACORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2,206,000.00	2,206,000.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES			0.00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	2,206,000.00	2,206,000.00	0.00
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	2,206,000.00	2,206,000.00	0.00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS ACORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	27,258,536,212.82	27,099,252,130.53	159,284,082.29
3.2.08	Cr	Capital fiscal	14,240,504,419.00	14,240,504,419.00	0.00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	12,993,344,759.05	12,503,499,085.58	489,845,673.47
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	24,687,034.77	355,248,625.95	(330,561,591.18)

Los instrumentos del patrimonio reconocen bajo la modalidad que está conformado el capital de CEHANI E.S.E., representado inicialmente por el capital fiscal, resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores. El Patrimonio de CEHANI E.S.E. se reconocerá sin discrecionalidad en el pago de recursos, es decir CEHANI E.S.E. no está en la obligatoriedad de pagar o devolver los recursos de patrimonio. Su reconocimiento inicial está compuesto por el importe original.

27.1. Capital Fiscal

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
3	PATRIMONIO	27,558,536,212.83	27,099,252,130.53	459,284,082.30
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	27,558,536,212.83	27,099,252,130.53	459,284,082.30
3208	CAPITAL FISCAL	14,408,995,715.53	14,240,504,419.00	168,491,296.53
320801	Capital fiscal	1,639,041,912.53	1,470,550,616.00	168,491,296.53
320802	Procesos especiales de convergencia	12,769,953,803.00	12,769,953,803.00	0.00

Su medición inicial es por el valor de los recursos que han sido otorgados en calidad de aportes para la creación y desarrollo de CEHANI E.S.E., como también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de CEHANI E.S.E., que no estén asociados a la producción de bienes o a la prestación de servicios individualizables.

27.2. Resultados del Ejercicio

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
3	PATRIMONIO	27,258,536,212.82	27,099,252,130.53	159,284,082.29
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	24,687,034.77	355,248,625.95	-330,561,591.18
323001	Utilidad o excedente del ejercicio	24,687,034.77	355,248,625.95	-330,561,591.18
323002	Pérdida o déficit del ejercicio	0.00	0.00	0.00

Su medición inicial corresponde al valor del resultado obtenido por CEHANI E.S.E., como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período contable, en desarrollo de las funciones del cometido estatal.

31

27.3. Resultados de ejercicios anteriores

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
3	PATRIMONIO	27,258,536,212.82	27,099,252,130.53	159,284,082.29
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	12,993,344,759.05	12,503,499,085.58	489,845,673.47
322501	Utilidades o excedentes acumulados	12,993,344,759.05	12,503,499,085.58	489,845,673.47

Su medición inicial estará representado por los valores de los resultados no distribuidos, provenientes del resultado neto de los ejercicios anteriores y sobre los cuales está pendiente la decisión de su aplicación a reservas o distribución de utilidades; al igual que el valor de las pérdidas o déficit no absorbidos.

La entidad reducirá o aumentará del patrimonio el importe de las utilidades o pérdidas que serán reconocidas al final el ejercicio contable. De igual forma el patrimonio de CEHANI E.S.E., es susceptible de aumento o disminución por efectos de las utilidades acumuladas.

Como resultado de la conciliación de saldos de la cuenta de Deudores, en la vigencia 2022, mediante acuerdo de Junta Directiva No. 09 de 2022, se autorizó el registro de las cuentas por cobrar que requería para su registro se requería comprometer el Patrimonio.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Se contabilizará los ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- Venta de bienes (medicamentos).
- Prestación de servicios de salud.
- Actividades conexas a los servicios de salud, tales como: promoción y prevención de la salud, entre otras.
- Otros Ingresos, tales como: Arrendamiento, rendimientos financieros e intereses, recargos por mora, aportes para proyectos de inversión, descuentos comerciales.

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	18,505,235,942.40	15,949,683,872.84	2,555,552,069.56
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0.00	1,304,800.00	(1,304,800.00)
4.3	Cr	Venta de servicios	15,537,695,845.00	15,802,205,842.86	(264,509,997.86)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2,905,482,153.00	0.00	2,905,482,153.00
4.8	Cr	Otros ingresos	62,057,944.40	146,173,229.98	(84,115,285.58)

32

Del total de los ingresos la venta por servicios de salud representa el 83.96% del total de los ingresos de la entidad, seguido de transferencias y subvenciones con una participación del 15.70%, otros ingresos con una participación del 0.34%. En la vigencia 2022 se presenta un incremento por valor de \$2.555.552.069.56, respecto a la vigencia 2021, correspondiente al reconocimiento de los recursos girados por el Ministerio de Salud y Protección Social, respecto del giro para infraestructura y adquisición de equipos médicos.

28.1. Venta de servicios

Dentro de la distribución de los servicios prestados, el más representativo es Apoyo Terapéutico – Rehabilitación y Terapias con un 13.50% de participación, seguido de la Prestación de Servicios Conexos a la Salud (Plan de Intervenciones Colectivas – PIC) con un 33.36%, finalizando con la Prestación de Servicios Ambulatorios – Consulta Especializada con el 17.28%.

El decremento en venta de servicios es de \$-264.509.997.86, pasando de \$15.802.205.842.86 en el 2021 a \$15.537.695.845.00 en el 2022.

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
	INGRESOS Y GASTOS OPERACIONALES			
4	INGRESOS	18,505,235,942.40	15,713,793,281.59	2,791,442,660.81
43	VENTA DE SERVICIOS	15,537,695,845.00	15,567,626,338.17	-29,930,493.17
4311	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD	0.00	443,272.00	-443,272.00
431190	Otros ingresos por la administración de	0.00	443,272.00	-443,272.00

4312	SERVICIOS DE SALUD	15,537,695,845.00	15,567,223,266.17	-29,527,421.17
431217	Servicios ambulatorios - Consulta externa	71,400.00	0.00	71,400.00
431218	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	3,196,923,214.00	1,735,724,101.77	1,461,199,112.23
431236	Quirófanos y salas de parto - Quirófanos	199,835,422.00	0	199,835,422.00
431249	Apoyo diagnóstico - Otras unidades de apoyo	593,434,052.00	138,058,862.00	455,375,190.00
431256	Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terapias	2,497,414,313.00	700,672,264.00	1,796,742,049.00
431262	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos	2,876,179,273.00	8,451,643,066.00	-5,575,463,793.00
431295	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	6,173,838,171.00	4,541,124,972.40	1,632,713,198.60
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	0.00	40,200.00	-40,200.00
439512	Servicios de salud	0.00	40,200.00	-40,200.00

El impacto de la pandemia sobre los ingresos por actividades ordinarias fue de gran magnitud, el Gobierno Nacional en cabeza del Presidente, decreta la emergencia sanitaria según el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020, este facultó a los gobiernos locales a decretar toques de queda para detener la propagación del virus, este provocó en las empresas un cese total de actividades, a excepción de los sectores de alimentación y servicios básicos.

28.2. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2,905,482,153.00	0	2,905,482,153.00
4430	SUBVENCIONES	2,905,482,153.00	0	2,905,482,153.00
443005	Subvención por recursos transferidos por	712,746,189.00	0	712,746,189.00
443090	Otras subvenciones	2,192,735,964.00	0	2,192,735,964.00

Se realiza el Contrato de Obra Civil para la reposición y ampliación de servicios de Rehabilitación y Consulta Externa de CEHANI E.S.E., con el reconocimiento de actividades cumplidas y reconocidas como ingreso.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDO (CÓRDOBES)		VALOR VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	
	Db	GASTOS	5,534,047,671.54	3,964,138,863.16	1,569,908,808.38
5.1	Db	De administración y operación	4,605,090,765.39	3,733,636,019.67	871,454,745.72
5.2	Db	De ventas	261,539.98	35,836.25	225,703.73
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	889,142,299.80	203,773,699.58	685,368,600.22
5.8	Db	Otros gastos	39,553,066.37	26,693,307.66	12,859,758.71

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

La distribución del gasto muestra una participación mayor en las cuentas Generales (45.94%), seguido de Sueldos y Salarios (18.83%), Prestaciones Sociales (10.35%), Contribuciones Efectivas (4.41%), sumando aproximadamente el 88% del total de gastos.

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4,605,090,765.39	3,733,636,019.67	871,454,745.72
5101	SUELDOS Y SALARIOS	985,310,006.00	975,995,153.00	9,314,853.00
510101	Sueldos	895,942,881.00	885,728,830.00	10,214,051.00
510119	Bonificaciones	65,823,290.00	61,522,015.00	4,301,275.00
510123	Auxilio de transporte	14,412,156.00	17,447,449.00	-3,035,293.00
510159	Subsidio de vivienda	0.00	15,534.00	-15,534.00
510160	Subsidio de alimentación	9,131,679.00	11,281,325.00	-2,149,646.00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0.00	160,658.00	-160,658.00
510290	Otras contribuciones imputadas	0.00	160,658.00	-160,658.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	231,003,797.98	223,330,015.00	7,673,782.98
510302	Aportes a cajas de compensación familia	29,325,647.00	33,257,304.00	-3,931,657.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	76,795,880.48	69,774,096.00	7,021,784.48
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	19,489,267.00	20,042,898.00	-553,631.00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras	105,393,003.50	100,255,717.00	5,137,286.50
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	39,998,503.00	41,074,300.00	-1,075,797.00
510401	Aportes al ICBF	23,995,502.00	24,575,000.00	-579,498.00
510402	Aportes al SENA	16,003,001.00	16,499,300.00	-496,299.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	541,521,033.00	280,766,108.00	260,754,925.00
510701	Vacaciones	65,312,730.00	16,701,702.00	48,611,028.00
510702	Cesantías	215,571,193.00	98,525,719.00	117,045,474.00
510703	Intereses a las cesantías	18,562,418.00	11,367,390.00	7,195,028.00
510704	Prima de vacaciones	59,199,271.00	64,235,226.00	-5,035,955.00
510705	Prima de navidad	73,140,927.00	89,936,071.00	-16,795,144.00
510706	Prima de servicios	109,734,494.00	0.00	109,734,494.00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	351,967,449.00	260,192,105.00	91,775,344.00
510801	Remuneración por servicios técnicos	283,443,986.00	220,919,634.00	62,524,352.00
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	37,930,300.00	35,604,000.00	2,326,300.00
510804	Dotación y suministro a trabajadores	6,859,000.00	0	6,859,000.00
510807	Gastos de viaje	1,766,120.00	0	1,766,120.00
510810	Viáticos	21,968,043.00	3,668,471.00	18,299,572.00
5111	GENERALES	2,404,286,439.98	1,849,337,765.47	554,948,674.51
511106	Estudios y proyectos	0.00	28,000,000.00	-28,000,000.00
511113	Vigilancia y seguridad	199,133,284.00	44,685,060.00	154,448,224.00
511114	Materiales y suministros	479,148,959.48	284,437,397.51	194,711,561.97
511115	Mantenimiento	294,282,471.14	435,327,119.78	-141,044,648.64

511117	Servicios públicos	146,462,005.73	112,361,212.76	34,100,792.97
511118	Arrendamiento operativo	171,609,081.39	0	171,609,081.39
511119	Viáticos y gastos de viaje	13,709,710.20	7,346,303.00	6,363,407.20
511120	Publicidad y propaganda	10,860,000.00	0	10,860,000.00
511123	Comunicaciones y transporte	1,360,550.00	908,936.00	451,614.00
511125	Seguros generales	128,970,044.00	104,592,900.35	24,377,143.65
511146	Combustibles y lubricantes	1,647,337.03	1,667,999.16	-20,662.13
511149	Servicios de aseo, cafetería, restauran	125,777,910.00	132,612,000.00	-6,834,090.00
511150	Procesamiento de información	0.00	8,066,448.00	-8,066,448.00
511166	Costas procesales	9,695,251.00	0	9,695,251.00
511173	Interventorías, auditorías y evaluaciones	51,712,674.73	10,740,078.61	40,972,596.12
511179	Honorarios	741,809,508.00	647,790,240.00	94,019,268.00
511180	Servicios	143,286.00	15,826,387.00	-15,683,101.00
511190	Otros gastos generales	27,964,367.28	14,975,683.30	12,988,683.98
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	51,003,536.43	102,779,915.20	-51,776,378.77
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	2,549,131.00	7,190,057.00	-4,640,926.00
512010	Tasas	12,668,800.00	12,023,606.00	645,194.00
512024	Gravamen a los movimientos financieros	26,210,520.87	19,661,146.72	6,549,374.15
512026	Contribuciones	1,435,813.00	18,353,105.48	-16,917,292.48
512027	Licencias	8,139,271.56	45,552,000.00	-37,412,728.44

Es posible que a raíz de la pandemia los gastos ordinarios de la empresa se vean elevados por la implementación de los programas de bioseguridad como pueden ser aumento en el consumo de agua y luz, pago de honorarios extras a personal de seguridad industrial, el aumento en pago de horas nocturnas por posibles cambios en horarios laborales. Todos estos eventos que afectan los gastos ordinarios deberán ser revelados.

35

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	889,142,299.80	203,773,699.58	685,368,600.22
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	391,731,967.00	30,901,499.00	360,830,468.00
534709	Prestación de servicios de salud	391,731,967.00	30,901,499.00	360,830,468.00
5348	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR A COSTO	0.00	229,089.00	-229,089.00
534809	Prestación de servicios de salud	0.00	229,089.00	-229,089.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	497,410,332.80	114,583,959.58	382,826,373.22
536001	Edificaciones	3,412,534.43	7,320,331.50	-3,907,797.07
536003	Redes, líneas y cables	5,345,991.98	0	5,345,991.98
536004	Maquinaria y equipo	68,897,535.68	19,660,433.64	49,237,102.04
536005	Equipo médico y científico	299,789,073.98	37,501,514.12	262,287,559.86
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	44,697,784.93	20,581,848.80	24,115,936.13
536007	Equipos de comunicación y computación	75,206,176.54	29,198,464.02	46,007,712.52
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y h	61,235.26	321,367.50	-260,132.24
536011	Plantas productoras	0.00	0.00	0.00
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	58,059,152.00	-58,059,152.00
536605	Licencias	0.00	11,829,660.00	-11,829,660.00
536606	Softwares	0.00	46,229,492.00	-46,229,492.00

29.3. Otros gastos

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
58	OTROS GASTOS	39,553,066.37	26,693,307.66	12,859,758.71
5802	COMISIONES	1,298.00	0	1,298.00
580240	Comisiones servicios financieros	1,298.00	0	1,298.00
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4,121.34	660,254.16	-656,132.82
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo	2,627.50	105,598.16	-102,970.66
580346	Cuentas por pagar	0.00	552,627.00	-552,627.00
580390	Otros ajustes por diferencia en cambio	1,493.84	2,029.00	-535.16
5890	GASTOS DIVERSOS	39,547,647.02	26,033,053.50	13,514,593.52
589003	Impuestos asumidos	3,812,143.50	4,519,375.00	-707,231.50
589012	Sentencias	13,698,055.00	0	13,698,055.00
589026	Servicios financieros	20,398,488.52	21,513,678.50	-1,115,189.98
589090	Otros gastos diversos	1,638,960.00	0	1,638,960.00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y los servicios personales, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación del mismo. La prestación de servicios personales y los demás costos relacionados con la prestación del servicio y con el personal de administración en general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	12,946,501,236.09	11,394,405,792.48	1,552,095,443.61
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0.00	0.00	0.00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12,946,501,236.09	11,394,405,792.48	1,552,095,443.61
6.3.10	Db	Servicios de salud	12,946,501,236.09	11,394,405,792.48	1,552,095,443.61

Código	Descripción	2022	2021	Variación Absoluta
6	COSTOS DE VENTAS	12,946,501,236.09	11,394,405,792.48	1,552,095,443.61
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12,946,501,236.09	11,394,405,792.48	1,552,095,443.61
6310	SERVICIOS DE SALUD	12,946,501,236.09	11,393,655,792.48	1,552,845,443.61
631001	Urgencias - Consulta y procedimientos	7,612,140.00	0	7,612,140.00
631002	Urgencias - Observación	72,749.00	0	72,749.00
631015	Servicios ambulatorios - Consulta externa	530,319,654.00	373,688,729.00	156,630,925.00
631016	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	791,005,565.00	553,648,386.00	237,357,179.00
631018	Servicios ambulatorios - Actividades de	4,652,644,932.00	3,922,766,268.00	729,878,664.00
631019	Servicios ambulatorios - Otras actividad	1,300,000.00	0	1,300,000.00
631035	Quirófanos y salas de parto - Quirófano	39,192,392.83	15,308,212.88	23,884,179.95
631041	Apoyo diagnóstico - Imagenología	285,698,117.00	130,107,544.00	155,590,573.00
631042	Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica	2,062,699.00	850,394.00	1,212,305.00
631043	Apoyo diagnóstico - Otras unidades de apoyo	56,685,075.00	0	56,685,075.00
631050	Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terapias	782,294,279.00	0	782,294,279.00

631056	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos	5,431,887,932.56	0	5,431,887,932.56
631067	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	365,725,700.70	0	365,725,700.70

En una relación directa entre el ingreso y el costo, el servicio farmacéutico ocupa el mayor porcentaje de participación, concluyendo de esta manera la dependencia financiera de la empresa a un solo servicio, aunque cabe resaltar que en la vigencia 2022, se activaron los servicios en Servicios Ambulatorios – Consulta Especializada.

Atentamente,



CATHERINE AVILES VILLOTA

Contador

T.P. No. 122939-T