



CENTRO INTEGRAL DE ATENCION ESPECIALIZADA
CEHANI - E.S.E
Nit: 891200636-1
Calle 18 N°45-49 Torobayo
Pasto - Narino

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA NIC-SP

Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
1	ACTIVOS	38,186,801,292.71	37,371,293,756.32	815,507,536.39
	CORRIENTE			
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	550,084,024.60	2,097,939,924.54	-1,547,855,899.94
1105	CAJA	3,378,396.00	883,066.58	2,495,329.42
110501	CAJA PRINCIPAL	3,378,396.00	91,188.00	3,287,208.00
110502	Caja menor	0.00	791,878.58	-791,878.58
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	118,908,082.04	2,091,630,857.96	-1,972,722,775.92
111005	CUENTA CORRIENTE	50,028,243.30	1,524,839,409.23	-1,474,811,165.93
111006	CUENTA DE AHORRO	68,879,838.74	566,791,448.73	-497,911,609.99
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	427,797,546.56	5,426,000.00	422,371,546.56
113210	Depósitos en instituciones financieras	427,797,546.56	5,426,000.00	422,371,546.56
13	CUENTAS POR COBRAR	3,491,213,205.90	3,501,932,864	-10,719,658.10
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3,142,867,968.66	3,194,952,873	-52,084,904.34
131901	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	87,428,885.88	322,258,889	-234,830,003.12
131902	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	530,872,371.37	755,859,397	-224,987,025.63
131903	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - SIN FACTURAR	439,192,348.14	271,008,343	168,184,005.14
131904	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN	1,827,880,268.00	2,421,624,873	-593,744,607.00
131908	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1,973,895.00	3,718,600	-1,744,705.00
131909	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	100,975,785.59	43,347,676	57,628,109.59
131912	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0.00		0.00
131913	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	89,037.74		89,037.74
131914	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	4,863,343.80	4,899,547	-36,203.20
131915	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	24,159,709.42	82,569,426	-58,409,716.58
131916	SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	2,483,740.38		2,483,740.38
131921	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0.00		0.00
131922	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	0.00		0.00
131925	CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	267,860,840.73	3,376,308	264,484,532.73
131926	CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - CON FACTURACIÓN RADICADA	896,012.70	37,747,218	-36,851,205.30
131980	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	-166,246,057.27	751,457,406	-917,703,463.27
131990	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	20,437,787.18	19,334,777.57	1,103,009.61
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	321,052,314.24	279,687,067.79	41,365,246.45
138410	DERECHOS COBRADOS POR TERCEROS	97,638,764.19	59,751,405.74	37,887,358.45
138426	Pago por cuenta de terceros	146,512,669.00	146,512,669.00	0.00
138490	Otras cuentas por cobrar	76,900,881.05	73,422,993.05	3,477,888.00
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1,577,916,305.00	1,577,916,305.00	0.00
138509	Prestación de servicios de salud	1,577,916,305.00	1,577,916,305.00	0.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1,550,623,382.00	-1,550,623,382.00	0.00
138609	Prestación de servicios de salud	-1,550,623,382.00	-1,550,623,382.00	0.00
15	INVENTARIOS	762,521,346.01	789,875,203.85	-27,353,857.84
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	747,441,311.97	802,766,444.60	-55,325,132.63
151030	Equipos de comunicación y computación	152,000.00	152,000.00	0.00
151039	Material didáctico	1,005,672.77	1,005,672.77	0.00
151060	Medicamentos	108,663,515.12	204,082,897.42	-95,419,382.30
151061	Materiales médico - quirúrgicos	245,837,069.08	205,742,819.41	40,094,249.67
151090	Otras mercancías en existencia	391,783,055.00	391,783,055.00	0.00
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	53,194,734.04	25,223,459.25	27,971,274.79
151404	Materiales médico - quirúrgicos	20,365.66	20,365.66	0.00
151407	Materiales para imagenología	95,000.00	95,000.00	0.00
151410	Elementos y accesorios de energía	470,707.66	470,707.66	0.00
151411	Elementos y accesorios de gas combustible	940,773.00	940,773.00	0.00
151412	Elementos y accesorios de telecomunicaciones	7,617.32	7,617.32	0.00
151413	Elementos y accesorios de acueducto	269,850.00	269,850.00	0.00
151415	Materiales para educación	245,125.83	245,125.83	0.00
151417	Elementos y accesorios de aseo	15,384,454.56	15,384,454.56	0.00
151421	Dotación a trabajadores	21,660,000.00	358,191.90	21,301,808.10
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	13,909,210.01	7,239,743.32	6,669,466.69
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

4,803,818,576.51

6,389,747,992.39

ACTIVO NO CORRIENTE

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
13	CUENTAS POR COBRAR	5,654,956,701.59	4839017214	815,939,487.59
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	5,654,956,701.59	4839017214	815,939,487.59
131901	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	328,899,142.12	19896897	309,002,245.12
131902	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	441,778,116.31	521363679	-79,585,562.69
131903	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - SIN FACTURAR	1,652,199,785.86	1271096398	381,103,387.86
131904	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN	2,218,091,881.40	810689472	1,407,402,409.40
131908	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	7,425,605.00	10407320	-2,981,715.00
131909	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	113,866,311.41	80309851	33,556,460.41
131912	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0.00	331	-331.00
131913	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	100,404.26	264471	-164,066.74
131914	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	18,295,436.20	2762956	15,532,480.20
131915	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	27,243,927.65	54224120	-26,980,192.35
131916	SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	2,800,813.62	6871765	-4,070,951.38
131921	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0.00	355971004	-355,971,004.00
131922	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	0.00	964801089	-964,801,089.00
131925	CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1,007,666,972.27	720692414	286,974,558.27
131926	CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - CON FACTURACIÓN RADICADA	1,010,397.30		1,010,397.30
131980	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	-187,468,958.20	751,457.406	-938,926,364.20
131990	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	23,046,866.39	19334778	3,712,088.39
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27,685,537,922.83	24,675,050,381.87	3,010,487,540.96
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	7,297,541,798.32	4,022,943,535.00	3,274,598,263.32
161501	Edificaciones	7,297,541,798.32	4,022,943,535.00	3,274,598,263.32
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	15,000,000.00	15,000,000.00	0.00
163608	Equipos de comunicación y computación	15,000,000.00	15,000,000.00	0.00
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 recreacionales	12,449,412.00	12,449,412.00	0.00
1650	REDES, LÍNEAS 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	96,765,979.00	96,765,979.00	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	94,428,502.00	94,428,502.00	0.00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	4,776,247,643.75	4,566,920,388.75	209,327,255.00
166002	Equipo de laboratorio	16,680.00	16,680.00	0.00
166006	Equipo de quirófanos y salas de parto	427,730,670.00	369,830,670.00	57,900,000.00
166007	Equipo de apoyo diagnóstico	735,467,744.00	586,735,489.00	148,732,255.00
166008	Equipo de apoyo terapéutico	812,180,274.00	812,180,274.00	0.00
166009	Equipo de servicio ambulatorio	234,912,056.00	232,217,056.00	2,695,000.00
166090	Otro equipo médico y científico	2,565,940,219.75	2,565,940,219.75	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	830,296,339.00	830,296,339.00	0.00
166501	Muebles y enseres	719,279,125.00	719,279,125.00	0.00
166502	Equipo y máquina de oficina	99,985,528.00	99,985,528.00	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	571,070,199.84	568,899,232.22	2,170,967.62
167001	Equipo de comunicación	118,998,967.84	116,828,000.22	2,170,967.62
167002	Equipo de computación	432,795,612.00	432,795,612.00	0.00
167090	Otros equipos de comunicación y computación	19,275,620.00	19,275,620.00	0.00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	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 HOTELERÍA	1,315,369.00	1,315,369.00	0.00
168090	Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,315,369.00	1,315,369.00	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,089,244,226.68	-2,613,635,281.70	-475,608,944.98
168501	Edificaciones	-334,304,646.55	-330,972,873.99	-3,331,772.56
168503	Redes, líneas y cables	-34,654,589.36	-28,569,772.76	-6,084,816.60
168504	Maquinaria y equipo	-39,296,420.40	-34,115,393.20	-5,181,027.20
168505	Equipo médico y científico	-1,817,775,655.15	-1,450,873,488.78	-366,902,166.37
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-317,725,628.63	-284,381,886.83	-33,343,741.80
168507	Equipos de comunicación y computación	-427,455,927.09	-366,690,506.64	-60,765,420.45
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-116,716,980.00	-116,643,980.00	-73,000.00
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-1,314,379.50	-1,387,379.50	73,000.00
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-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	42,488,091.78	1,467,478,169.75	-1,424,990,077.97
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	31,389,174.28	35,194,867.50	-3,805,693.22
190514	Bienes y servicios	0.00	3,034,500.00	-3,034,500.00
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	31,389,174.28	32,160,367.50	-771,193.22
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.50	1,421,184,385.25	-1,421,184,384.75
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	0.50	1,421,184,385.25	-1,421,184,384.75

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	5,426,000.00	5,426,000.00	0.00
190903	Depósitos judiciales	5,426,000.00	5,426,000.00	0.00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	311,203,054.00	311,203,054.00	0.00
197007	Licencias	72,915,587.00	72,915,587.00	0.00
197008	Softwares	238,287,467.00	238,287,467.00	0.00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-305,530,137.00	-305,530,137.00	0.00
197507	Licencias	-72,915,587.00	-72,915,587.00	0.00
197508	Softwares	-232,614,550.00	-232,614,550.00	0.00

ACTIVO NO CORRIENTE	33,382,982,716.20	30,981,545,765.62
---------------------	-------------------	-------------------

TOTAL ACTIVO	38,186,801,292.71	37,371,293,758.01
--------------	-------------------	-------------------

2	PASIVOS	14,530,394,809.85	9,933,924,153.71	4,596,470,656.14
	PASIVO CORRIENTE			
24	CUENTAS POR PAGAR	8,505,489,220.09	6,130,560,747.17	2,374,928,472.92
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5,576,002,861.70	4,754,016,110.04	821,986,751.66
240101	Bienes y servicios	5,576,002,861.70	4,754,016,110.04	821,986,751.66
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	497,973,092.19	255,525,098.35	242,447,993.84
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	102,868,258.12	202,847,164.00	-99,978,905.88
240722	Estampillas	10,938.00	10,938.00	0.00
240726	Rendimientos financieros	941,391.14	1,470,930.75	-529,539.61
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	394,152,504.93	51,196,065.60	342,956,439.33
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	74,328,225.16	57,531,639.34	16,796,585.82
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	19,728,254.81	8,843,448.87	10,884,805.94
242402	Aportes a seguridad social en salud	15,924,733.47	8,788,031.67	7,136,701.80
242404	Sindicatos	8,132,786.22	11,878,095.57	-3,745,309.35
242407	LIBRANZAS	26,188,548.81	22,693,727.49	3,494,821.32
242411	Embargos judiciales	4,096,402.85	5,070,836.74	-974,433.89
242412	Seguros	257,499.00	257,499.00	0.00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	29,582,989.51	112,794,690.39	-83,211,700.88
243603	HONORARIOS	0.00	3,252,628.36	-3,252,628.36
243605	SERVICIOS	8,345,912.70	11,700,512.36	-3,354,599.66
243608	COMPRAS	4,690,308.00	37,417,302.43	-32,726,994.43
243615	Rentas de trabajo	10,226,000.00	381,000.00	9,845,000.00
243625	Impuesto a las ventas retenido	6,015,555.16	27,417,306.36	-21,401,751.20
243626	Contratos de construcción	0.00	17,672,340.80	-17,672,340.80
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	305,213.65	14,953,600.08	-14,648,386.43
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9,294,777.99	9,294,777.99	0.00
244020	Gravamen a los movimientos financieros	1,524,564.99	1,524,564.99	0.00
244023	Contribuciones	1,435,813.00	1,435,813.00	0.00
244024	Tasas	6,334,400.00	6,334,400.00	0.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,318,307,273.54	941,398,431.06	1,376,908,842.48
249027	Viáticos y gastos de viaje	503,859.40	503,859.40	0.00
249054	Honorarios	2,317,803,414.14	940,894,571.66	1,376,908,842.48
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	520,290,318.71	389,641,380.75	130,648,937.96
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	520,290,318.71	389,641,380.75	130,648,937.96
251101	Nómina por pagar	128,434,602.01	4,136,328.55	124,298,273.46
251102	Cesantías	192,898,335.39	437,155.12	192,461,180.27
251103	Intereses sobre cesantías	23,809,035.69	1,886,517.00	21,922,518.69
251104	Vacaciones	8,441,632.11	87,744,444.33	-79,302,812.22
251105	Prima de vacaciones	29,639,485.34	771,252.00	28,868,233.34
251106	Prima de servicios	4,475,408.49	171,784,671.50	-167,309,263.01
251107	Prima de navidad	4,910,088.05	403,528.00	4,506,560.05
251109	Bonificaciones	7,303,119.38	43,785,871.00	-36,482,751.62
251111	Aportes a riesgos laborales	8,906,274.52	5,218,874.52	3,687,400.00
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	0.00	571,200.00	-571,200.00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	49,468,167.71	34,463,896.71	15,004,271.00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	26,839,447.19	16,891,797.19	9,947,650.00
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	15,539,081.15	9,486,281.15	6,052,800.00
251190	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	19,625,641.68	12,059,543.68	7,566,098.00
27	PROVISIONES	3,557,941,243.00	258,208,874.98	3,299,732,368.02
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	3,550,997,369.00	68,850,967.00	3,482,146,402.00
270101	Civiles	3,550,997,369.00	8,311,828.00	3,542,685,541.00
270190	Otros litigios y demandas	0.00	60,539,139.00	-60,539,139.00
2790	PROVISIONES DIVERSAS	6,943,874.00	189,357,907.98	-182,414,033.98
279090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	6,943,874.00	189,357,907.98	-182,414,033.98
29	OTROS PASIVOS	88,225,220.71	77,393,640.00	10,831,580.71
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	88,225,220.71	77,393,640.00	10,831,580.71
291027	Venta de Servicios de Salud	0.00	75,480,866.00	-75,480,866.00
291090	Otros ingresos recibidos por anticipado	88,225,220.71	1,912,774.00	86,312,446.71

TOTAL PASIVO CORRIENTE	12,671,946,002.51	6,855,804,622.90
------------------------	-------------------	------------------

	PASIVO NO CORRIENTE			
29	OTROS PASIVOS	1,858,448,807.34	3,078,119,531.10	-1,219,670,723.76
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1,858,448,807.34	3,078,119,531.10	-1,219,670,723.76
299003	Ingreso diferido por subvenciones condic	1,858,448,807.34	3,078,119,531.10	-1,219,670,723.76

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,858,448,807.34	3,078,119,531.10
---------------------------	------------------	------------------

TOTAL PASIVO	14,530,394,809.85	9,933,924,154.00
--------------	-------------------	------------------

3	PATRIMONIO	23,656,406,482.86	27,437,369,604.01	-3,780,963,121.15
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	23,656,406,482.86	27,437,369,604.01	-3,780,963,121.15
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

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
320802	Procesos especiales de convergencia	12,769,953,803.00	12,769,953,803.00	0.00
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7,212,464,295.87	12,828,496,460.26	-5,616,032,164.39
322501	Utilidades o excedentes acumulados	7,212,464,295.87	12,828,496,460.26	-5,616,032,164.39
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,203,437,767.99	368,368,724.75	1,835,069,043.24
323001	Utilidad o excedente del ejercicio	2,203,437,767.99	368,368,724.75	1,835,069,043.24

TOTAL PATRIMONIO	23,656,406,482.86	27,437,369,604.01	
------------------	-------------------	-------------------	--

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	38,186,801,292.71	37,371,293,758.01	
---------------------------	-------------------	-------------------	--

AMANDA LILIANA VIVEROS ORDOÑEZ
Gerente

CATHERINE AVILES VILLOTA
Contador

DANIEL ALEJANDRO GUERRERO BENAVIDES
Revisor Fiscal



CENTRO INTEGRAL DE ATENCIÓN ESPECIALIZADA
CEHANI - E.S.E
NIT: 801200638-1
Calle 18 N°45-49 Torobajo
Pasto - Narino

ESTADO DE RESULTADOS
Fecha de corte: 31 de Diciembre

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
	INGRESOS Y GASTOS OPERACIONALES			
43	VENTA DE SERVICIOS	13,141,598,945.00	13,049,057,055	92,541,890
4312	SERVICIOS DE SALUD	13,144,722,899.00	13,310,114,650	-165,391,751
431217	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1,441,886,877.00	162,042,918	1,279,843,959
431218	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	7,609,684,624.00	9,107,600,246	-1,497,915,622
431236	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	409,628,623.00	90,611,420	319,017,203
431247	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	1,330,075,435.00	1,520,062,522	-189,987,087
431256	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	2,022,854,336.00	2,067,074,438	-44,220,102
431262	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	320,466,656.00	362,723,106	-42,256,450
431295	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	10,126,348.00	-	10,126,348
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-3,123,954.00	261,057,595	-264,181,549
439512	SERVICIOS DE SALUD	-3,123,954.00	261,057,595	-264,181,549
6	COSTOS DE VENTAS	5,292,893,806.56	7,931,699,976.71	-2,638,806,170.15
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5,292,893,806.56	7,931,699,976.71	-2,638,806,170.15
6310	SERVICIOS DE SALUD	5,292,893,806.56	7,931,699,976.71	-2,638,806,170.15
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	0.00	37,558,953.00	-37,558,953.00
631016	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	1,506,741,957.84	1,451,851,493.22	54,890,464.62
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	1,563,993,267.45	4,408,535,006.50	-2,844,541,739.05
631035	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	197,322,045.93	166,206,135.82	31,115,910.11
631041	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	395,312,370.11	413,837,898.18	-18,525,528.07
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	967,513,216.10	742,356,457.81	225,156,758.29
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	164,156,651.13	122,599,833.35	41,556,817.78
631067	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	497,854,298.00	588,754,198.83	-90,899,900.83
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6,565,942,892.12	6,685,246,868.00	-119,303,975.88
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,008,242,025.94	925,181,154.87	83,060,871.07
510101	SUELDOS	973,600,921.93	890,055,605.25	83,545,316.68
510119	BONIFICACIONES	19,819,367.75	21,667,580.75	-1,848,213.00
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	9,196,200.00	8,370,743.87	825,456.13
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	5,625,536.26	5,087,224.00	538,312.26
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	14,018,912.20	0.00	14,018,912.20
510201	INCAPACIDADES	1,360,000.00	0.00	1,360,000.00
510216	LICENCIAS	12,658,912.20	0.00	12,658,912.20
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	271,314,600.00	246,115,228.74	25,199,371.26
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	39,747,500.00	36,381,739.36	3,365,760.64
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	86,047,500.00	77,781,054.22	8,266,445.78
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	24,052,400.00	22,161,247.98	1,891,152.02
510306	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	121,467,200.00	109,791,187.18	11,676,012.82
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	49,702,800.00	45,491,037.26	4,211,762.74
510401	APORTES AL ICBF	29,819,900.00	27,291,858.59	2,528,041.41
510402	APORTES AL SENA	19,882,900.00	18,199,178.67	1,683,721.33
5107	PRESTACIONES SOCIALES	414,874,917.85	227,078,840.67	187,796,077.18
510701	VACACIONES	15,671,626.66	28,079,623.27	-12,407,996.61
510702	CESANTIAS	185,004,216.58	7,763,405.93	177,240,810.65
510703	INTERESES A LAS CESANTIAS	22,200,032.60	850,533.48	21,349,499.12
510704	PRIMA DE VACACIONES	38,035,810.09	53,497,334.45	-15,461,524.36
510705	PRIMA DE NAVIDAD	93,690,828.81	85,617,561.60	8,073,267.21
510706	PRIMA DE SERVICIOS	45,366,763.96	38,294,274.73	7,072,489.23
510707	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	0.00	1,026,538.00	-1,026,538.00
510708	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	9,065,802.99	6,648,656.36	2,417,146.63
510795	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	5,839,836.16	12,976,107.00	-7,136,270.84
5107950	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	5,839,836.16	12,976,107.00	-7,136,270.84
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	233,227,480.00	505,120,464.00	-271,892,984.00
510801	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	221,183,400.00	428,700,002.00	-207,516,602.00
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	3,494,000.00	39,089,120.00	-35,595,120.00
510804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0.00	14,980,000.00	-14,980,000.00
510807	GASTOS DE VIAJE	0.00	13,378,631.00	-13,378,631.00
510810	VIÁTICOS	8,550,080.00	8,132,711.00	417,369.00
5111	GENERALES	4,497,170,744.45	4,576,153,820.60	-78,983,076.15
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	367,746,883.00	323,614,800.00	44,132,083.00
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,073,535,723.38	2,458,622,086.83	-385,086,363.45
511115	MANTENIMIENTO	143,352,417.00	99,183,333.00	44,169,084.00
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	168,865,946.23	144,160,607.00	24,705,339.23
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	194,031,500.34	225,231,618.78	-31,200,118.44
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	17,805,413.00	5,219,671.83	12,585,741.17
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0.00	11,999,999.00	-11,999,999.00
511122	FOTOCOPIAS	0.00	389,400.00	-389,400.00
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	0.00	1,244,875.00	-1,244,875.00
511125	SEGUROS GENERALES	97,530,556.09	155,036,382.00	-57,505,825.91
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0.00	1,624,908.20	-1,624,908.20
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	411,566,903.65	298,502,905.00	113,063,998.65
511166	COSTAS PROCESALES	0.00	500,000.00	-500,000.00
511173	INTERVENTORIAS, AUDITORIAS Y EVALUACIONES	145,484,263.03	105,302,699.96	40,181,563.07

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
511179	HONORARIOS	807,289,332.00	712,079,807.00	95,209,525.00
511180	SERVICIOS	361,953.00	9,845,748.00	-9,483,795.00
511190	OTROS GASTOS GENERALES	69,599,853.73	23,594,979.00	46,004,874.73
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	77,391,411.68	158,671,424.77	-81,280,013.09
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	11,874,289.00	7,908,059.00	3,966,230.00
512010	TASAS	64,534,373.00	123,454,583.00	-58,920,210.00
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	982,749.68	24,912,468.77	-23,929,719.09
512026	CONTRIBUCIONES	0.00	2,396,314.00	-2,396,314.00
512090	Otros Impuestos, contribuciones y tasas	0.00	148,516,750.00	-148,516,750.00
52	DE VENTAS	482,568.00	149,698.40	332,869.60
5211	GENERALES	482,568.00	149,698.40	332,869.60
521190	OTROS GASTOS GENERALES	482,568.00	149,698.40	332,869.60
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	475,608,944.98	423,887,855.00	51,721,089.98
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	6,900,077.00	-6,900,077.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	475,608,944.98	356,387,806.02	119,221,138.96
536001	EDIFICACIONES	3,331,772.56	3,331,772.56	0.00
536003	REDES, LINEAS Y CABLES	6,084,816.60	6,084,816.60	0.00
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	5,181,027.20	17,364,775.84	-12,183,748.64
536005	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	366,902,166.37	234,601,050.40	132,301,115.97
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	33,343,741.80	33,343,741.80	0.00
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	60,765,420.45	60,656,872.08	108,548.37
5373	PROVISIONES DIVERSAS	0.00	60,599,971.96	-60,599,971.96
537390	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	0.00	60,599,971.96	-60,599,971.96

UTILIDAD OPERACIONAL	806,670,733.34	-1,991,777,644.71	
----------------------	----------------	-------------------	--

	INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES			
4430	SUBVENCIONES	1,346,176,651.76	1,618,272,050.96	-272,095,399.20
443005	Subvención por recursos transferidos po	1,346,176,651.76	1,618,272,050.96	-272,095,399.20
48	OTROS INGRESOS	63,229,623.09	1,073,628,251.00	-1,010,398,627.91
4802	FINANCIEROS	530,987.85	2,629,000.00	-2,098,012.15
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	530,987.85	2,629,000.00	-2,098,012.15
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	7,226.24	0.00	7,226.24
480601	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7,225.63	0.00	7,225.63
480612	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0.61	0.00	0.61
4808	INGRESOS DIVERSOS	62,691,409.00	1,070,999,251.00	-1,008,307,842.00
480827	APROVECHAMIENTOS	625,109.00	0.00	625,109.00
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	62,066,300.00	1,070,999,251.00	-1,008,932,951.00

58	OTROS GASTOS	12,639,240.20	331,753,932.50	-319,114,692.30
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4,156,062.60	0.00	4,156,062.60
580301	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0.00	0.00	0.00
580312	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	16.22	0.00	16.22
580390	OTROS AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4,156,046.38	0.00	4,156,046.38
5890	GASTOS DIVERSOS	8,483,177.60	331,753,933.00	-323,270,755.40
589003	IMPUESTOS ASUMIDOS	178,763.02	0.00	178,763.02
589012	SENTENCIAS	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00
589026	SERVICIOS FINANCIEROS	1,304,414.58	0.00	1,304,414.58
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	0.00		-331,753,933.00

UTILIDAD NO OPERACIONAL	1,396,767,034.65	2,360,146,369.46	-963,379,334.81
-------------------------	------------------	------------------	-----------------

EXCEDENTE / DEFICIT DEL EJERCICIO	2,203,437,767.99	368,368,724.75	1,835,069,043.24
-----------------------------------	------------------	----------------	------------------

AMANDA LILIANA VIVEROS ORDOÑEZ
Gerente

CATHERINE AVILES VILLOTA
Contador

DANIEL ALEJANDRO GUERRERO BENAVIDES
Revisor Fiscal



CENTRO INTEGRAL DE ATENCION ESPECIALIZADA
CEHANI - E.S.E
Nit: 891200638-1
Calle 18 N°45-49 Torobajo
Pasto - Narino

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

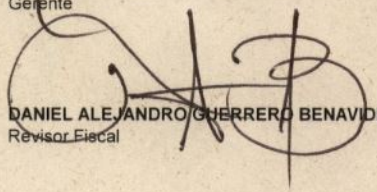
Periodo de Corte: 31 de Diciembre de 2023

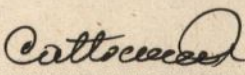
DETALLE	SALDO INICIAL	DISMINUCIONES	AUMENTOS	SALDO FINAL
CAPITAL FISCAL	14,240,504,419.00			14,240,504,419.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	12,993,344,759.05	164,848,300.00		12,828,496,459.16
RESULTADOS DEL EJERCICIO	24,687,034.77	343,681,689.68		368,368,724.45
TOTALES	27,258,536,212.82	508,529,989.68	-	27,437,369,602.61

Periodo de Corte: 31 de Diciembre de 2024

DETALLE	SALDO INICIAL	DISMINUCIONES	AUMENTOS	SALDO FINAL
CAPITAL FISCAL	14,240,504,419.00	-	-	14,240,504,419.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	12,828,496,459.16	7,901,891,022.97	2,285,858,859.68	7,212,464,295.87
RESULTADOS DEL EJERCICIO	368,368,724.45	-	1,835,069,043.54	2,203,437,767.99
TOTALES	27,437,369,602.61	7,901,891,022.97	4,120,927,903.22	23,656,406,482.86


AMANDA LILIANA VIVEROS ORDOÑEZ
Gerente


DANIEL ALEJANDRO GUERRERO BENAVIDES
Revisor Fiscal

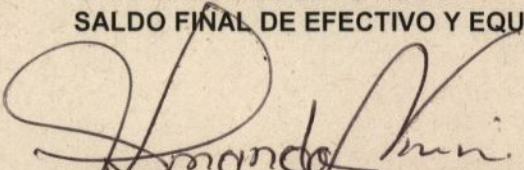

CATHERINE AVILES VILLOTA
Contador

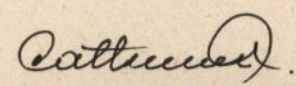


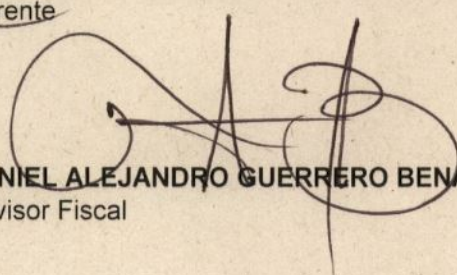
CENTRO INTEGRAL DE ATENCION ESPECIALIZADA
CEHANI - E.S.E
Nit: 891200638-1
Calle 18 N°45-49 Torobajo
Pasto - Nariño

FLUJO DE EFECTIVO
Periodo de Corte: 31 de Diciembre

Descripción	2024	2023
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2,203,437,767.99	368,368,724.45
MAS		
Capital Fiscal	-	-
Efectos de transición al nuevo marco normativo - -	-	-
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Disminución en cuentas por cobrar	572,244,917.99 -	974,419,718.17
Aumento en inventarios	- 27,353,857.84	150,450,520.14
Aumento en otros activos	- 1,424,990,077.97	990,807,052.65
Aumento de cuentas por pagar	2,374,928,472.92	1,168,534,866.87
Aumento en préstamos por pagar	-	-
Disminución a beneficio a empleados	- 130,648,957.96 -	46,083,967.22
Aumento de provisiones	3,299,732,368.02	182,414,033.98
Disminución de otros pasivos	- 1,208,839,143.05 -	1,539,340,827.94
TOTAL PREVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	5,658,511,490.10	300,730,684.76
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento Propiedad, Planta y Equipo	3,010,487,540.96	3,086,890,772.61
EFFECTO NETO DE ACTIVIDADES	2,648,023,949.14	3,387,621,457.37
SALDO INICIAL DEL PERIODO	2,097,939,924.54	5,485,561,381.91
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	550,084,024.60	2,097,939,924.54


AMANDA LILIANA VIVEROS ORDOÑEZ
Gerente


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


DANIEL ALEJANDRO GUERRERO BENAVIDES
Revisor Fiscal

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	15
Composición	15
7.1. Prestación de Servicios de Salud	19
7.2. Otras Cuentas por Cobrar	20
7.3. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo.....	20
7.4. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	20
NOTA 9. INVENTARIOS.....	20
Composición	20
9.1. Mercancías en Existencia	21
9.2. Materiales y Suministros	22
9.3. Deterioro Acumulado de Inventarios.....	22

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22
Composición	22
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	24
10.3. Estimaciones	25
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	26
Composición	26
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	27
Composición	27
21.1. Revelaciones generales	28
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	29
Composición	29
NOTA 23. PROVISIONES	32
Composición	32
23.1. Litigios y demandas	32
23.2. Provisiones derivadas	38
NOTA 24. OTROS PASIVOS	38
Composición	38
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	38
26.1. Cuentas de orden deudoras	38
NOTA 27. PATRIMONIO	39
Composición	39
27.1. Capital Fiscal	39
27.2. Resultados del Ejercicio	39
27.3. Resultados de ejercicios anteriores	40
NOTA 28. INGRESOS	40
Composición	40
28.1. Venta de servicios	41
28.2. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación	42
NOTA 29. GASTOS	42
Composición	42
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	42
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	44
29.3. Otros gastos	44

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	44
Composición	44

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 5° 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

5

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.

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 2024, 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

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) cuando 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 efectúa 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) incluyéndolas 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 período 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 período 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:

- NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
- NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR
- NOTA 9: INVENTARIOS
- NOTA 10: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 21: CUENTAS POR PAGAR
- NOTA 22: BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
- NOTA 23: PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 24: OTROS PASIVOS
- NOTA 26: CUENTAS DE ORDEN
- NOTA 27: PATRIMONIO
- NOTA 28: INGRESOS
- NOTA 29: GASTOS
- NOTA 30: COSTOS DE VENTAS
- ERRORES Y ESTIMACIONES
- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
 NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
 NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION
 NOTA 33 ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
 NOTA 34. VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo 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 en dinero.

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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	550,084,024.60	2,097,939,925.00	-1,547,855,900.40
1.1.05	Db	Caja	3,378,396.00	883,067.00	2,495,329.00
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	118,908,082.04	2,091,630,858.00	-1,972,722,775.96
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	427,797,546.56	5,426,000.00	422,371,546.56
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	1066 6999 0934	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	Plan de Intervenciones Colectivas – 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 Pro deporte y Recreación
OCCIDENTE	039-12383-1	Recursos Propios
OCCIDENTE	039-12578-6	Dotación equipos oftalmología – IDSN
BBVA	1306950200001983	Programa de Atención Psicosocial y Salud Integral a Víctimas – PAPSIVI
DAVIVIENDA	1066-0023-9797	
AV VILLAS	201-49792-2	Giro Directo
AV VILLAS	201-49817-7	Programa de Atención Psicosocial y Salud Integral a Víctimas – PAPSIVI
AV VILLAS	201-49793-0	Recursos Propios
AV VILLAS	201-49795-5	Proyecto de Remodelación y Ampliación
AV VILLAS	201-49796-3	Plan de intervenciones colectivas

12

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	118,908,082.04	2,091,630,857.96	-1,972,722,775.92
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	50,028,243.30	1,524,839,409.23	-1,474,811,165.93
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	68,879,838.74	566,791,448.73	-497,911,609.99

Los saldos a 31 de diciembre son:

Cuenta	Detalle	Saldo Final
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	550,084,024.60
1105	CAJA	3,378,396.00
110501	CAJA PRINCIPAL	3,378,396.00
11050101	Copagos	3,378,396.00
11050102	Otros ingresos	0.00
110502	Caja menor	0.00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	118,908,082.04
111005	CUENTA CORRIENTE	50,028,243.30
11100501	Banco davivienda 430221822-8	0.00
11100502	Banco popular 42001116-5	388,717.85
11100503	Banco davivienda 1066 6999 0934	12,157.47
11100506	Banco colpatría 161100047-9 mpios. discap	22,222.43
11100508	Banco de occidente -039965348	21,877,759.55
11100509	Banco av villas 20308276-3	6,761,955.80
11100512	Banco bbva 0978001428	143,810.96
11100513	Banco bbva 978001410 proyecto reposicion y ampliacion de servicios	20,821,619.24
111006	CUENTA DE AHORRO	68,879,838.74
11100607	Banco davivienda - 1066-0021-2489 plan de intervenciones colectivas (pic)	10,158.17
11100608	Banco davivienda 1066-0021-5029 - reconocimiento pago de costos por verificación y validación	0.00
11100609	Banco occidente 039122635 cuenta recaudadora tasa pro deporte y recreación	15,577,945.12
11100610	Banco occidente 039-12383-1	653.92
11100611	Occidente 039-12578-6 dotación idsn equipos oftalmología	884.43
11100612	Bbva - 1306950200001983	36,800,648.64
11100614	Av villas 201-49792-2 giro directo	11,995,162.31
11100616	Av villas 201-49793-0 recursos propios	4,494,386.15
11100618	Av villas 201-49796-3 - plan de intervenciones colectivas	0.00
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	427,797,546.56
113210	Depósitos en instituciones financieras	427,797,546.56

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
Colpatría	161100047-9	Convenio Gobernación	\$22.222.23	Construcción Quirófano, convenio no ha sido liquidado hasta el momento

CUENTAS DE AHORRO:

ENTIDAD FINANCIERA	No. CUENTA	CONCEPTO	SALDO	OBSERVACION
BBVA	978001410 PROYECTO REPOSICION	Proyecto Reposición y Ampliación de Servicios	\$20821619.24	Giro realizado por el Ministerio de Salud y Protección Social según Res. 2295/2019
Occidente	039122635	Recaudo Tasa Prodeporte y Recreación	\$15577945.12	Decreto 807 de 2022, por el cual se reglamenta la Tasa Pro-deporte y Recreación
BBVA	695001983	PAPSIVI	\$36.800.648.64	Giro realizado por el Ministerio de Salud y Protección Social según Resolución No. 1912 de 23 de noviembre de 2023
Davivienda	106600212489	PIC	\$10.158.17	Giro realizado por el Instituto Departamental de Salud de Nariño para Plan de Intervenciones Colectivas
Occidente	039125786	Dotación equipos de oftalmología	\$884.43	Giro realizado por el Instituto Departamental de Salud de Nariño para dotación de equipos médicos
AV Villas	201-49796-3	Plan de Intervenciones Colectivas	\$0.00	Giro realizado por el Instituto Departamental de Salud de Nariño para Plan de Intervenciones Colectivas

Según certificación emitida por la Oficina de Tesorería, con corte a 31 de diciembre de 2024, se encuentran embargadas las siguientes cuentas:

14

Banco	Tipo de Cuenta	Cuenta Bancaria
BANCO DAVIVIENDA	Corriente	430221822-8
SCOTIABANK COLPATRIA S.A	Corriente	161100047-9
BBVA COLOMBIA	Corriente	978001410
BANCO DAVIVIENDA	Ahorros	1066-0021-5029

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	427,797,546.56	5,426,000.00	422,371,546.56
1.1.32.05	Db	Caja			0.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	427,797,546.56	5,426,000.00	422,371,546.56
		Cuenta corriente	113,870,046.56	5,426,000.00	108,444,046.56
		Cuenta de ahorro	313,927,500.00	0.00	313,927,500.00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS		
		CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	9,146,169,907.49	8,340,950,076.79	805,219,830.70
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	8,797,824,670.25	8,033,970,086.00	763,854,584.25
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	321,052,314.24	279,687,067.79	41,365,246.45
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,577,916,305.00	1,577,916,305.00	0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1,550,623,382.00	-1,550,623,382.00	0.00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	0.00	0.00	0.00
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestación de servicios de salud	-1,550,623,382.00	-1,550,623,382.00	0.00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar			0.00

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.

Según lo establecido en el proceso de Cartera, se realiza diferentes procedimientos con el fin de depurar las cuentas por cobrar por concepto de servicios de salud y suministro de medicamentos a los usuarios afiliados a las diferentes entidades responsables de pago como lo son régimen Subsidiado, Contributivo, Instituto Departamental de Salud de Nariño, IPS Privadas, Régimen Especial y otros.

Para el efecto se estableció seguimiento al proceso de Gestión Financiera – Cartera, lo que ha permitido avanzar con el proceso de depuración y a su vez obtener claridad sobre los valores adeudados por las entidades de pago. Por otra parte, se ha realizado acercamientos ante las EPS, tanto presenciales, como de manera virtual y telefónica con el fin de realizar las respectivas conciliaciones, para cobro, acuerdos de pagos, actas. Lo anterior se orienta de acuerdo al debido proceso de cobro persuasivo.

Uno de los resultados del proceso de depuración ha permitido determinar con exactitud la cartera corriente y no corriente, como se muestra a continuación:

DESCRIPCION		CORTE VIGENCIA 2024		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3,142,867,968.66	5,654,956,701.59	8,797,824,670.25
131901	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	87,428,885.88	328,899,142.12	416,328,028.00
131902	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	530,872,371.37	441,778,116.31	972,650,487.68
131903	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - SIN FACTURAR	439,192,348.14	1,652,199,785.86	2,091,392,134.00
131904	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN	1,827,880,268.00	2,218,091,881.40	4,045,972,149.40
131908	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1,973,895.00	7,425,605.00	9,399,500.00
131909	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	100,975,785.59	113,866,311.41	214,842,097.00
131912	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0.00	0.00	0.00
131913	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	89,037.74	100,404.26	189,442.00
131914	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	4,863,343.80	18,295,436.20	23,158,780.00
131915	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	24,159,709.42	27,243,927.65	51,403,637.07
131916	SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	2,483,740.38	2,800,813.62	5,284,554.00
131921	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0.00	0.00	0.00
131922	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	0.00	0.00	0.00
131925	CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	267,860,840.73	1,007,666,972.27	1,275,527,813.00
131926	CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - CON FACTURACIÓN RADICADA	896,012.70	1,010,397.30	1,906,410.00
131980	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	-166,246,057.27	-187,468,958.20	-353,715,015.47
131990	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	20,437,787.18	23,046,866.39	43,484,653.57

Durante la vigencia 2024, se realizaron dos procesos de depuración de saldos de cartera, los cuales fueron presentados a Comité de Saneamiento Contable y posteriormente aprobados por parte de Gerencia, mediante las siguientes Resoluciones:

Resolución No. 063 del 11 de junio de 2024

Con el propósito de llevar a cabo la conciliación y saneamiento contable entre CEHANI ESE y las EAPB, y a su vez dando cumplimiento a la Ley 716 de 2001, que regula la obligatoriedad de los entes del sector público de adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas y que, de igual manera en resolución 6066 de diciembre 7 de 2016 “Por la cual se establecen las condiciones, términos y

fecha para la aclaración de cuentas y saneamiento contable entre entidades responsables de pago e Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud y se dictan otras disposiciones”. Se realiza la depuración de cartera de CEHANI ESE correspondiente a las vigencias 2017 a 2024, con el propósito de garantizar la exactitud de los estados financieros, mejorar la transparencia y facilitar la toma de decisiones. Por ende, se enfoca en la identificación de:

- ✓ Facturación a Castigar
- ✓ Otros Valores a Castigar

FACTURACIÓN A CASTIGAR

1. Facturación No Radicada (2019 a 2022):

Montos correspondientes a facturación no radicada entre 2019 y 2022, que se encuentran registradas en la cuenta contable deudores las cuales deben ser castigadas.

2. Glosa Aceptada EPS (2020, 2021 y 2022)

Valores conciliados a favor de la EPS los cuales deben ser ajustados. Ya que el valor corresponde a discrepancias identificadas en las facturas que han sido aceptadas por la ESE, para reflejar la realidad financiera de la entidad

3. Facturación Anulada y Duplicada (2021 y 2022):

Se identificaron varias facturas anuladas, duplicadas y otras que fueron reemplazadas y debieron anularse, las cuales deben ser castigadas para mantener la integridad de los registros contables y financieros. Este proceso es fundamental para asegurar que no se inflen artificialmente los ingresos y se refleje una imagen fiel del estado financiero de la entidad.

4. Errores de Aplicación de Pagos (2020, 2021 y 2022):

Pagos mal aplicados durante estos años deben ser corregidos o ajustados con el fin de descargar la facturación que figura como pendiente de cobro.

5. Facturación Prescrita (2017 y 2020):

Montos correspondientes a facturación prescrita de estos años deben ser castigados de la contabilidad.

6. Errores en Configuración de Cuenta Contable (2023-2024):

La configuración contable de 2023 debe ser corregida y los montos afectados castigados.

OTROS VALORES A CASTIGAR

1. Errores en Registro de Tesorería:

Al recibir el pago, por conceptos de venta de servicios, desde Tesorería se realiza un registro contable no adecuado el cual da para castigo.

2. Documentos No Existentes documento cero (2017, 2018):

Eliminar de los registros ya que no contienen un documento se valide como factura.

EPS	GLOSA	AJ X PAG MAL APLICADOS	VR DUPLICADO MIGRACION	FACTURAS NO RADICADAS-EN EL SISTMA CUENTA CONTABLE FIGURA COMO FACTURACION	FACTURACION NO RADICADA - GENERADA EN EL SISTEMA CONTABLE	FACTURACION GENERADA, RECONOCIDA Y RECAUDADA EN VIGENCIA 2022 REG PARA LEGALIZACION	TOTAL (AJUSTE-patrimonio) DEBITO
EMSSANAR SAS	138,961,278	128,742,836	620,207,478	41,270,576	739,463,678		1,668,645,846.00
ASMET SALUD	11,428,476	134,676,883	41,360,208	134,870,692	269,989,437		592,325,696.00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	-	-	10,391,452	122,829,630	116,833,196		250,054,278.10
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.	-	-	2,548,878		616,107		3,164,985.00
NUEVA EPS	55,625,604	-	2,030,273		353,615		58,009,492.00
UNIVERSIDAD DE NARIÑO		-	112,456				112,456.00
DISPENSARIO MEDICO CALI			2,403,000				2,403,000.00
IPS PASTO ESPECIALIDADES SAS			648,320				648,320.00
TECNOMEDICA INGENIERA CAMILA FERNANDA			1,824,000				1,824,000.00
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.							
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.					118,700		118,700.00
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S A					671,000		671,000.00
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR			1,139,377		210,500		1,349,877.00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S					432,000		432,000.00
HUMANAMOR SALUD S.A.S.					7,084,000		7,084,000.00
FONDO NACIONAL DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES						24,149,876	24,149,876.00
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO			720,692,314				720,692,314.00
SALUD OCUPACIONAL DE NARIÑO SONAR SAS					180,000		180,000.00
TOTAL	206,015,358	263,419,719	1,403,357,756	298,970,898	1,135,952,233		3,331,865,840.10

18

Resolución No. 121 de 25 de septiembre de 2024.

Con el propósito de llevar a cabo la conciliación y saneamiento contable entre CEHANI ESE y las EAPB, y a su vez dando cumplimiento a la Ley 716 de 2001, que regula la obligatoriedad de los entes del sector público de adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas y que, de igual manera en resolución 6066 de diciembre 7 de 2016 “Por la cual se establecen las condiciones, términos y fecha para la aclaración de cuentas y saneamiento contable entre entidades responsables de pago e Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud y se dictan otras disposiciones”. Se realiza la depuración de cartera de CEHANI ESE correspondiente a las vigencias 2019 y 2023, con el propósito de garantizar la exactitud de los estados financieros, mejorar la transparencia y facilitar la toma de decisiones. Por ende, se enfoca en la identificación de:

FACTURACIÓN A AJUSTAR

1. Descuento PGP facturación 2023 y Glosa Aceptada ESE 2020

Valores conciliados a favor de la EAPB los cuales deben ser ajustados. Ya que el valor

corresponde a discrepancias identificadas en las facturas que han sido aceptadas por la ESE, para reflejar la realidad financiera de la entidad.

2. Documento No Existentes documento cero (2019):

Eliminar de los registros ya que no contienen un documento se valide como factura.

3. Mayor valor registrado 2022

Mayor valor registrado en facturación

7.1. Prestación de Servicios de Salud

CUENTA	DETALLE	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	8,797,824,670.25	8,033,970,085.52	763,854,584.73
131901	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	416,328,028.00	342,155,786.00	74,172,242.00
131902	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	972,650,487.68	1,277,223,075.90	-304,572,588.22
131903	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - SIN FACTURAR	2,091,392,134.00	1,542,104,741.00	549,287,393.00
131904	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN	4,045,972,149.40	3,232,314,346.40	813,657,803.00
131908	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	9,399,500.00	14,125,920.00	- 4,726,420.00
131909	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	214,842,097.00	123,657,527.00	91,184,570.00
131912	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0.00	331,000.00	- 331,000.00
131913	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	189,442.00	264,471.00	- 75,029.00
131914	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	23,158,780.00	7,662,503.00	15,496,277.00
131915	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	51,403,637.07	136,793,545.87	- 85,389,908.80
131916	SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	5,284,554.00	6,871,765.00	- 1,587,211.00
131921	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0.00	355,971,004.00	-355,971,004.00
131922	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	0.00	964,801,089.00	-964,801,089.00
131925	CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1,275,527,813.00	724,068,722.00	551,459,091.00
131926	CONVENIOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS - CON FACTURACIÓN RADICADA	1,906,410.00	37,747,218.00	- 35,840,808.00
131980	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	-353,715,015.47	- 751,457,406.22	397,742,390.75
131990	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	43,484,653.57	19,334,777.57	24,149,876.00

7.2. Otras Cuentas por Cobrar

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	321,052,314.24	279,687,067.79	41,365,246.45
138410	DERECHOS COBRADOS POR TERCEROS	97,638,764.19	59,751,405.74	37,887,358.45
138426	Pago por cuenta de terceros	146,512,669.00	146,512,669.00	0.00
138490	Otras cuentas por cobrar	76,900,881.05	73,422,993.05	3,477,888.00

7.3. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1,577,916,305.00	1,577,916,305.00	0.00
138509	Prestación de servicios de salud	1,577,916,305.00	1,577,916,305.00	0.00

7.4. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1,550,623,382.00	-1,550,623,382.00	0.00
138609	Prestación de servicios de salud	-1,550,623,382.00	-1,550,623,382.00	0.00

Es inminente que por los efectos de la pandemia se vio afectada la liquidez de CEHANI E.S.E., por lo cual la Administración miró la necesidad de cambiar las condiciones de cobro con sus clientes y con las entidades prestadoras de servicios de salud, logrando resultados positivos evidenciados en los excedentes obtenidos al final de la vigencia 2024.

NOTA 9. INVENTARIOS

20

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	762,521,346.01	789,875,203.85	-27,353,857.84
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	747,441,311.97	802,766,444.60	-55,325,132.63
1.5.14	Db	Materiales y suministros	53,194,734.04	25,223,459.25	27,971,274.79
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 1.997% con un decremento de \$55.325.132.63 respecto de la vigencia 2023.

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.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	802,766,444.6	25,223,459.3	827,989,903.9
+ ENTRADAS (DB):	1,727,416,020.8	331,781,756.4	2,059,197,777.2
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	1,727,416,020.8	331,781,756.4	2,059,197,777.2
+ Precio neto (valor de la transacción)	1,727,416,020.8	331,781,756.4	2,059,197,777.2
+ Arenceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
- SALIDAS (CR):	1,782,741,153.4	303,810,481.6	2,086,551,635.1
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	1,782,741,153.4	303,810,481.6	2,086,551,635.1
+ Valor final del inventario comercializado	1,782,741,153.4	303,810,481.6	2,086,551,635.1
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	747,441,312.0	53,194,734.0	800,636,046.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	747,441,312.0	53,194,734.0	800,636,046.0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	38,114,700.0	0.0	38,114,700.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	38,114,700.0		38,114,700.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	709,326,612.0	53,194,734.0	762,521,346.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	5.1	0.0	4.8

9.1. Mercancías en Existencia

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

Durante la vigencia 2024 no se realizó proceso de baja de inventarios.

9.3. Deterioro Acumulado de Inventarios

Para la vigencia 2024, 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

22

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 2024 son:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27,685,537,922.83	24,675,050,381.87	3,010,487,540.96
1.6.05	Db	Terrenos	8,539,850,000.00	8,539,850,000.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	7,297,541,798.32	4,022,943,535.00	3,274,598,263.32
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	15,000,000.00	15,000,000.00	0.00
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	96,765,979.00	96,765,979.00	0.00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	4,776,247,643.75	4,566,920,388.75	209,327,255.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	830,296,339.00	830,296,339.00	0.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	571,070,199.84	568,899,232.22	2,170,967.62
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	1,315,369.00	1,315,369.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	3,089,244,226.68	2,613,635,281.70	475,608,944.98
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	334,304,646.55	330,972,873.99	3,331,772.56
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	34,654,589.36	28,569,772.76	6,084,816.60
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	39,296,420.40	34,115,393.20	5,181,027.20
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	1,817,775,655.15	1,450,873,488.78	366,902,166.37
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	317,725,628.63	284,381,886.83	33,343,741.80
1.6.85.07	Cr	Depreciación Equipos de comunicación y computación	427,455,927.09	366,690,506.64	60,765,420.45
1.6.85.08	Cr	Depreciación Equipos de transporte, tracción y elevación	116,716,980.00	116,643,980.00	73,000.00
1.6.85.09	Cr	Depreciación Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,314,379.50	1,387,379.50	-73,000.00
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 72.50% del total del Activo, con una participación positiva por valor de \$3.010 millones de pesos. Estos valores están representados en el incremento de la Depreciación Acumulada, las construcciones en curso, 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	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	96,765,979.0	568,899,232.2	117,078,821.0	4,566,920,388.8	830,296,339.0	1,315,369.0	6,181,276,129.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	2,170,967.6	0.0	209,327,255.0	0.0	0.0	211,498,222.6
Adquisiciones en compras		2,170,967.6		209,327,255.0			211,498,222.6
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	96,765,979.0	571,070,199.8	117,078,821.0	4,776,247,643.8	830,296,339.0	1,315,369.0	6,392,774,351.6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	96,765,979.0	571,070,199.8	117,078,821.0	4,776,247,643.8	830,296,339.0	1,315,369.0	6,392,774,351.6
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	51,480,169.0	427,455,927.1	116,643,980.0	1,817,775,655.2	317,725,628.6	1,387,379.5	2,732,468,739.4
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	34,115,393.2	366,690,506.6	116,643,980.0	1,450,873,488.8	284,381,886.8	1,387,379.5	2,254,092,635.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	17,364,775.8	60,765,420.5		366,902,166.4	33,343,741.8		478,376,104.5
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	13,427,918.0	0.0	21,267,148.0	8,039,831.0	0.0	42,734,897.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		13,427,918.0		21,267,148.0	8,039,831.0		42,734,897.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	45,285,810.0	130,186,354.8	434,841.0	2,937,204,840.6	504,530,879.4	(72,010.5)	3,617,570,715.2
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	53.2	74.9	99.6	38.1	38.3	105.5	42.7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	2.4	0.0	0.4	1.0	0.0	0.7

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 sobre costos 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 2024, 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.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	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	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en compras				0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	8,539,850,000.0	8,250,814,147.6	321,536,749.0	17,112,200,896.6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	8,539,850,000.0	8,250,814,147.6	321,536,749.0	17,112,200,896.6
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	334,304,646.6	34,654,589.4	368,959,235.9
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		330,972,874.0	28,569,772.8	359,542,646.8
+ Depreciación aplicada vigencia actual		3,331,772.6	6,084,816.6	9,416,589.2
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	8,539,850,000.0	7,916,509,501.1	286,882,159.6	16,743,241,660.7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	4.1	10.8	2.2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0

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.

25

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 P.P.E.		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	
	Terrenos		
	Edificaciones	50	

INMUEBLES	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.

26

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS		
		CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	616,733,191.00	616,733,191.00	0.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	311,203,054.00	311,203,054.00	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	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	72,915,587.0	238,287,467.0	311,203,054.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	72,915,587.0	238,287,467.0	311,203,054.0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	72,915,587.0	232,614,550.0	305,530,137.0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	72,915,587.0	232,614,550.0	305,530,137.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	0.0	0.0	0.0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0.0	5,672,917.0	5,672,917.0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	100.0	97.6	98.2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CEHANI E.S.E. con respecto a su pasivo total refleja un incremento de \$2.374.928.472.92 en relación al año fiscal 2023, dentro de esta clase el rubro con mayor participación es la adquisición de bienes y servicios nacionales con un incremento de \$821.986.751.66, Otras Cuentas por Pagar con un incremento de \$1.376.908.842.48; 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	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	8,505,489,220.09	6,130,560,747.17	2,374,928,472.92
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	5,576,002,861.70	4,754,016,110.04	821,986,751.66
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	497,973,092.19	255,525,098.35	242,447,993.84
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	74,328,225.16	57,531,639.34	16,796,585.82
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	29,582,989.51	112,794,690.39	-83,211,700.88
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	9,294,777.99	9,294,777.99	0.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	2,318,307,273.54	941,398,431.06	1,376,908,842.48

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 38.37% del total del Pasivo, presenta un incremento con respecto al año 2023 por un valor de \$821.986.751.66

21.1.2. Recursos a favor de terceros

Con un porcentaje de participación del 3.437% respecto al total del Pasivo, presentando un incremento respecto a la vigencia 2023 por valor de \$242.447.993.84 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 2025.

28

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
	PASIVO CORRIENTE			
24	CUENTAS POR PAGAR	8,505,489,220.09	6,130,560,747.17	2,374,928,472.92
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	497,973,092.19	255,525,098.35	242,447,993.84
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	102,868,258.12	202,847,164.00	-99,978,905.88
240722	Estampillas	10,938.00	10,938.00	0.00
240726	Rendimientos financieros	941,391.14	1,470,930.75	-529,539.61
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	394,152,504.93	51,196,065.60	342,956,439.33

21.1.3. Descuentos de nómina

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
	PASIVO CORRIENTE			
24	CUENTAS POR PAGAR	8,505,489,220.09	6,130,560,747.17	2,374,928,472.92
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	74,328,225.16	57,531,639.34	16,796,585.82
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	19,728,254.81	8,843,448.87	10,884,805.94
242402	Aportes a seguridad social en salud	15,924,733.47	8,788,031.67	7,136,701.80
242404	Sindicatos	8,132,786.22	11,878,095.57	-3,745,309.35
242407	LIBRANZAS	26,188,548.81	22,693,727.49	3,494,821.32
242411	Embargos judiciales	4,096,402.85	5,070,836.74	-974,433.89
242412	Seguros	257,499.00	257,499.00	0.00

21.1.4. Retención en la fuente

Dentro de la cuenta de retención en la fuente a título nacional y municipal refleja un decremento

respecto al año 2023, correspondiente a \$83.211.700.88, y tiene una participación del 0.35% del total de Pasivo, dentro de esta cuenta se encuentra los saldos por pagar del mes de diciembre del año 2024 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 2025.

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
	PASIVO CORRIENTE			
24	CUENTAS POR PAGAR	8,505,489,220.09	6,130,560,747.17	2,374,928,472.92
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	29,582,989.51	112,794,690.39	-83,211,700.88
243603	HONORARIOS	0.00	3,252,628.36	-3,252,628.36
243605	SERVICIOS	8,345,912.70	11,700,512.36	-3,354,599.66
243608	COMPRAS	4,690,308.00	37,417,302.43	-32,726,994.43
243615	Rentas de trabajo	10,226,000.00	381,000.00	9,845,000.00
243625	Impuesto a las ventas retenido	6,015,555.16	27,417,306.36	-21,401,751.20
243626	Contratos de construcción	0.00	17,672,340.80	-17,672,340.80
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	305,213.65	14,953,600.08	-14,648,386.43

21.1.5. Otras cuentas por pagar

En la cuenta Otras Cuentas por Pagar, quienes tienen una participación del 27.26% del total del Pasivo, para el año 2024 refleja un incremento de \$1.376.908.842.48 respecto al año 2023.

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
	PASIVO CORRIENTE			
24	CUENTAS POR PAGAR	8,505,489,220.09	6,130,560,747.17	2,374,928,472.92
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,318,307,273.54	941,398,431.06	1,376,908,842.48
249027	Viáticos y gastos de viaje	503,859.40	503,859.40	0.00
249054	Honorarios	2,317,803,414.14	940,894,571.66	1,376,908,842.48

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	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	520,290,318.71	389,641,360.75	130,648,957.96
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	520,290,318.71	389,641,360.75	130,648,957.96
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0.00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			520,290,318.71	389,641,360.75	130,648,957.96
(+) Beneficios		A corto plazo	520,290,318.71	389,641,360.75	130,648,957.96
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Posempleo	0.00	0.00	0.00

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Cuenta	Detalle	2024
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	520,290,318.71
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	520,290,318.71
251101	Nómina por pagar	128,434,602.01
251102	Cesantías	192,898,335.39
251103	Intereses sobre cesantías	23,809,035.69
251104	Vacaciones	8,441,632.11
251105	Prima de vacaciones	29,639,485.34
251106	Prima de servicios	4,475,408.49
251107	Prima de navidad	4,910,088.05
251109	Bonificaciones	7,303,119.38
251111	Aportes a riesgos laborales	8,906,274.52
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	0.00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	49,468,167.71
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	26,839,447.19
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	15,539,081.15
251190	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	19,625,641.68

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.

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.

Durante la vigencia 2024, se realizaron dos procesos de depuración de saldos del Pasivo, los cuales fueron presentados a Comité de Saneamiento Contable y posteriormente aprobados por parte de Gerencia, mediante la siguiente Resolución:

Resolución No. 063 del 11 de junio de 2024

Mediante la Ley 716 de 2001 se regula la obligatoriedad de los entes del sector público de adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas

En la Resolución 119 de 2006 la Contaduría General de la Nación adoptó el Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública.

Mediante la regulación contable pública emitida por la Contaduría General de la Nación, las entidades que conforman el sector público tienen la obligación de adelantar las gestiones administrativas necesarias para garantizar que la información contable revele en forma fidedigna su realidad económica, financiera y patrimonial, de manera que sirva de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

En ese orden, se presentó al Comité Técnico de Sostenibilidad (actualizado en CEHANI E.S.E. mediante Resolución No. 1400 del 15 de Octubre de 2015), la propuesta de ajuste al rubro 25 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, los cuales tendrían afectación al Patrimonio, así:

CODIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	183.633.479.51	
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	183.633.479.51	
251101	Nómina por Pagar	5.319.629.55	
251102	Cesantías	157.640.916.16	
251103	Intereses sobre Cesantías	20.089.731.80	
251115	Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	571.200.00	
251119	Gastos de Viaje	12.000.00	
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	2	
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	0	183.633.479.51
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	183.633.479.51
322501	Utilidades o excedentes acumulados	0	183.633.479.51

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	3,557,941,243.00	68,850,967.00	3,299,732,369.00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	3,550,997,369.00	68,850,967.00	3,482,146,402.00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	6,943,874.00	189,357,907.00	-182,414,033.00

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.

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 determinado a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Durante la vigencia 2024, se adelantaron procesos de depuración de saldos del Pasivo, los cuales fueron presentados a Comité de Saneamiento Contable y posteriormente aprobados por parte de Gerencia, mediante las Resoluciones No. 063 del 11 de junio de 2024 y No. 121 de 25 de septiembre de 2024, quedando de la siguiente manera:

CUENTA	DETALLE	DEBITO	CREDITO
27	PROVISIONES		
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	-	2.741.797.771.00
270101	Civiles	-	2.741.797.771.00
	JOSE FELIX RIVERA BUESAQUILLO Y OTROS	-	1.170.000.000.00
	DANELLY ELIANA CHASOY Y OTROS	-	170.061.200.00
	CARLOS PORFIRIO ROSERO BARAHONA Y OTROS	-	1.323.504.000.00
	OSCAR ORLANDO CALVACHE PAREDES	-	73.057.163.00
	JESUS RUBIRIA RAMOS RAMOS	-	5.175.408.00
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS		
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.741.797.771.00	-
322501	Utilidades o Excedentes acumulados	2.741.797.771.00	-
	JOSE FELIX RIVERA BUESAQUILLO Y OTROS	1.170.000.000.00	-
	DANELLY ELIANA CHASOY Y OTROS	170.061.200.00	-
	CARLOS PORFIRIO ROSERO BARAHONA Y OTROS	1.323.504.000.00	-
	OSCAR ORLANDO CALVACHE PAREDES	73.057.163.00	-
	JESUS RUBIRIA RAMOS RAMOS	5.175.408.00	-

En ese sentido CEHANI E.S.E. para el cierre fiscal 2024, conjuntamente con el área jurídica estableció en los siguientes términos:

33

ITEM	No Proceso	Autoridad Judicial Que Tramita	Tipo De Acción Judicial	Cuantía Inicial De La Demanda	Resumen Del Hecho Generador	Demandante
1	52001310030003-2018-0028100	JUZGADO TERCERO CIVIL DEL CIRCUITO	EJECUTIVO DE MAYOR CUANTIA	\$121.866.199,00	Pago de facturas en favor de CEHANI ESE	CEHANI ESE
2	520013333002-2018-0012800	JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DE PASTO	REPARACION DIRECTA	\$82.811.600,00	Se pretende se declare al Departamento De Nariño, Instituto Departamental De Salud, CEHANI E.S.E, EMSSANAR EPS administrativamente responsables por la muerte prematura de la señora MARIA CRIOLLO RIVERA, ocurrida el 04 de julio de 2016, como consecuencia de graves fallas del servicio público de salud al no proveer a tiempo el medicamento CLORHIDATO DE DOXORUBICINA necesario para iniciar el tratamiento de quimioterapias para contrarrestar la enfermedad de CANCER que padecía la paciente.	JOSÉ FÉLIX RIVERA

3	520013333006-2019-00007-00	JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO DE PASTO	REPARACION DIRECTA	\$170.061.200,00	Se busca se declare responsable al Hospital Universitario Departamental De Nariño y CEHANI E.S.E por los daños y perjuicios materiales y morales causados a la demandante como consecuencia del perjuicio a la salud e integridad física del menor DAVID MUÑOZ, ocasionados por la falla en la prestación del servicio del estado por omisión, derivada de la prestación defectuosa del servicio médico en el hospital departamental de Nariño en el trabajo de parto del 07 de noviembre de 2016. La entidad CEHANI E.S.E intervino en uno de los diagnósticos en el que según la demandante erró en la atención, conclusión y terapias del médico tratante.	DANELLY ELIANA CHASOY Y OTROS
4	110010325-000-2019-00068-00	CONSEJO DE ESTADO	NULIDAD POR INCONSTITUCIONALIDAD	NO APLICA	Se presume un procedimiento irregular en el concurso público de méritos de gerentes, por lo tanto, se busca obtener la anulación total de la Convocatoria # 426 de 2016 de la CNSC, que con el inicio de una investigación directa permita esclarecer los hechos como identificar el posible responsable de las presuntas irregularidades.	SANDRA IBARRA
5	520013103-001-2020-00164-00	JUZGADO PRIMERO CIVIL DE CIRCUITO - PASTO	EJECUTIVO SINGULAR	\$314.984.685,00	Pago de facturas por concepto de contrato de suministro	COMPAÑÍA COLOMBIANA DE QUIMICOS SAS
6	2020-00626	JUZGADO CUARTO CIVIL MUNICIPAL DE PASTO	EJECUTIVO DE MENOR CUANTIA	\$54.171.000,00	Pago de facturas por concepto de contrato de suministro	COMPAÑÍA COLOMBIANA DE QUIMICOS SAS
7	520013333-009-2021-00090-00	JUZGADO NOVENO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE PASTO	REPARACION DIRECTA	\$1.323.504.000,00	El 27 de abril y 06 de julio e 2018, la entidad CEHANI previa autorización de EMSSANAR EPS y solicitud del señor CARLOS PORFIRIO ROSERO BARAHONA, realizó oportuna y profesionalmente intervenciones quirúrgicas, aportando consentimiento informado firmado por el paciente en el que se hace constar las posibles consecuencias de la primera operación y, entre ellas, destaca que textualmente se le puso en conocimiento de la "pérdida ocular" y demás posibles consecuencias. Situación que conlleva a la pérdida total de la visión de ojo izquierdo a pesar de los controles y cuidados prescritos por la entidad	CARLOS PORFIRIO ROSERO BARAHONA Y OTROS

8	520014189004-2022-00694-00	JUZGADO CUARTO DE PEQUEÑAS CAUSAS Y COMPETENCIA MÚLTIPLE DE PASTO	MONITORIO	\$21.627.600,00	Facturas por concepto de productos auditivos con los respectivos intereses	SONOAUDIO S.A.S.
9	5.20013E+16	JUZGADO 002 CIVIL DEL CIRCUITO DE PASTO	EJECUTIVO SINGULAR	\$873.001.180,00	Pago de facturas por concepto de contrato de suministro. En el mes de diciembre de 2022 se realizó acuerdo de pago	RAMEDICAS
10	PSA SCA 188-2023	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	SANCIONATORIO	\$2.940.000	Condiciones de calidad en la prestación del servicio vulnerándose normativa del SOGCS. Incumplimientos en los estándares de salud. Hallazgos reportados en vigencia 2020	IDSN
11	520013333004-2023-00243-00	JUZGADO CUARTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE PASTO – NARIÑO	EJECUTIVO CONTRACTUAL	\$126.856.805	Contrato de prestación de servicios de vigilancia suscrito el 01 de julio de 2022 a terminarse el 30 de noviembre de 2022. El 02 de diciembre de 2022 se firma acta de liquidación bilateral del contrato sin realizar el pago de la totalidad del contrato.	SEGURIDAD DIEZ LTDA
12	2022-00217-00	JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE PASTO	EJECUTIVO CONTRACTUAL	\$1.205.013.704	Se desprende de la suscripción de cinco contratos de suministro de medicamentos entregados satisfacción a la entidad.	RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, mayor de edad, obrando como propietario del establecimiento de comercio DEPOSITO DE DROGAS BOYACA
13	52001-33-33-002-2023-00191-00	JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE PASTO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$73.057.163	Se objeta el acto administrativo mediante el cual la entidad negó el reconocimiento de relación laboral subyacente a contrato de prestación de servicios con el que se encontraba vinculado como auxiliar de facturación, también denegó la concesión de prestaciones y emolumentos laborales, indemnización por discriminación y reintegro al cargo que venía desempeñando. Como pretensiones solicitó la nulidad de la manifestación de la entidad, el reconocimiento de relación laboral, los correspondientes emolumentos, indemnización por trato discriminatorio y el reintegro a su puesto de trabajo.	OSCAR ORLANDO CALVACHE PAREDES
14	5200133330062022-	JUZGADO SEXTO	NULIDAD Y	\$ 5.175.408	Se solicita la nulidad del acto	JESUS RUBIRIA RAMOS

	00021-00	ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE PASTO	RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO		administrativo mediante la entidad decidió declararla insubsistente del cargo de libre nombramiento y remoción que venía desempeñando, además de que, corolario a lo anterior, solicita indemnización de los supuestos perjuicios que aquella determinación le generó.	RAMOS
15	2024-00020	JUZGADO CUARTO CIVIL DEL CIRCUITO DE PASTO	EJECUTIVO DE MAYOR CUANTIA	\$313.927.500	Se requiere el pago de servicios de internet y bienes dados a la entidad CEHANI E.S.E y que fueron recibidos a satisfacción.	FIBERTEL REDES Y COMUNICACIONES S.A.S
16		JUZGADO SEPTIMO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE PASTO	ACCION DE REPETICION	\$39.530.428	Se inicia proceso en contra de la señora MANUELA ELISABETH MONTENEGRO, por la omisión de celebrar acuerdo de pago o cancelación de la obligación existente con la entidad COLQUIMICOS producto del cual se apertura proceso ejecutivo No. 2020 – 164 de conocimiento del juzgado primero civil de circuito y de que fue necesario celebrar un acuerdo de pago causando detrimento patrimonial a la entidad.	CEHANI E.S.E
17	PSA SCA 336-2023	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	SANCIONATORIO		Se inicia investigación por la presunta omisión de entrega de medicamentos NO PBS.	IDSN
18	5.20012E+22	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE NARIÑO	CONTROVERSIA CONTRACTUALES	\$ 715.285.339	Entre CEHANI E.S.E y la entidad COMERCIALIZADORA FUERTES MEJIA MEDICAMENTOS Y DISPOSITIVOS MEDICOS representada legalmente por la demandante se celebraron los contratos Nos: 90-2021 celebrado en agosto 30 del 2021, 98-2021 celebrado en septiembre 3 del 2021, 112-2021 celebrado en septiembre 29 del 2021, 125-2021 celebrado en octubre 8 del 2021, 134-2021 celebrado en octubre 28 del 2021, 137-2021 celebrado en octubre 28 del 2021, 147-2021, celebrado en diciembre 20 del 2021, 149-2021 celebrado en diciembre 20 del 2021, 14-2022 celebrado en febrero 18 del 2022 y 21-2022 celebrado en marzo 9 del 2022 cuyo objeto fue "el suministro de medicamentos e insumos médicos", los cuales no fueron cancelados	YANETH PATRICIA FUERTES MEJÍA

					oportunamente a pesar de que la entidad demandada recibió a satisfacción estos.	
19	2024-00033	TRIBUNAL SUPERIOR DEL DISTRITO JUDICIAL DE PASTO SALA CIVIL - FAMILIA	ACCION DE TUTELA		En el que se persigue la emisión de orden de levantamiento de medidas cautelares consistentes en el embargo de los dineros depositados en las cuentas bancarias adscritas a CEHANI E.S.E pro el fallo emitido dentro del proceso 2024-00020 por el juzgado cuarto civil del circuito de Pasto	CEHANI E.S.E

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 de 2024, 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 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 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, surgidas 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 por 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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	1,946,674,028.05	3,155,513,171.10	-1,208,839,143.05
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	88,225,220.71	77,393,640.00	10,831,580.71
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1,858,448,807.34	3,078,119,531.10	-1,219,670,723.76
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar			0.00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar			0.00

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.

38

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	370,732,728.00	336,566,764.00	34,165,964.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	185,366,364.00	168,283,382.00	17,082,982.00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación	0.00	0.00	0.00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	168,283,382.00	168,283,382.00	0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	185,366,364.00	168,283,382.00	17,082,982.00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	0.00	0.00	0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	168,283,382.00	168,283,382.00	0.00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	23,656,406,482.86	27,437,369,604.01	-3,780,963,121.15
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	7,212,464,295.87	12,828,496,460.26	-5,616,032,164.39
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	2,203,437,767.99	368,368,724.75	1,835,069,043.24

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 obligación de pagar o devolver los recursos de patrimonio. Su reconocimiento inicial está compuesto por el importe original.

Producto de la conciliación de saldos en el rubro de Deudores y Pasivo de vigencias anteriores, se afecta directamente el Patrimonio, en la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores, con un decremento de \$3.780.963.121.15.

39

27.1. Capital Fiscal

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	23,656,406,482.86	27,437,369,604.01	-3,780,963,121.15
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

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

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	23,656,406,482.86	27,437,369,604.01	-3,780,963,121.15
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,203,437,767.99	368,368,724.75	1,835,069,043.24
323001	Utilidad o excedente del ejercicio	2,203,437,767.99	368,368,724.75	1,835,069,043.24

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.

27.3. Resultados de ejercicios anteriores

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	23,656,406,482.86	27,437,369,604.01	-3,780,963,121.15
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7,212,464,295.87	12,828,496,460.26	-5,616,032,164.39
322501	Utilidades o excedentes acumulados	7,212,464,295.87	12,828,496,460.26	-5,616,032,164.39

Su medición inicial estará representada 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.

Resultado de la conciliación de saldos en la cuenta de Deudores, se requirió comprometer una cuenta del Patrimonio, específicamente la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores, la cual fue autorizada mediante acuerdo de Junta Directiva No. 09 de 2022 y el Complemento de la cuenta de Deudores y la cuenta del Pasivo, autorizadas por Gerencia mediante las Resoluciones No. 063 del 11 de junio de 2024 y No. 121 de 25 de septiembre de 2024.

40

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 CONTABL E	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	14,551,005,219.85	15,740,957,356.95	-1,189,952,137.10
4.3	Cr	Venta de servicios	13,141,598,945.00	13,049,057,055.13	92,541,889.87
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	1,346,176,651.76	1,618,272,050.96	-272,095,399.20
4.8	Cr	Otros ingresos	63,229,623.09	1,073,628,250.86	-1,010,398,627.77

Del total de los ingresos la venta por servicios de salud representa el 90.31% del total de los ingresos de la entidad, seguido de transferencias y subvenciones con una participación del 9.25% y otros ingresos con una participación del 0.43%; las Transferencias y Subvenciones, corresponden 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 Servicios Ambulatorios – Consulta Especializada, seguido de Apoyo Terapéutico - Rehabilitación y Terapias, seguido de Servicios Ambulatorios – Consulta Externa y Procedimientos, seguido de Apoyo Diagnóstico – Imagenología, seguido de Quirófanos y Sala de Partos – Quirófanos, seguido de Apoyo Terapéutico – Farmacia e Insumos Hospitalarios.

El incremento en venta de servicios es de \$92.541.890.00, pasando de \$13.049.057.055.00 en el 2023 a \$13.141.598.945.00 en el 2024.

41

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
43	VENTA DE SERVICIOS	13,141,598,945.00	13,049,057,055	92,541,890
4312	SERVICIOS DE SALUD	13,144,722,899.00	13,310,114,650	- 165,391,751
431217	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1,441,886,877.00	162,042,918	1,279,843,959
431218	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	7,609,684,624.00	9,107,600,246	- 1,497,915,622
431236	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	409,628,623.00	90,611,420	319,017,203
431247	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	1,330,075,435.00	1,520,062,522	- 189,987,087
431256	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	2,022,854,336.00	2,067,074,438	- 44,220,102
431262	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	320,466,656.00	362,723,106	- 42,256,450
431295	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	10,126,348.00	-	10,126,348
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-3,123,954.00	261,057,595	- 264,181,549
439512	SERVICIOS DE SALUD	-3,123,954.00	261,057,595	- 264,181,549

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

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1,346,176,651.76	1,618,272,050.96	-272,095,399.20
4430	SUBVENCIONES	1,346,176,651.76	1,618,272,050.96	-272,095,399.20
443005	Subvención por recursos transferidos po	1,346,176,651.76	1,618,272,050.96	-272,095,399.20
48	OTROS INGRESOS	63,229,623.09	1,073,628,251.00	-1,010,398,627.91
4802	FINANCIEROS	530,987.85	2,629,000.00	-2,098,012.15
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	530,987.85	2,629,000.00	-2,098,012.15
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	7,226.24	0.00	7,226.24
480601	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7,226.63	0.00	7,226.63
480612	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0.61	0.00	0.61
4808	INGRESOS DIVERSOS	62,691,409.00	1,070,999,251.00	-1,008,307,842.00
480827	APROVECHAMIENTOS	625,109.00	0.00	625,109.00
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	62,066,300.00	1,070,999,251.00	-1,008,932,951.00

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. Igualmente, se reconoce la adquisición de equipo médico para oftalmología en convenio con el Instituto Departamental de Salud de Nariño.

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 confiabilidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	7,054,673,645.30	7,441,038,353.90	-386,364,708.60
5.1	Db	De administración y operación	6,565,942,892.12	6,685,246,868.00	-119,303,975.88
5.2	Db	De ventas	482,568.00	149,698.40	332,869.60
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	475,608,944.98	423,887,855.00	51,721,089.98
5.8	Db	Otros gastos	12,639,240.20	331,753,932.50	-319,114,692.30

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

La distribución del gasto muestra una participación mayor en las cuentas Generales (90.33%), seguido de Gastos de Personal Diversos (43.51%), sumando aproximadamente el 89.84% del total de gastos.

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6,565,942,892.12	6,685,246,868.00	-119,303,975.88
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,008,242,025.94	925,181,154.87	83,060,871.07
510101	SUELDOS	973,600,921.93	890,055,605.25	83,545,316.68
510119	BONIFICACIONES	19,819,367.75	21,667,580.75	-1,848,213.00
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	9,196,200.00	8,370,743.87	825,456.13
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	5,625,536.26	5,087,224.00	538,312.26
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	14,018,912.20	0.00	14,018,912.20
510201	INCAPACIDADES	1,360,000.00	0.00	1,360,000.00
510216	LICENCIAS	12,658,912.20	0.00	12,658,912.20
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	271,314,600.00	246,115,228.74	25,199,371.26
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	39,747,500.00	36,381,739.36	3,365,760.64
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	86,047,500.00	77,781,054.22	8,266,445.78
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	24,052,400.00	22,161,247.98	1,891,152.02
510306	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	121,467,200.00	109,791,187.18	11,676,012.82
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	49,702,800.00	45,491,037.26	4,211,762.74
510401	APORTES AL ICBF	29,819,900.00	27,291,858.59	2,528,041.41
510402	APORTES AL SENA	19,882,900.00	18,199,178.67	1,683,721.33
5107	PRESTACIONES SOCIALES	414,874,917.85	227,078,840.67	187,796,077.18
510701	VACACIONES	15,671,626.66	28,079,623.27	-12,407,996.61
510702	CESANTÍAS	185,004,216.58	7,763,405.93	177,240,810.65
510703	INTERESES A LAS CESANTÍAS	22,200,032.60	850,533.48	21,349,499.12
510704	PRIMA DE VACACIONES	38,035,810.09	53,497,334.45	-15,461,524.36
510705	PRIMA DE NAVIDAD	93,690,828.81	85,617,561.60	8,073,267.21
510706	PRIMA DE SERVICIOS	45,366,763.96	38,294,274.73	7,072,489.23
510707	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	0.00	1,026,538.00	-1,026,538.00
510708	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	9,065,802.99	6,648,656.36	2,417,146.63
510795	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	5,839,836.16	12,976,107.00	-7,136,270.84
51079502	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	5,839,836.16	12,976,107.00	-7,136,270.84
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	233,227,480.00	505,120,464.00	-271,892,984.00
510801	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	221,183,400.00	428,700,002.00	-207,516,602.00
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	3,494,000.00	39,089,120.00	-35,595,120.00
510804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0.00	14,980,000.00	-14,980,000.00
510807	GASTOS DE VIAJE	0.00	13,378,631.00	-13,378,631.00
510810	VIÁTICOS	8,550,080.00	8,132,711.00	417,369.00
5111	GENERALES	4,497,170,744.45	4,576,153,820.60	-78,983,076.15
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	367,746,883.00	323,614,800.00	44,132,083.00
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,073,535,723.38	2,458,622,086.83	-385,086,363.45
511115	MANTENIMIENTO	143,352,417.00	99,183,333.00	44,169,084.00
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	168,865,946.23	144,160,607.00	24,705,339.23
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	194,031,500.34	225,231,618.78	-31,200,118.44
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	17,805,413.00	5,219,671.83	12,585,741.17
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0.00	11,999,999.00	-11,999,999.00
511122	FOTOCOPIAS	0.00	389,400.00	-389,400.00
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	0.00	1,244,875.00	-1,244,875.00
511125	SEGUROS GENERALES	97,530,556.09	155,036,382.00	-57,505,825.91
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0.00	1,624,908.20	-1,624,908.20
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	411,566,903.65	298,502,905.00	113,063,998.65
511166	COSTAS PROCESALES	0.00	500,000.00	-500,000.00
511173	INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	145,484,263.03	105,302,699.96	40,181,563.07
511179	HONORARIOS	807,289,332.00	712,079,807.00	95,209,525.00
511180	SERVICIOS	361,953.00	9,845,748.00	-9,483,795.00
511190	OTROS GASTOS GENERALES	69,599,853.73	23,594,979.00	46,004,874.73
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	77,391,411.68	158,671,424.77	-81,280,013.09
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	11,874,289.00	7,908,059.00	3,966,230.00
512010	TASAS	64,534,373.00	123,454,583.00	-58,920,210.00
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	982,749.68	24,912,468.77	-23,929,719.09
512026	CONTRIBUCIONES	0.00	2,396,314.00	-2,396,314.00
512090	Otros Impuestos, contribuciones y tasas	0.00	148,516,750.00	-148,516,750.00

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 del 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.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	475,608,944.98	423,887,855.00	51,721,089.98
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	6,900,077.00	-6,900,077.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	475,608,944.98	356,387,806.02	119,221,138.96
536001	EDIFICACIONES	3,331,772.56	3,331,772.56	0.00
536003	REDES, LINEAS Y CABLES	6,084,816.60	6,084,816.60	0.00
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	5,181,027.20	17,364,775.84	-12,183,748.64
536005	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	366,902,166.37	234,601,050.40	132,301,115.97
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	33,343,741.80	33,343,741.80	0.00
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	60,765,420.45	60,656,872.08	108,548.37
5373	PROVISIONES DIVERSAS	0.00	60,599,971.96	-60,599,971.96
537390	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	0.00	60,599,971.96	-60,599,971.96

29.3. Otros gastos

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
58	OTROS GASTOS	12,639,240.20	331,753,932.50	-319,114,692.30
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4,156,062.60	0.00	4,156,062.60
580301	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0.00	0.00	0.00
580312	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	16.22	0.00	16.22
580390	OTROS AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4,156,046.38	0.00	4,156,046.38
5890	GASTOS DIVERSOS	8,483,177.60	331,753,933.00	-323,270,755.40
589003	IMPUESTOS ASUMIDOS	178,763.02	0.00	178,763.02
589012	SENTENCIAS	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00
589026	SERVICIOS FINANCIEROS	1,304,414.58	0.00	1,304,414.58
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	0.00		-331,753,933.00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

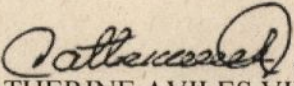
Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y los servicios personales, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación del mismo. La prestación de servicios personales y los demás costos relacionados con la prestación del servicio 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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	5,292,893,806.56	7,931,699,976.71	-2,638,806,170.15
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0.00	0.00	0.00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5,292,893,806.56	7,931,699,976.71	-2,638,806,170.15
6.3.10	Db	Servicios de salud	5,292,893,806.56	7,931,699,976.71	-2,638,806,170.15

Cuenta	Detalle	2024	2023	Variación Absoluta
6	COSTOS DE VENTAS	5,292,893,806.56	7,931,699,976.71	-2,638,806,170.15
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5,292,893,806.56	7,931,699,976.71	-2,638,806,170.15
6310	SERVICIOS DE SALUD	5,292,893,806.56	7,931,699,976.71	-2,638,806,170.15
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	0.00	37,558,953.00	-37,558,953.00
631016	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	1,506,741,957.84	1,451,851,493.22	54,890,464.62
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	1,563,993,267.45	4,408,535,006.50	-2,844,541,739.05
631035	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	197,322,045.93	166,206,135.82	31,115,910.11
631041	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	395,312,370.11	413,837,898.18	-18,525,528.07
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	967,513,216.10	742,356,457.81	225,156,758.29
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	164,156,651.13	122,599,833.35	41,556,817.78
631067	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	497,854,298.00	588,754,198.83	-90,899,900.83

En una relación directa entre el ingreso y el costo, los servicios ambulatorios – Consulta Especializada y Actividades de Promoción y Prevención ocupa el mayor porcentaje de participación, concluyendo de esta manera que ya no existe dependencia financiera de la empresa a un solo servicio, como ocurría en vigencias anteriores.

Atentamente,


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

