



MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**  
NIT: 900 211 468 – 3

# **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO FABIO JARAMILLO LONDOÑO**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **Por el año terminado a 31 de diciembre de 2024**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Por el año terminado a 31 de diciembre de 2024**  
Cifras expresadas en pesos colombianos

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1 Identificación y funciones**

La **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO FABIO JARAMILLO LONDOÑO**, es un ente jurídico creado mediante Decreto No. 000914 del 28 de abril de 2005, con Decreto modificatorio No. 000781 de 2007, y que es una categoría especial de entidad pública descentralizada del orden Departamental, dotada de Personería Jurídica, Patrimonio Propio y Autonomía Administrativa, adscrita a la Secretaría de Salud Departamental de Salud del Caquetá y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 de 1993 y sus decretos reglamentarios, cuyo objeto será la prestación de servicios de salud de primer nivel de complejidad, entendidos 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, prevención tratamiento y rehabilitación de la salud, los cuales deberá dirigir prioritariamente a la población pobre y vulnerable de los municipios de Valparaíso, Solita, Solano y Milán del departamento del Caquetá y demás regímenes del Sistema General Seguridad Social en Salud.

La Junta Directiva es la máxima corporación administrativa.

La representación legal está en cabeza del Gerente, el cual tiene a su cargo la unidad, objetivos e intereses de la Institución en torno a la misión y objetivos empresariales.

El Domicilio de la entidad es la Ciudad de Florencia del departamento de Caquetá, ubicada en la dirección principal y administrativa en la Carrera 12 No. 6-104 Barrio Juan XXIII, presta sus Servicios mediante cinco (05) Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPSs) en cuatro municipios (una (01) IPS en Solano, una (01) IPS en Solita, una (01) IPS en Valparaíso y dos (02) IPSs en Milán).

**1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

El registro de los hechos, transacciones y operaciones realizados por la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO FABIO JARAMILLO LONDOÑO**, están elaborados conforme al Marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni Administran Ahorro del Público, dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Limitaciones, En la entidad persiste la deficiencia en la integralidad de la información generada entre las diferentes operaciones financieras, administrativas, misional, que permitan consolidar y generar de manera oportuna, confiable e integra la realidad económica, a través del registro de las transacciones y/u operaciones; actualmente cuenta con el software para el manejo de la información financiera **PRESUPUESTO.NET** (presupuestal) y **SIIGO PYMES** (modulo contable y nómina) en los cuales se consolida la información financiera de la entidad, que depende de los registros e información generada por software de facturación de servicios de Salud -Caduceos, **SUROS**, Gestión de Cartera y Glosas a través del software **TS5**, situación que genera dependencia permanente de múltiples operadores del software - proveedores tecnológicos "Contratista"

implicando un alto grado de riesgo sincronía de información, errores humanos, demoras, procesos y reprocesos e inconsistencias en la consolidación de la información en términos de calidad, oportunidad y efectividad.

Las cuentas por cobrar reflejadas en los Estados Financieros se constituyen principalmente por la prestación de servicios de salud, condicionada a la suscripción contractual, cumplimiento de metas y condiciones como prestador del servicio de primer nivel; la cual se encuentran en permanente depuración debido a que persisten diferencias entre la información reportada por las Entidades Responsables de Pago (ERP) y los registros operaciones generados en la prestación del servicio por parte de la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño, el cual puede ser contrastado con los registros dispuestos por parte del Ministerio de Salud y la Protección Social a través del aplicativo PISIS, mesas de saneamiento de cartera que se realizan periódicamente y la circularización de la cartera, que permite una constante interacción entre las EAPB, la ESE y los entes territoriales (Gobernación del Caquetá – Secretaria de Salud Departamental).

### 1.3 Base normativa y periodo cubierto

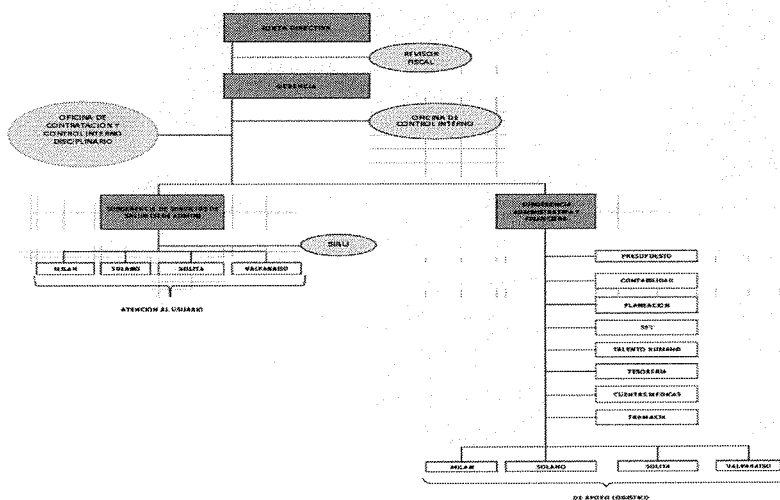
Los estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera Individual, el Estado del Resultado Integral Individual, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo para el periodo contable comprendido del día 01 de enero de 2024 y hasta el día 31 de diciembre de 2024.

Los estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo para empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público expedido mediante la Resolución 414 del 8 de septiembre del 2014 de la Contaduría General de la Nación.

La entidad mediante el sistema contable da aplicabilidad a lo dispuesto en el Acuerdo 006 del 01 de septiembre de 2017 “Por medio de la cual se aprueban las Políticas Contables para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de Información Financiera de la E.S.E. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - E.S.E. FABIO JARAMILLO LONDOÑO de Florencia – Caquetá, según lo establecido en el Nuevo Marco de Regulación Contable emitido por la CGN mediante la Resolución 414 de 2014.”

### 1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

**Organigrama:**





La subgerencia administrativa y financiera es el responsable de orientar la elaboración y presentación de los estados contables, y responsable de la supervisión de las operaciones de contabilidad, presupuesto, tesorería, facturación, talento humano, activos fijos y bodegas de farmacia, por lo tanto debe contar con los medios logísticos necesarios y el talento humano idóneo, que facilite la adecuada identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y comunicación de la información contable para lo cual cuenta con el apoyo de las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería, facturación, talento humano, activos fijos y bodegas de farmacia.

Según los lineamientos administrativos de la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño la información que se produce en las diferentes áreas de gestión es la base para reconocer contablemente los hechos, transacciones y operaciones. Por lo tanto, las bases de datos producidas y administradas en las áreas de gestión se asimilan a los auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables en aquellos casos en que los registros contables no se lleven individualizados, por lo que, en aras de la eficiencia operativa de la entidad, el detalle de dicha información permanecerá en el área de origen sin perjuicio de que la misma se encuentre registrada en forma agregada en la contabilidad. Las áreas de gestión se deben relacionar con el procedimiento contable como gestores de proceso cliente, asumiendo el compromiso de suministrar la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente.

La Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño no agrega ni consolida información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

Los presentes estados financieros individuales se repararon teniendo en cuenta la resolución número 414 del 8 de septiembre de 2014, emanada de la Contaduría General de la Nación, por medio del cual se incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público.

Aunado a ello el Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

La entidad (ESE) genera el Estado de Situación Financiera, Estado de resultados integrales, Estados de cambios en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo para el período contable terminado el 31 de diciembre de 2024 con sus notas explicativas cuantitativa y cualitativamente a la fecha sobre la que se informa.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

La moneda funcional y de presentación de la información financiera de la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño es el peso colombiano (COP). Toda la información contenida en los estados financieros se encuentra en pesos y sin decimales.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

No presenta transacciones en moneda extranjera.

#### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

No hay ajustes a los libros de contabilidad por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

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

#### **3.1. Juicios**

La entidad a corte 31 de diciembre de 2024, realizó juicios relacionados con cartera mediante un análisis y evaluación de las cuentas por cobrar con el fin de medir y reconocer el deterioro o la reversión del mismo por factura y tercero deudor por la prestación de servicios de salud.

#### **3.2. Estimaciones y supuestos**

La entidad en el período 2024, en relación a las cuentas por cobrar realizó la estimación y reconocimiento del deterioro.

Las provisiones de los procesos judiciales a partir de los riesgos asociados en el resultado de cada proceso, estimación realizada durante la vigencia 2024 por el asesor jurídico de la entidad.

#### **3.3. Correcciones contables**

En los Estados Financieros no se presentan correcciones realizadas de periodos anteriores; en la necesidad y/u ocurrencia de los mismos por disposición normativa estos podrán ser suscritos y autorizados por la gerencia hasta antes del mes de marzo de la presente anualidad; posterior a este deberá surtirse el proceso ante la Junta Directiva para su respectiva aprobación.

#### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

El instrumento financiero de la entidad se ve reflejado en cuentas bancarias y para su administración se han definido controles a los riesgos asociados, mediante la adopción de las siguientes disposiciones:

- Portal dedicado para transacciones electrónicas a través de IP segura
- Un solo equipo registrado para transacciones
- Sistema de Token para autorización de pagos bajo la responsabilidad del ordenador del gasto y pagador.
- Se han reducido los pagos en efectivo, solo gastos de caja menor (en cabeza de la subgerente administrativa y financiera; con el técnico administrativo de pagaduría) y demás transacciones por pago electrónico y/o cheque debidamente firmado por los responsables registrados ante las entidades financieras y amparadas por Póliza de manejo suscrita con Compañía aseguradora.

Todas estas transacciones son conciliadas de manera mensualizada y se encuentran debidamente soportadas en el archivo del área financiera.

### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**



Mediante Resolución No. 1060 del 28 de septiembre de 2016 la E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño “implementa las políticas contables dando cumplimiento a la Resolución 414 de 2014 y acogiéndonos al nuevo cronograma expedido mediante la Resolución 663 del 30 de diciembre de 2015, expedidas por la Contaduría General de la Nación”.

Los estados financieros de la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño constituirán una representación estructurada de su situación financiera, del rendimiento financiero y de sus flujos de efectivo. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas.

Según acta número 004 de reunión ordinaria del 01 de septiembre de 2017 de la Junta Directiva de la E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño y según Acuerdo número 006 del 01 de septiembre de 2017 la Junta Directiva aprobó las Políticas Contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información financiera de la E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño, según lo establecido en el Nuevo Marco de Regulación Contable emitido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 414 de 2014.

## **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la ESE Fabio Jaramillo Londoño utilizados conforme al nuevo marco de regulación contable para la preparación y presentación de los estados financieros.

### **➤ Cambios en Políticas Contables**

Una vez que la E.S.E. ha adoptado una política contable para un tipo específico de transacción u otro hecho o condición, deberá cambiar esa política sólo si:

- ✓ Es requerida por la Contaduría General de la Nación – C.G.N.
- ✓ Producirá una presentación más fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de la institución.

A excepción de las circunstancias especificadas anteriormente, todos los cambios realizados en las políticas contables de un periodo anterior se contabilizarán de **forma retroactiva**. Esto significa que la información comparativa en los estados financieros se re expresará para reflejar transacciones y hechos conforme a la nueva política contable como si dicha política se hubiera aplicado siempre.

### **➤ Cambio en Estimaciones**

Un cambio en una estimación contable es un ajuste que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios y las obligaciones que se prevén a futuro en relación con dichos activos y pasivos. El ajuste puede realizarse en el importe en libros de un activo o un pasivo, o en el gasto que refleja el consumo del activo. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Excepto en circunstancias claramente definidas, los cambios en las estimaciones contables se aplican en forma *prospectiva*. Esto significa que el efecto de un cambio se incluye en los resultados del periodo del cambio si éste afecta sólo a dicho periodo, y en periodos futuros si el cambio aplicara para todos ellos.

➤ **Corrección de errores**

Los errores de un periodo anterior son omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la entidad para uno o más periodos anteriores. Surgen de no emplear información fiable que se encontraba disponible en la elaboración de los estados financieros.

Al Igual que las políticas contables todas las correcciones de errores de un periodo anterior se contabilizan de forma retroactiva. Esto significa que la información en los estados financieros se re expresará para reflejar que los errores de un periodo anterior se corrigen en el periodo en que se produjeron.

Solo cuando la corrección de un error implique un mayor costo que el beneficio que se obtendrá de dicha corrección o en el evento en que se pueda demostrar que la corrección es impracticable, ésta se hará de manera prospectiva dejando claridad en las revelaciones a los estados financieros, el fundamento de la decisión tomada.

➤ **Relevancia y materialidad de la información**

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios, esto es, **si es material** y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.

La información **es material** y su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específica de la entidad que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad. Para la ESE Fabio Jaramillo Londoño, un hecho económico es material y por ende de obligatorio reconocimiento y revelación cuando su **cuantía y la partida objeto de análisis** cumpla las siguientes condiciones:

**DETERMINACION DE MATERIALIDAD**

<b>PARTIDA OBJETO DE ANALISIS</b>	<b>CONDICION DE MATERIALIDAD</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 0,1%
Inversiones	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 1%.
Deudores	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 5%.
Inventarios	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 0,5%.
Propiedad Planta y Equipo	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 0,3%.
Intangibles	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 1%.
Otros Activos	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 1%.
Obligaciones Financieras	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año

	inmediatamente anterior sea superior al 0,2%.
Cuentas por Pagar	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 0,5%.
Beneficios a Empleados	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 0,2%.
Provisiones	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 12%.

### Políticas Generales

- La ESE Fabio Jaramillo Londoño llevara la contabilidad por sistema de acumulación o devengo, lo que implica que los hechos se deben reconocer cuando estos se realicen; entendiendo que un hecho se ha realizado cuando nace la obligación o el derecho y no cuando se reciba o se haga el pago.
- Los estados financieros son: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral (comparativa vigencia actual con la anterior), Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los Estados Financieros y Estado de Situación Financiera al primer periodo comparativo cuando retroactivamente haya impactado el cambio de políticas contables o corrección de errores.
- Las Revelaciones a los estados financieros son parte integral de los mismos, donde se reflejan las prácticas contables y revelaciones del ente económico, las cuales deben identificarse plenamente mediante número en el cuerpo de los estados financieros y se deben detallar en el mismo orden en que aparece en el estado financiero, con el fin de brindar al lector los elementos necesarios para que puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.
- En caso de presentarse cambios técnicos por errores encontrados en el Software Contable que impliquen un cambio en los estados financieros, y detectado después del 15 de febrero del año siguiente al cierre contable y antes de ser aprobados en Junta Directiva, se procederá a realizar la corrección pertinente previo conocimiento y autorización por parte de la Gerencia.
- Se debe realizar durante los primeros diez (10) días hábiles de cada mes conciliación de las cuentas pasivos, provisiones, reservas, ingresos, depreciaciones y amortizaciones. Para efectos de la conciliación de las cuentas de caja deberá estar lista el quinto (5) día hábil del mes siguiente, las cuentas bancos deberán estar lista los primeros quince (15) días hábiles del mes siguiente y la conciliación de cartera se deberá realizar durante los primeros quince (15) días hábiles del mes siguiente al del cierre. Se debe dejar registro físico de estas conciliaciones con los respectivos soportes y firmado por el responsable quien debe validar el proceso.

### ➤ 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 BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

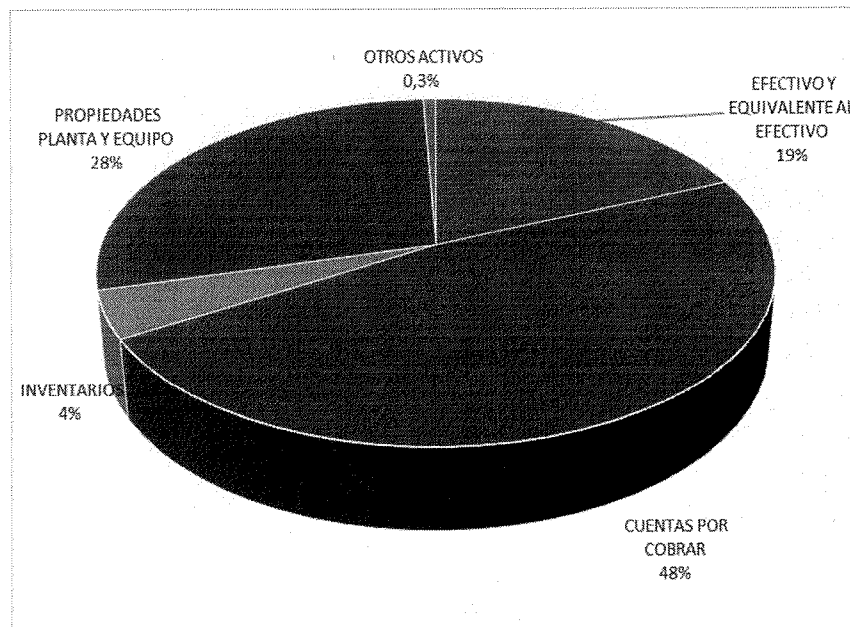
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Se reflejarán cifras en pesos colombianos, en forma comparativa con corte a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

### ACTIVOS



GRUPO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION \$	VARIACION %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4.000.705.075	1.294.561.277	2.706.143.798	209%
CUENTAS POR COBRAR	10.247.066.218	8.336.759.818	1.910.306.400	23%
INVENTARIOS	940.108.063	1.018.195.548	-78.087.485	-8%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6.064.006.519	4.351.915.584	1.712.090.935	39%
OTROS ACTIVOS	149.548.409	46.281.161	103.267.248	223%
	<b>21.401.434.284</b>	<b>15.047.713.388</b>	<b>6.353.720.896</b>	<b>42%</b>

A 31 de diciembre de 2024 la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño – E.S.E., cuenta con un total de activos de **\$21.401.434.284**, con un incremento del 42% o variación positiva de \$ 6.353.720.896; con respecto al año 2023, de los cuales se detallan en las siguientes notas:

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:**

Comprende todas las cuentas de efectivo disponible y depósitos a la vista convertibles en efectivo en el corto plazo (3 meses o menos) Los equivalentes de efectivo se caracterizan por su convertibilidad en un corto plazo. Su finalidad o propósito es cumplir los compromisos y necesidades de pago a corto plazo; podrá ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

**Composición**

La E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño con corte 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta categoría asciende a la suma de **\$4.000.705.075**, Compuesto en su mayoría por Depósitos en Instituciones financieras en cuentas corrientes y de ahorro.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>4.000.705.075,00</b>	<b>1.294.561.277,00</b>	<b>2.706.143.798,00</b>
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	4.000.705.075,00	1.294.561.277,00	2.706.143.798,00

**5.1. Depósitos en instituciones financieras**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2sy2 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>4.000.705.075,00</b>	<b>1.294.561.277,00</b>	<b>2.706.143.798,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	78.441.627,00	49.305.643,00	29.135.984,00	0,00	0,0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	3.922.263.448,00	1.245.255.634,00	2.677.007.814,00	0,00	0,0

La entidad refleja en sus saldos bancarios una variación del 209% con respecto al año 2023.

Del valor total de los \$4.000.705.075, el 17% de los recursos corresponden a recursos de capital por la prestación del servicio y para dar cumplimiento a contratos y/o convenios celebrados con la Gobernación del Caquetá y otras entidades pendientes por ser cancelados a los beneficiarios finales y/o contratistas; el 3% corresponde al recaudo anticipado de estampillas por los contratos suscritos en la entidad y que posterior serán girados a la tesorería departamental del Caquetá, una vez realizada la declaración mensual de estos impuestos, el 59% corresponde a recursos girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el ICBF para el financiamiento de los programas APS, PAPSIVI y Convenio interadministrativo “1.000 días para cambiar al Mundo” respectivamente, los cuales son recursos de destinación específica y el 20% restante corresponde a recursos girados a la entidad por parte de la Gobernación del Caquetá en curso del convenio interadministrativo firmado para la adquisición (dotación) de equipos biomédicos que tiene como fin el fortalecimiento de la prestación de los servicios de salud recursos que se encuentran pendientes de ser ejecutados durante la vigencia 2025.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar comprenden los derechos adquiridos por la ESE en desarrollo de sus actividades directas e indirectas, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

### Composición

El saldo de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2024 es de \$ **10.247.066.218**, así:

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.247.066.218,00</b>	<b>8.336.759.818,00</b>	<b>1.910.306.400,00</b>
1.3.19	Db	Prestacion servicios de salud	10.771.938.385,00	8.485.410.740,00	2.286.527.645,00
1.3.24	Db	Subvenciones por cobrar	266.708.985,00	597.920.982,00	-331.211.997,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	331.371.469,00	258.503.545,00	72.867.924,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.122.952.621,00	-1.005.075.449,00	-117.877.172,00
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Servicios de Salud	-1.122.952.621,00	-1.005.075.449,00	-117.877.172,00

La entidad presenta un incremento de la cartera por \$2.286.527.645, determinada por la demora en proceso De reconocimiento y pagos de las EAPS, aumento de la facturación de Servicios de salud, disminución en Subvenciones por cobrar, y aumento en las Otras cuentas por cobrar y aumento en el Deterioro de Cuentas por cobrar de Servicios de Salud por perdida de ejecutividad y efecto de la caducidad y prescripción del mérito ejecutivo para su recuperación.

A continuación, se presenta el estado de las cuentas por cobrar por edades de manera resumido por régimen o tipo de Cartera a corte 31 de diciembre de 2024:

SUBCONCEPTO	HASTA 60	DE 61 A 90	DE 91 A 180	DE 181 A 360	MAYOR 360	TOTAL RADICADA	POR RADICAR	TOTAL CARTERA	Deterioro	SALDO DEUDORES
CONTRIBUTIVO	91.122.767	58.647.607	87.348.976	254.420.593	649.333.657	1.140.873.600	19.174.536	1.160.048.136	458.132.727	701.915.409
SUBSIDIADO	1.467.683.153	228.130.570	1.869.417.426	1.704.819.754	1.158.044.174	6.428.095.077	84.603.821	6.512.698.898	469.740.967	6.042.957.931
SOAT-ECAT	7.411.822	6.614.498	14.647.599	47.676.727	228.283.586	304.634.232	41.111.071	345.745.303	75.416.223	270.329.080
SUBSIDIO A LA OFERTA	206.260.589	0	8.188.000	52.260.396	0	266.708.985	0	266.708.985	0	266.708.985
REGIMEN ESPECIAL	11.867.079	4.960.503	16.062.209	51.517.584	19.497.153	103.904.528	14.586.975	118.491.503	24.817.959	93.673.544
ARL	4.377.724	5.891.511	10.206.738	6.466.156	7.403.956	34.346.085	153.880	34.499.965	3.925.011	30.574.954
PIC	1.124.515.769	0	2.020.500	10.262.846	74.528.937	1.211.328.052	0	1.211.328.052	0	1.211.328.052
ASEGURADORAS	0	0	465.410	6.648.974	179.100	7.293.484	0	7.293.484	0	7.293.484
I.P.S. PRIVADAS	9.351.045	10.052.640	28.200.281	68.227.802	173.987.742	289.819.510	7.311.345	297.130.855	62.348.773	234.782.082
VACUNACION					0	0	1.030.623.945	1.030.623.945	0	1.030.623.945
VINCULADOS	0	0	0	0	54.078.244	54.078.244	0	54.078.244	28.570.961	25.507.283
INCAPACIDADES	19.267.359	0	13.715.276	36.568.250	248.532.891	318.083.776	0	318.083.776	0	318.083.776
MAYOR VALOR GIRADO	3.502.614					3.502.614	0	3.502.614	0	3.502.614
CUOTAS DE RECUPERACION						0	0	0	0	0
SENTENCIAS JUDICIALES A FAVOR					9.671.179	9.671.179	0	9,671,179	0	9,671,179
OTROS			113.900			113.900	0	113.900	0	113.900
	<b>2.945.359.921</b>	<b>314.297.329</b>	<b>2.050.386.315</b>	<b>2.238.969.882</b>	<b>2.623.540.619</b>	<b>10.172.453.266</b>	<b>1.197.565.573</b>	<b>11.370.018.839</b>	<b>1.122.952.621</b>	<b>10.247.066.218</b>

En el reporte anterior, se presenta el total de la cartera por Régimen, tipo de Entidades-clientes y edades, consolidad un por valor total acumulado de \$11.370.018.839; a los cuales, aplicando la política contable vigente para la entidad se registró el valor de \$1.122.952.621, producto de deterioro de cartera, arrojando el valor registrado como saldos deudores la cifra \$10.247.066.218.

Se observa que el régimen Subsidiado, PIC (Plan de Intervenciones Colectivas), Vacunación-Fome (Recursos registrados en cartera sujetos a validación con EAPB y conciliación de saldos exigibles) y, Régimen Contributivo tienen participación total de aproximadamente el 87,7% del total de la cartera.

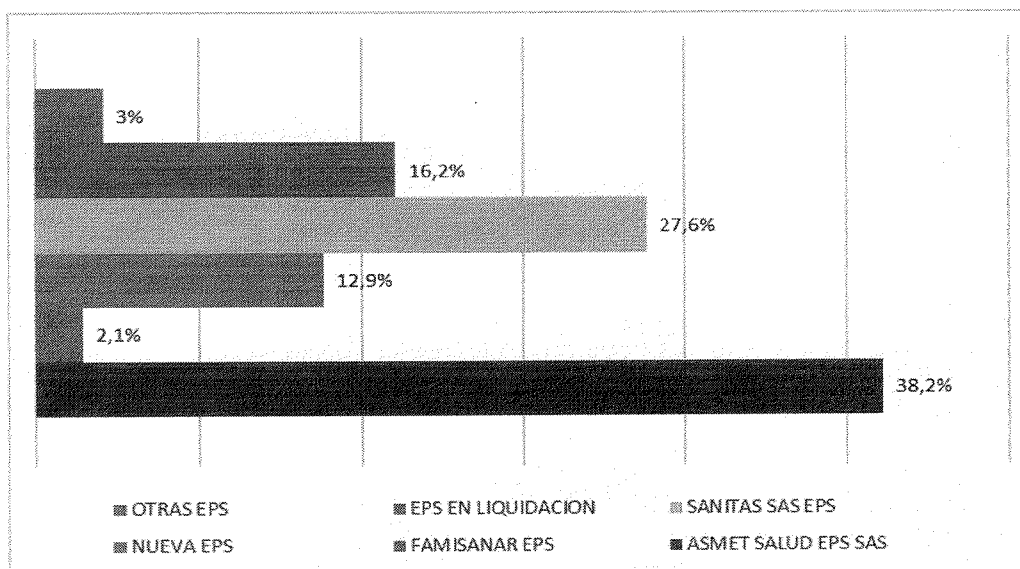
## 7.9. PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024				DEFINITIVO		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(5) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(6) REBORSÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA		SALDO FINAL	%
1.3.19	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>10.771.938.385,0</b>	<b>0,0</b>	<b>10.771.938.385,0</b>	<b>(1.005.075.449,0)</b>	<b>445.412.706,0</b>	<b>327.535.534,0</b>	<b>(1.122.952.621,0)</b>	<b>(10,4)</b>	<b>9.648.985.764,0</b>
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS Contributivo - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	19.174.536,0		19.174.536,0				0,0	0,0	19.174.536,0
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS Contributivo - con facturación radicada	1.140.873.600,0		1.140.873.600,0	(236.901.754,0)	224.019.862,0	2.788.889,0	(458.132.727,0)	(40,2)	682.740.873,0
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS Subsidiado - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	84.603.821,0		84.603.821,0				0,0	0,0	84.603.821,0
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS Subsidiado - con facturación radicada	6.428.095.077,0		6.428.095.077,0	(286.394.136,0)	188.648.916,0	5.302.085,0	(469.740.967,0)	(7,3)	5.958.354.110,0
1.3.19.08	Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	7.311.345,0		7.311.345,0				0,0	0,0	7.311.345,0
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	289.819.510,0		289.819.510,0	(73.573.618,0)	0,0	11.224.845,0	(62.348.773,0)	(21,5)	227.470.737,0
1.3.19.13	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	7.293.484,0		7.293.484,0				0,0	0,0	7.293.484,0
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	14.586.975,0		14.586.975,0				0,0	0,0	14.586.975,0
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	103.904.528,0		103.904.528,0	(10.264.587,0)	21.376.182,0	6.822.810,0	(24.817.959,0)	(23,9)	79.086.569,0
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	41.111.071,0		41.111.071,0				0,0	0,0	41.111.071,0
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	298.388.579,0		298.388.579,0	(65.319.689,0)	10.096.534,0		(75.416.223,0)	(25,3)	222.972.356,0
1.3.19.20	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	1.211.328.052,0		1.211.328.052,0	(301.345.078,0)		301.345.078,0	0,0	0,0	1.211.328.052,0
1.3.19.23	Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	153.880,0		153.880,0				0,0	0,0	153.880,0
1.3.19.24	Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	34.346.085,0		34.346.085,0	(2.637.465,0)	1.271.212,0	3.666,0	(3.925.011,0)	(11,4)	30.421.074,0
1.3.19.28	Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - con facturación radicada	6.245.653,0		6.245.653,0				0,0	0,0	6.245.653,0
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	1.084.702.189,0	0,0	1.084.702.189,0	(28.619.122,0)	0,0	48.161,0	(28.570.961,0)	(2,6)	1.056.131.228,0
	Concepto 1 Vacunación Covid	1.030.623.945,0						0,0	0,0	0,0
	Concepto 2 Servicios Secretarías Dptales (radicada)	54.078.244,0			(28.619.122,0)		48.161,0		0,0	0,0

El saldo de la cuenta 1319" PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD" corresponde a las ventas de servicios de salud, realizadas a crédito a las diferentes EAPB y que con corte a 31 de diciembre de 2024 no han sido canceladas, a continuación, se realiza un análisis de las subcuentas dentro de los servicios de salud de la entidad.

### 7.9.1. Régimen Contributivo

REGIMEN CONTRIBUTIVO	SALDO DEUDORES
ASMET SALUD EPS SAS	261.053.896
FAMISANAR EPS	14.172.185
NUEVA EPS	88.219.657
SANITAS SAS EPS	188.110.174
EPS EN LIQUIDACION	110.530.498
OTRAS EPS	20.654.463
<b>TOTAL</b>	<b>682.740.873</b>



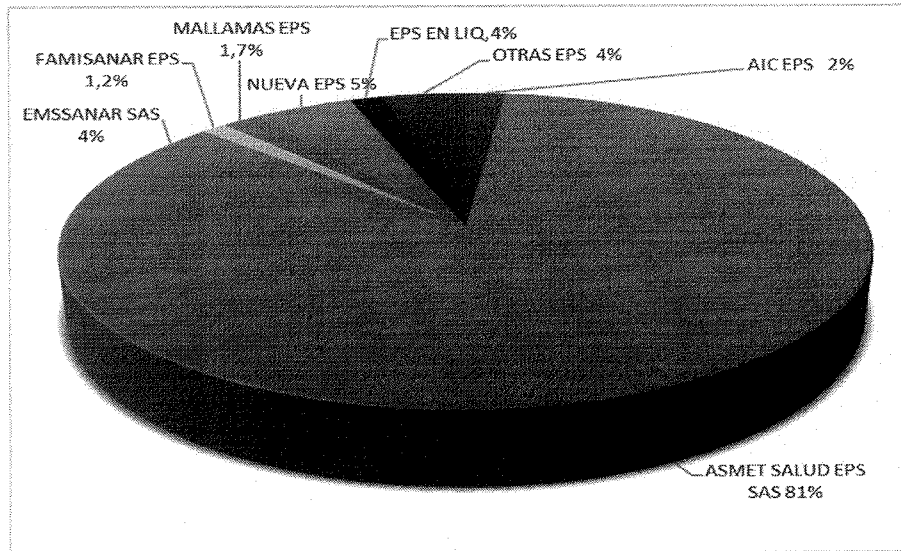
Al igual que en el régimen subsidiado, las EAPB Asmet Salud es la que mayor representación posee dentro del régimen contributivo con un porcentaje del 38,2%, seguido de la EPS Sanitas con un 27,6%.

Las EAPB en liquidación ocupan el tercer lugar de representación dentro del régimen contributivo, dentro de este grupo encontramos a Cafesalud, Coomeva, Medimás y SaludCoop quienes poseen sus respectivos procesos jurídicos de cobro

Para el caso de la EAPB Nueva EPS, tiene una menor representación dentro del régimen toda vez, que los pagos realizados cubren la mayor parte de cartera para el contributivo, las otras eps están conformadas por EAPB que tienen una representación individual menor al 1%.

### 7.9.2. Régimen Subsidiado

REGIMEN SUBSIDIADO	SALDO DEUDORES
AIC EPS - ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	111.469.947
ASMET SALUD EPS SAS	4.841.880.384
EMSSANAR SAS	233.870.403
FAMISANAR EPS	70.556.737
MALLAMAS EPS	100.392.239
NUEVA EPS	277.456.481
EPS EN LIQUIDACION	92.630.081
OTRAS EPS	230.097.838
<b>TOTAL</b>	<b>5.958.354.110</b>



Se refleja una mayor representación de cartera radicada del régimen Subsidiado - radicado, correspondiente a la EAPB Asmet Salud con aproximadamente un 81,3% siendo este el mayor cliente de deuda, y que cancela mensualmente cumpliendo parcialmente los acuerdos de pagos, lo que genera una deficiencia en la legalización de la facturación y generando como resultado el incremento de la deuda, de igual manera desde que el gobierno nacional realizo la intervención de la entidad, los pagos o abonos recibidos solo corresponden a facturación de la vigencia actual, resultando en la no rotación del pago de la cartera de más de 360 días, afectando en mayor medida el deterioro aplicado a esta cartera.

La EAPB que tiene en segundo lugar de representación de la cartera radicada corresponde a NUEVA EPS con un 4,7%, seguido de las EAPB Emsannar, Mallamas y Famisanar también encontramos otras EAPB y que su representación porcentual individual dentro del régimen es menor al 1%

Dentro del régimen subsidiado se encuentran algunas EAPB en liquidación que representan tan solo el 1,6% de esta cartera, los valores adeudados corresponden a café salud, caprecom, comfamiliar del huila, medimas, entre otras y las cuales cuentan con sus respectivos procesos jurídicos de cobro por los valores adeudados.

### 7.9.3. Otros Regímenes o EAPB

OTROS REGIMENES	SALDO DEUDORES
SOAT - ECAT	229.218.009
ESPECIAL	79.086.569
ARL	30.421.074
ASEGURADORAS	7.293.484
IPS PRIVADAS	227.470.737
<b>TOTAL</b>	<b>573.489.873</b>

La representación total de otros regímenes corresponde al 7,9% del total de la cartera radicada (excluyendo el PIC y las otras cuentas por cobrar de servicios de salud) de la entidad con corte al 31 de diciembre de 2024. En esta agrupación realizada encontramos los SOAT que son los servicios prestados por accidentes de tránsito, el

RÉGIMEN ESPECIAL conformado por la atención a integrantes de las fuerzas militares (ejército y policía nacional) y sus beneficiarios, la ARL que son las atenciones por accidentes de trabajo, las ASEGURADORAS en la que se atienden accidentes ocurridos en instituciones educativas (seguros estudiantiles) y las IPS PRIVADAS en la cual encontramos la atención a integrantes del magisterio (educación)

#### 7.9.4. Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud

Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 131990 Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud:

Esta subcuenta registra las cuentas por cobrar en servicios de salud no especificada en otra subcuenta, la cual tiene un saldo de \$1.084.702.189, correspondiente a:

- Gobernaciones (Departamento Cundinamarca, Caquetá, Huila, Putumayo), Gobierno departamental del Tolima e Instituto Departamental de Salud de Nariño: el valor de \$54.078.244 por concepto de servicios a población migrante.
- Vacunación COVID -19: el valor de \$1.030.623.945 por concepto de servicios de agendamiento y vacunación contra el COVID -19 a cobrar al Fondo Nacional de Gestion de Riesgo de Desastre (UNGRD).

#### ➤ CARTERA POR EDADES SERVICIOS DE SALUD

SUBCONCEPTO	HASTA 60	DE 61 A 90	DE 91 A 180	DE 181 A 360	MAYOR 360	TOTAL RADICADA	POR RADICAR	TOTAL CARTERA	Deterioro	SALDO DEUDORES
CONTRIBUTIVO	91.122.767	58.647.607	87.348.976	254.420.593	649.333.657	1.140.873.600	19.174.536	1.160.048.136	458.132.727	701.915.409
SUBSIDIADO	1.467.683.153	228.130.570	1.869.417.426	1.704.819.754	1.158.044.174	6.428.095.077	84.603.821	6.512.698.898	469.740.967	6.042.957.931
SOAT-ECAT	7.411.822	6.614.498	14.647.599	47.676.727	228.283.586	304.634.232	41.111.071	345.745.303	75.416.223	270.329.080
REGIMEN ESPECIAL	11.867.079	4.960.503	16.062.209	51.517.584	19.497.153	103.904.528	14.586.975	118.491.503	24.817.959	93.673.544
ARL	4.377.724	5.891.511	10.206.738	6.466.156	7.403.956	34.346.085	153.880	34.499.965	3.925.011	30.574.954
PIC	1.124.515.769	0	2.020.500	10.262.846	74.528.937	1.211.328.052	0	1.211.328.052	0	1.211.328.052
ASEGURADORAS	0	0	465.410	6.648.974	179.100	7.293.484	0	7.293.484	0	7.293.484
I.P.S. PRIVADAS	9.351.045	10.052.640	28.200.281	68.227.802	173.987.742	289.819.510	7.311.345	297.130.855	62.348.773	234.782.082
VACUNACION	0	0	0	0	0	0	1.030.623.945	1.030.623.945	0	1.030.623.945
VINCULADOS	0	0	0	0	54.078.244	54.078.244	0	54.078.244	28.570.961	25.507.283
<b>Participación sobre el total de la Cartera</b>	<b>25%</b>	<b>3%</b>	<b>19%</b>	<b>20%</b>	<b>22%</b>	<b>89%</b>	<b>11%</b>	<b>10.771.938.585</b>	<b>1.122.952.621</b>	<b>9.648.985.964</b>

En el análisis cuantitativo, presenta las variaciones y los registros de la cartera radicada por edades para cada Régimen por valor de \$9.574.372.812 que representa un 89% del total de la cartera, así como también la cartera pendiente por Radicar la cual representa un 11% del total de la cartera, y el valor del deterioro de la cartera correspondiente al 10%.

#### Cartera Radicada:

La entidad cuenta con cartera mayor a 360 días correspondiente al 22% del total de su cartera, en la cual el régimen subsidiado contiene aproximadamente el 49% de esta cartera, que por ende es prioridad en su gestión de recaudo, se cuenta con los documentos idóneos (factura) para adelantar las gestiones administrativas por vía administrativa y ejecutiva.

#### Cartera por Radicar:



Por valor de \$1.197.565.573 corresponde principalmente a Régimen Subsidiado \$84.603.821; este valor debe ser radicado a las EPAB durante el transcurso del mes de enero de la siguiente anualidad; las acreencias por concepto de Vacunación Covid-19 \$1.030.623.945 con corte a 31 de diciembre de 2022, presenta la novedad de radicación sujeta a los lineamientos del Ministerio de Salud para su gestión, la cartera por este concepto a partir del 01 de enero de 2023 ha sido debidamente facturada y radicada a cada una de las EAPB responsables de acuerdo al nuevo lineamiento establecido por el Ministerio de Salud

De acuerdo con las políticas contables de la empresa, se determina deterioro a partir de las características particulares de cada cliente y tipo de contrato:

- Contratación por evento: Los contratistas por esta modalidad se les realiza cálculo de deterioro a partir del estudio del comportamiento en el pago de cada cliente y se determina días de vencimiento a partir del cual se realiza la medición del deterioro, días que están entre 90, 120, 180 y 360 por cada factura vencida.
- Contratación por Cápita: Se realiza medición de deterioro a partir de los 60 días posteriores a la suscripción del acta de liquidación contractual.

En relación al Deterioro, la entidad ha venido incrementando cada año el deterioro de la cartera principalmente en el régimen subsidiado y contributivo los cuales contienen la cartera con mayor edad, en gran medida por la ineficaz capacidad de negociación y de recuperación de cartera con mayor vencimiento.

La tasa de interés o tasa de descuento a utilizar para determinar el valor del deterioro corresponde a la tasa de interés bancaria corriente vigente a corte 31 de diciembre establecida por la Superintendencia financiera.

Las cuentas por cobrar se concilian continuamente dado que los saldos deben estar depurados para la asistencia de las mesas de trabajo con las diferentes EAPB, sin embargo, se presentan dificultades como las que a relación se relacionan:

- Los representantes de los prestadores no asisten con poder de decisión para realizar acuerdos de pago.
- No se presentan con las carteras depuradas
- A las mesas de trabajo han asistido representantes del Ministerio de Salud, de la Superintendencia de Salud y la Secretaria de Salud Departamental del Caquetá, sin embargo, no se ven avances en las negociaciones ni toma de decisiones frente a los incumplimientos presentados de acuerdos anteriores.

### 7.13. SUBVENCIONES POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024				DEFINITIVO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.24 SUBVENCIONES POR COBRAR	266.708.985,0	0,0	266.708.985,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	266.708.985,0
1.3.24.16 Subvención por recursos transferidos por el gobierno	266.708.985,0		266.708.985,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	266.708.985,0

Corresponde a las cuentas por cobrar por la ejecución del contrato Interadministrativo con el Departamento de Caquetá por concepto de Subsidio a la Oferta de la vigencia 2024, valor que se encuentra radicado y su pago se realizará una vez el Departamento de Caquetá valide la cuenta y expida entre las partes el acta de liquidación.

## 7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	331.371.469,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar	331.371.469,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Concepto 1 Licencias de maternidad, paternidad e incapacidades	318.083.776,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0
Concepto Procesos Judiciales a favor y otros	13.287.693,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0

Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 138490 Otras Cuentas por Cobrar:

Esta subcuenta registra las Otras cuentas por cobrar no especificada en otra subcuenta, la cual refleja un saldo de \$13.287.693, correspondiente a:

- Incapacidades Generales, Laborales y Licencias de Maternidad y paternidad: por valor de \$318.083.776 a cobrar a las diferentes EAPB en las que se encuentran afiliados los funcionarios de la ESE por motivo de Incapacidades Generales y Licencias de Maternidad y/o paternidad; proceso en cabeza de la subgerencia administrativa – área talento humano, el cual ha sido objeto de seguimiento debido a la falta del trámite y/o proceso administrativo para el cobro, la gerencia tomo la decisión de realizar la contratación de personal para el apoyo de este proceso a partir de la vigencia 2025.
- Mayor valor Pagado: Por la suma de \$ 3.502.614 y que corresponde un pago realizado dos veces por inconvenientes tecnológicos presentados en plataforma bancaria por concepto de honorarios de contratista del programa APS, al cual se le realizo el requerimiento para su devolución, sin embargo, a 31 de diciembre de 2024, la entidad no recibió el reembolso de los dineros, por lo cual, se está a la espera que se realice el proceso administrativo correspondiente por el área jurídica de la ESE para la recuperación del monto.
- Procesos Judiciales a favor: continua el valor registrado en estados financieros anteriores por valor de \$9.671.179 a cobrar a Coomeva EPS por concepto de sentencia a favor de la ESE, la gerencia no ha dado trámite a este proceso.
- Responsabilidad Reclamación Operaciones Financieras: Por valor de \$113.900 y que corresponde a saldo pendiente de la devolución de dineros hurtados a la entidad, en la cuenta de Ahorros 078100072657 de la entidad bancaria Davivienda correspondiente a financiación programa APS.

### NOTA 9. INVENTARIOS

Corresponde a los materiales e insumos para la prestación de los servicios y de consumo interno de la entidad, comprende los saldos disponibles en las bodegas de farmacia de la sede administrativa e IPSs. Se realizan las siguientes precisiones:

- La medición de los inventarios se realiza por el costo de adquisición.
- El método de inventario utilizado es el de promedio ponderado.

- Al corte de la información de los estados financieros la ESE no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía por pasivos y por ende no cuenta con restricción alguna para su disposición.
- La entidad por el año 2024 no presentó registros de bajas por pérdida o daño de inventarios.

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>940.108.063,00</b>	<b>1.018.195.548,00</b>	<b>-78.087.485,00</b>
1.5.14	Db	Materiales y suministros	940.108.063,00	1.018.195.548,00	-78.087.485,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00
1.5.80.12	Cr	Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios	0,00		0,00

Corresponde a la adquisición de insumos médicos (medicamentos, material médico quirúrgico, materiales e insumos de laboratorio clínico y odontología), elementos de aseo, lavandería, cafetería y papelería y otros bienes de consumo para cumplir con el objeto social de la Empresa y así garantizar la atención de los usuarios. El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2024 es de **\$940.108.063**, reflejando una disminución del 8% respecto al año anterior.

Durante la vigencia 2024 se recibieron donaciones por parte de la Gobernación del Caquetá por concepto de medicamentos y material médico y quirúrgico por valor de \$7.006.000; elementos incluidos en la donación de ambulancia fluvial (botiquín, extintores, salvavidas, etc.) por valor \$46.014.448 y la Alcaldía de Solita por concepto otros elementos hospitalarios (atrilés, escalerillas, sábanas) y ventiladores por valor de \$11.665.000.

### 9.1. Bienes y Servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.018.195.548,0	1.018.195.548,0
+ ENTRADAS (DB):	1.889.858.485,0	1.889.858.485,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	1.825.173.037,0	1.825.173.037,0
+ Precio neto (valor de la transacción)	1.825.173.037,0	1.825.173.037,0
DONACIONES RECIBIDAS	64.685.448,0	64.685.448,0
+ Precio neto (valor de la transacción)	64.685.448,0	64.685.448,0
- SALIDAS (CR):	1.967.945.970,0	1.967.945.970,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	1.967.945.970,0	1.967.945.970,0
+ Valor final del inventario consumido	1.967.945.970,0	1.967.945.970,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	940.108.063,0	940.108.063,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	940.108.063,0	940.108.063,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	940.108.063,0	940.108.063,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES		

### 9.1.1 Otros Materiales y Suministros

Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 151490 Otras Materiales y Suministros:

Esta subcuenta registra los saldos correspondientes a insumos, materiales y suministros requeridos para el desarrollo de actividades administrativas-misionales como empaques, insumos para manejos biosanitarios, cabas, termos, elementos para mantenimiento de infraestructura física, etc

### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

#### Composición

En este grupo se registran las cuentas que integran los bienes tangibles de propiedad de la ESE, y que son utilizados para el desarrollo de su objeto social, lo cuales se encuentran registrados de manera individual, para la depreciación acumulada se aplica el método de línea recta

El saldo de la Propiedad Planta y Equipo con corte a 31 de diciembre de 2024, es de **\$6.64.006.519** incluida la depreciación que asciende a \$664.566.744, discriminado, así: el aumento del 39% en la propiedad, planta y equipo con respecto al 31 de diciembre de 2023 corresponde principalmente a la variación por concepto de ingreso de equipos medico científicos y Equipos de transporte, tracción y elevación (Botes).

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>6.064.006.519,00</b>	<b>4.351.915.584,00</b>	<b>1.712.090.935,00</b>
1.6.05	Db	Terrenos	625.690.000,00	625.690.000,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	184.523.529,00	9.264.389,00	175.259.140,00
1.6.40	Db	Edificaciones	2.930.786.000,00	2.930.786.000,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	319.069.235,00	319.069.235,00	0,00
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	3.412.818.929,00	2.192.600.738,00	1.220.218.191,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	998.530.024,00	902.670.643,00	95.859.381,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	460.665.094,00	417.864.120,00	42.800.974,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	2.692.315.499,00	1.849.795.499,00	842.520.000,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	12.999.000,00	12.999.007,00	-7,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-5.573.390.791,00	-4.908.824.047,00	-664.566.744,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-417.318.940,00	-368.472.510,00	-48.846.430,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-276.542.307,00	-242.204.364,00	-34.337.943,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-2.132.142.278,00	-1.866.133.826,00	-266.008.452,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-735.737.307,00	-642.195.963,00	-93.541.344,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Otros Eq. de comunicación y computación	-388.764.347,00	-340.391.922,00	-48.372.425,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-1.609.886.605,00	-1.436.426.455,00	-173.460.150,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocinam despensa y hoeleria	-12.999.007,00	-12.999.007,00	0,00

## 10.1. PPE- Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERIA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>319.069.235,0</b>	<b>417.864.120,0</b>	<b>1.849.795.499,0</b>	<b>2.192.600.738,0</b>	<b>902.670.643,0</b>	<b>12.999.007,0</b>	<b>5.694.999.242,0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,0</b>	<b>67.400.804,0</b>	<b>842.520.000,0</b>	<b>1.376.965.804,0</b>	<b>141.540.475,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.428.427.083,0</b>
Adquisiciones en compras	0,0	67.400.804,0	0,0	45.691.256,0	114.141.826,0	0,0	227.233.886,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	842.520.000,0	1.331.274.548,0	24.830.500,0	0,0	2.198.625.048,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	2.568.149,0	0,0	2.568.149,0
* Ajuste a activos fijos					2.568.149,0		2.568.149,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>19.427.593,0</b>	<b>0,0</b>	<b>23.077.415,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>42.505.008,0</b>
Disposiciones (enajenaciones)							0,0
Baja en cuentas							0,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	19.427.593,0	0,0	23.077.415,0	0,0	0,0	42.505.008,0
* Ajuste a activos fijos		19.427.593,0		23.077.415,0			42.505.008,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>319.069.235,0</b>	<b>465.837.331,0</b>	<b>2.692.315.499,0</b>	<b>3.546.489.127,0</b>	<b>1.044.211.118,0</b>	<b>12.999.007,0</b>	<b>8.080.921.317,0</b>
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	319.069.235,0	465.837.331,0	2.692.315.499,0	3.546.489.127,0	1.044.211.118,0	12.999.007,0	8.080.921.317,0
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b>	<b>319.069.235,0</b>	<b>465.837.331,0</b>	<b>2.692.315.499,0</b>	<b>3.546.489.127,0</b>	<b>1.044.211.118,0</b>	<b>12.999.007,0</b>	<b>8.080.921.317,0</b>
(Subtotal + Cambios)	319.069.235,0	465.837.331,0	2.692.315.499,0	3.546.489.127,0	1.044.211.118,0	12.999.007,0	8.080.921.317,0
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>(276.542.307,0)</b>	<b>(388.764.347,0)</b>	<b>(1.609.886.605,0)</b>	<b>(2.132.142.278,0)</b>	<b>(735.737.307,0)</b>	<b>(12.999.007,0)</b>	<b>(5.209.162.001,0)</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(242.204.364,0)	(340.391.922,0)	(1.436.426.455,0)	(1.866.133.826,0)	(642.195.963,0)	(12.999.007,0)	(4.540.351.537,0)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(34.337.943,0)	(48.372.425,0)	(173.460.150,0)	(287.872.067,0)	(98.222.804,0)	0,0	(642.265.389,0)
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual				21.863.615,0	4.681.460,0	0,0	26.545.075,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>42.526.928,0</b>	<b>77.072.984,0</b>	<b>1.082.428.894,0</b>	<b>1.414.346.849,0</b>	<b>308.473.811,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.924.849.466,0</b>
(Saldo final - DA - DE)	42.526.928,0	77.072.984,0	1.082.428.894,0	1.414.346.849,0	308.473.811,0	0,0	2.924.849.466,0
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>(86,7)</b>	<b>(83,5)</b>	<b>(59,8)</b>	<b>(60,1)</b>	<b>(70,5)</b>	<b>(100,0)</b>	<b>(64,5)</b>
(Saldo final - DA - DE) / Saldo Final	(86,7)	(83,5)	(59,8)	(60,1)	(70,5)	(100,0)	(64,5)
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
(Saldo final - DA - DE) / Valor en Libros	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>							
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ En servicio							0,0
+ En bodega							0,0

### 10.1.1 Otras Maquinarias y Equipos

Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 165590 Otras maquinarias y Equipos:

Esta subcuenta registra los saldos por valor de \$305.964.012 correspondientes a los sistemas y redes hidráulicos de las IPS, bombas, estaciones de bombeo, tanques de almacenamiento y redes eléctricas, acometidas, estaciones de operación de sistema de apoyo-plantas eléctricas.

### 10.1.2 Otros Equipos Médicos Científicos

Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 166090 Otros Equipos Médicos Científicos:

Esta subcuenta registra los saldos por valor de \$108.092.335 correspondientes a activos y elementos de apoyo diagnóstico como autoclaves, centrifugas, equipos, pinzas, camillas y otros elementos y bienes valorados, cuantificados y con concepto para bajas por obsolescencias, deterioros y daños.

### 10.1.3 Otros Muebles y Equipos de Oficina

Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 166590 Otros Muebles y Equipos de Oficina:

Esta subcuenta registra los saldos por valor de \$2.750.000 correspondientes a cámaras, mesas y sillas como equipos de menor cuantía.

### 10.2. PPE- Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>625.690.000,0</b>	<b>2.930.786.000,0</b>	<b>3.556.476.000,0</b>
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	625.690.000,0	2.930.786.000,0	3.556.476.000,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	625.690.000,0	2.930.786.000,0	3.556.476.000,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	(417.318.940,0)	(417.318.940,0)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	(368.472.510,0)	(368.472.510,0)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	(48.846.430,0)	(48.846.430,0)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	625.690.000,0	2.513.467.060,0	3.139.157.060,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	(14,2)	(11,7)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>			
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0

Se identificó que el saldo de \$625.690.000 se incorporó en los estados financieros de 2016, cifra que viene arrastrando hasta la fecha y en el módulo activos fijos es cero.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO 30-09-2024	SALDO 2023	SALDO 2022	SALDO MODULO A.F.
16050100	URBANOS	625.690.000,00	625.690.000,00	625.690.000,00	0,00

**PARAMETROS DE CUENTAS:** Al revisar los parámetros de las cuentas creadas en el software SIIGO (informe plan de cuentas / numérico), se observa que las subcuentas 160501 urbanos y 160502 rurales, no tiene establecido el parámetro TIPO = Activo Fijo.

CUENTA	DESCRIPCION	CLASE	C.COSTO	TERCEROS	TIPO
16-05	TERRENOS				
16-05-01	URBANOS	Act	C.Costo	Terce	

16-05-02	RURALES	Act	C.Costo	Terce	
----------	---------	-----	---------	-------	--

**PARAMETROS MODULO AF:** El saldo es de tipo contable y teniendo en cuenta lo mencionado en el primer informe numeral 3.5.4 “Parámetros grupo de activos fijos...”, este no se asocia con el módulo de activos fijos (saldo cero).

- ✓ No se observa la creación del grupo para terrenos, quedando sin asociar la cuenta contable 1605 “terrenos” identificada en el numeral 3.3 cuentas contables registradas, asociadas con los parámetros grupos de activos.

**COMPROBANTES:** Una vez revisado los movimientos de cuenta general de la cuenta auxiliar 160501, se encuentran los siguientes comprobantes de contabilidad con el cual se incorporaron.

**Depuración Ordinaria:** Corresponde a la depuración normal de los saldos, fundamentada en el cumplimiento de las normas legales aplicables en cada caso en particular y en los procedimientos administrativos específicos establecidos.

La Circular Externa 01 de 2009 establece que si se dispone de información suficiente que permita efectuar la depuración contable correspondiente a errores de contabilización, ajuste o reclasificación contable se procederá de conformidad con lo establecido en la normatividad contable vigente, es decir corresponde a una depuración ordinaria de saldos contables.

**Depuración Extraordinaria:** Depuración que se ordena luego de agotar toda la gestión administrativa e investigativa realizada con el propósito de obtener un soporte documental idóneo tendiente a la identificación y aclaración de saldos contables, sin que sea posible establecer la procedencia u origen de la partida. Así mismo, incluye la depuración cuando la relación costo beneficio resulta desfavorable para las finanzas de la Entidad.

En cualquiera de los casos de depuración cuando se demuestra que la relación costo beneficio resulte negativa para la Entidad, para retirar saldos contables del sistema de tipo administrativo y contable, será necesario ejecutar las siguientes acciones:

- a) **Sustanciación.** Para cada cuenta y valor de las partidas susceptibles de depurar debe ser sustanciada, es decir, una vez identificadas las partidas, se debe acopiar la documentación suficiente y pertinente que servirá de soporte para la depuración.
- b) **Indagación complementaria.** Cuando se trate de partidas globales de imposible individualización o saldos para los que no fue posible encontrar o reponer el documento soporte idóneo, se efectuará un proceso complementario con el propósito de aportar al expediente, en lo posible, las declaraciones escritas de funcionarios o ex funcionarios, dejando constancia de las causas probables que determinan la eliminación de la partida, cuyo propósito será ratificar la total incertidumbre sobre la existencia de un derecho cierto a favor de la Entidad.

Para llevar a cabo esta depuración se requiere de la aprobación del Administrador, Representante Legal o de quien este delegue, previa recomendación del Comité de Sostenibilidad Contable.

### 10.2.1 Otras Edificaciones

Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 164090 Otras Edificaciones:

Esta subcuenta registra los saldos por valor de \$82.846.000 correspondientes a valores estimados de la infraestructura física De los Puestos de Salud que no son propiedad de la entidad, pero si se opera en ellos y por ende tiene la sana posesión y el control sobre los mismos, como Puestos de Salud Mononguete, Cueimaní y Araracuara del municipio de Solano.

#### 10.4. Estimaciones

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- ✓ Se mantienen para la prestación de servicios de salud, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos,
- ✓ Se esperan usar durante más de un periodo (1 año) y,
- ✓ No están disponibles para la venta.

#### 10.5. Revelaciones adicionales:

La ESE tiene el Control y Riesgo absoluto de los bienes reconocidos como Propiedad Planta y Equipo. Para efectos de la depreciación de la Propiedad Planta y Equipo adquiridos se utilizó el método de línea recta y se determinaron las siguientes vidas útiles de acuerdo a las siguientes categorías:

TIPO	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	15
	Equipos de comunicación y computación	3	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	10
	Equipo médico y científico	8	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	10
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2	5
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	30	50
	Plantas, ductos y túneles		
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables		
	Plantas productoras		
Otros bienes inmuebles			

Teniendo en cuenta los resultados de la auditoría realizada a la presentación de la cuenta anual SIA – Contraloría de la vigencia fiscal 2022, la ESE ha dado cumplimiento al plan de mejoramiento para llevar a cabo el proceso de depuración de los activos fijos: levantamiento de inventarios físicos, cruce del inventario físico versus el inventario del software Contable, reconocimiento de activos a dar de baja, actualización de datos de cada bien y revaloración técnica de los mismos, el cual conto con plazo máximo de ejecución a Diciembre de 2024.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES



Están representados por los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la E.S.E. La vida útil de los activos intangibles se estimó dependiendo del periodo durante el cual la E.S.E espera recibir beneficios económicos asociados al mismo:

TIPO DE ACTIVO	VIDA ÚTIL ESTIMADA
Licencias	03-05 Años
Software	03-05 Años

El método de amortización aplicado es el de cuotas fijas.

### Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>315.971.932,00</b>	<b>309.971.932,00</b>	<b>6.000.000,00</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	315.971.932,00	309.971.932,00	6.000.000,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)			0,00

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>27.813.700,0</b>	<b>282.158.232,0</b>	<b>309.971.932,0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>6.000.000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6.000.000,0</b>
Adquisiciones en compras	6.000.000,0	0,0	6.000.000,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Disposiciones (enajenaciones)			0,0
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>33.813.700,0</b>	<b>282.158.232,0</b>	<b>315.971.932,0</b>
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>33.813.700,0</b>	<b>282.158.232,0</b>	<b>315.971.932,0</b>
(Subtotal + Cambios)			
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>(33.297.309,0)</b>	<b>(281.302.680,0)</b>	<b>(314.599.989,0)</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(27.600.641,0)	(275.102.677,0)	(302.703.318,0)
+ Amortización aplicada vigencia actual	(5.696.668,0)	(6.200.003,0)	(11.896.671,0)
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>516.391,0</b>	<b>855.552,0</b>	<b>1.371.943,0</b>
(Saldo final - AM - DE)			
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>(98,5)</b>	<b>(99,7)</b>	<b>(99,6)</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

El saldo de intangibles representa el costo de adquisición de los softwares y las licencias que a 31 de diciembre de 2024 es de \$315.971.932, con una amortización acumulada de \$ -314.599.989, para un valor neto en libros de \$1.371.943 que representa el valor por amortizar de:

### 14.2. Revelaciones Adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL</b>	<b>516.391,0</b>	<b>855.552,0</b>	<b>1.371.943,0</b>
+ Vida útil definida	516.391,0	855.552,0	1.371.943,0
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Gastos afectados durante la vigencia			0,0
<b>RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

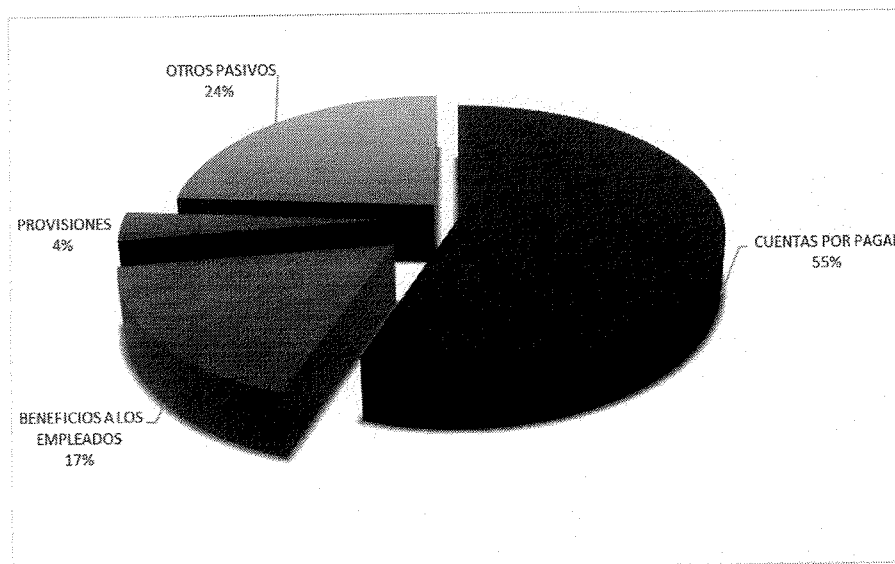
## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>148.176.466,00</b>	<b>39.012.547,00</b>	<b>109.163.919,00</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	148.176.466,00	39.012.547,00	109.163.919,00

La cuenta 1905 está compuesta por la adquisición de seguros cuyo valor de \$ 148.176.466 corresponde a las pólizas de seguros adquiridos por la E.S.E., como lo son de responsabilidad civil para servidores públicos, Previhospital, renovación seguros de automóviles, Pólizas para Contratos Interadministrativos de PIC, Subsidio a la oferta, renovación SOAT para la salvaguarda de sus activos, las cuales se amortizan de acuerdo a la vigencia de las mismas.

## PASIVOS



GRUPO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION \$	VARIACION %
CUENTAS POR PAGAR	-3.265.430.721	-1.969.562.924	-1.295.867.797	66%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-1.024.860.221	-1.134.707.817	109.847.596	-10%
PROVISIONES	-210.264.334	-194.896.034	-15.368.300	8%
OTROS PASIVOS	-1.404.461.547	-1.114.690.145	-289.771.402	26%
	<b>-5.905.016.823</b>	<b>-4.413.856.920</b>	<b>-1.491.159.903</b>	<b>34%</b>

A 31 de diciembre de 2024 la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño – E.S.E., cuenta con un total de pasivos de **\$5.905.016.823**, con un incremento del 34% o \$1.491.159.903 con respecto al año 2023, de los cuales se detallan en las siguientes notas:

### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones adquiridas por la ESE, por concepto de bienes y servicios, descuentos de nómina, honorarios, servicios públicos, retenciones en la fuente, aportes al SGSSS y recursos recibidos a favor de terceros.

Lo anterior originado en el desarrollo de las actividades normales de la ESE, y de las cuales se espera en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento para ser canceladas.

#### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>-3.265.430.721,00</b>	<b>-1.969.562.924,00</b>	<b>-1.295.867.797,00</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	-716.231.571,00	-188.561.584,00	-527.669.987,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	-4.873.305,00	-67.885.818,00	63.012.513,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	-389.817.334,00	0,00	-389.817.334,00
2.4.40	Cr	Impuestos Contribuciones y Tasas	-54.885.289,00	0,00	-54.885.289,00
2.4.60	Cr	Creditos Judiciales	-237.364.939,00	-137.791.000,00	-99.573.939,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	-1.862.258.283,00	-1.575.324.522,00	-286.933.761,00

A 31 de diciembre de 2024 el grupo de cuentas por pagar ascienden la suma de **\$3.265.430.721** correspondiente a las obligaciones adquiridas por la E.S.E. con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades por concepto de adquisición de bienes y servicios y Otras cuentas por pagar (viáticos, remuneración por servicios técnicos y honorarios entre otros).

#### 21.1. Revelaciones generales

##### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
					MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO							0,0		
2.4.01.01	Bienes y servicios							0,0		
	Nacionales	PN	3	(32.770.120,0)	1	12				Si/ No
	Nacionales	PJ	9	(683.461.451,0)	1	12				Si/ No

El saldo de la cuenta 2401 por valor de \$ 716.231.571 representa las obligaciones por las adquisiciones de bienes para la prestación de servicios de salud y/o funcionalidad de la ESE, los cuales corresponde a valores del año 2024 o corrientes y por ende de las mismas aún no se ha exigido reconocimiento de intereses, con la siguiente edad:

CUENTA	CONCEPTO	No Vencidas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CKP
240101	BIENES Y SERVICIOS	663.125.183	53.106.388	-	-	-	-	-	716.231.571

### 21.1.7. Descuentos de Nómina

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
					MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA							0,0		
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales							0,0		
	Nacionales	PJ	1	(4.184.000,0)	1	12				No
2.4.24.05	Cooperativas							0,0		
	Nacionales	PJ	1	(689.305,0)	1	12				No

El saldo de la cuenta 2424 por valor de \$4.873.305 corresponde a la obligación a favor del fondo de pensiones Colpensiones un bono pensional tipo T en favor de funcionaria retirada de la entidad y obligación a favor de la Cooperativa Avanza por descuentos de nomina aplicados a funcionarios y que no quedo cancelado a 31 de diciembre de 2024, por tal motivo son cuentas con edad no vencida:

CUENTA	CONCEPTO	No Vencidas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CKP
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	4.184.000	-	-	-	-	-	-	4.184.000
242405	COOPERATIVAS	689.305	-	-	-	-	-	-	689.305

#### 21.1.7.1 Otros Descuentos de Nomina

Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 242490 Otros Descuentos de Nómina:

Esta subcuenta registra los Descuentos de Nomina no especificados en otra subcuenta, correspondiente a descuentos realizados por nomina a los funcionarios para el pago de seguros exequiales (servicios funerarios), y que a 31 de diciembre de 2024 no posee un saldo por pagar ya que los mismos fueron cancelados durante la vigencia.

### 21.1.9. Impuestos, Contribuciones y Tasas

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
					MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.40.23	Contribuciones			(6.000.002,0)				0,0		
	Nacionales	PJ	1	(6.000.002,0)	1	1				No
2.4.40.35	Estampillas			(48.885.287,0)				0,0		
	Nacionales	PJ	1	(48.885.287,0)	1	1				No

El saldo de la cuenta 2440 corresponde a la obligación por pagar a la Oficina de Tributos Departamental (Gobernación) por retenciones y/o deducciones aplicadas en las cuentas contabilizadas de cada uno de los proveedores y contratistas de la entidad como agente retenedor.

### 21.1.10. Créditos Judiciales

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
					MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.60.02	Sentencias			(237.364.939,0)				0,0		
	Nacionales	PN	1	(237.364.939,0)	1	12			No pago de la sentencia	Si

Comprende la obligación por concepto de Créditos Judiciales por valor de \$237.364.939 según sentencia judicial proferida en contra de la ESE y a favor de ex funcionario, dentro de la misma se encuentran reconocidos intereses correspondientes por el no pago de la sentencia en los términos de ley, los cuales seguirán actualizando de acuerdo al informe del área jurídica

CUENTA	CONCEPTO	No Vencidas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CXP
246002	SENTENCIAS	-	-	-	-	-	99.573.939	137.791.000	237.364.939

### 21.1.17. Otras Cuentas por Pagar

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
					MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			(1.862.258.283,0)				0,0		
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			(81.904.061,0)				0,0		
	Nacionales	PN	85	(81.904.061,0)	1	12				No
2.4.90.28	Seguros			(37.257.487,0)				0,0		
	Nacionales	PJ	1	(37.257.487,0)	1	12				No
2.4.90.54	Honorarios			(965.713.837,0)				0,0		
	Nacionales	PN	99	(901.485.515,0)						No
	Nacionales	PJ		(64.228.322,0)	1	12				No
2.4.90.55	Servicios			(716.346.226,0)				0,0		
	Nacionales	PN	94	(541.271.058,0)						No
	Nacionales	PJ	8	(175.075.168,0)	1	12				No
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			(61.036.672,0)				0,0		
	Nacionales	PN	4	(37.309.965,0)	1	12				No
	Nacionales	PJ	1	(23.726.707,0)	1	12				No

Las otras cuentas por pagar comprenden:

- Viáticos: por valor de \$81.904.061 por concepto de viáticos a favor del personal de nómina por comisión de servicios generados y que presenta una cartera menor a 180 días en mayor porcentaje, a 31 de diciembre se encuentra pendiente el pago del viatico de un solo funcionario que posee cartera a 360 d

CUENTA	CONCEPTO	No Vencidas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CXP
249027	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	41.631.837	8.401.677	11.937.544	10.171.391	9.722.864	38.748	-	81.904.061

- Aportes al ICBF y SENA: en esta subcuenta se registra los aportes parafiscales a SENA e ICBF correspondientes a las nominas de personal de planta y supernumerarios de la entidad y que a 31 de diciembre de 2024 no posee un saldo por pagar ya que los mismos fueron cancelados durante la vigencia.
- Servicios Públicos: en esta subcuenta se registra las obligaciones por concepto de servicios de acueducto/alcantarillado y energía tanto de las IPSs como de la sede administrativa de la entidad y que a 31 de diciembre de 2024 no posee un saldo por pagar ya que los mismos fueron cancelados durante la vigencia.
- Seguros: el valor de \$37.257.487, corresponde a la renovación de las pólizas de los bienes muebles e inmuebles de la entidad que de acuerdo a contrato suscrito se realizaran pagos a 3 cuotas, teniendo a 31 de diciembre de 2024 el saldo de la última cuota.

CUENTA	CONCEPTO	No Vencidas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CXP
249028	SEGUROS	37.257.487	-	-	-	-	-	-	37.257.487

- Honorarios: el valor de \$965.713.837, corresponde a:
  - Honorarios de apoyo a la Gestión personas Naturales por valor total de \$ 44.345.950,00, de los cuales \$44.195.950 con cuentas en edades NO Vencidas y \$150.000 con cuentas que oscilan con edades vencidas de hasta 360 días (solicitud de reintegro)
  - Honorarios por servicios de mantenimiento de equipos Biomédicos, Consultoría, Exámenes ocupacionales de Ingreso y Egreso por valor total de \$64.228.322, con cuentas en edades NO Vencidas.
  - Ejecución de las actividades de los Contratos de PIC municipal y Departamental de Caquetá, Subsidio a la oferta, Programas 1.000 días – ICBF; PAPSIVI y Equipos de Atención Básica (APS) de la vigencia 2024 y que se encuentran por valor total de \$857.139.565, de los cuales \$852.662.065 con cuentas en edades NO Vencidas y \$4.477.500 con cuentas que oscilan con edades vencidas de hasta 30 días

CUENTA	CONCEPTO	No Vencidas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CXP
249054	HONORARIOS	953.106.505	4.477.500	7.979.832	-	-	150.000	-	965.713.837

- El valor de \$716.346.226 por concepto de Servicios, corresponde a:
  - Servicios de apoyo a la Gestión personas Naturales \$20.053.096, con cuentas de edades No Vencidas.
  - Servicios de mantenimiento de Vehículos, de Aires Acondicionados, Fumigación, Recolección y disposición final de Residuos sólidos, Transporte, Internet, etc; por valor total de \$346.407.828 con cuentas de edades No Vencidas.
  - Ejecución de las actividades de los Contratos de PIC municipal y Departamental de Caquetá, Subsidio a la oferta, Programas 1.000 días – ICBF; PAPSIVI y Equipos de Atención Básica (APS) de la vigencia 2024 y que se encuentran por valor total de \$349.885.302, con cuentas de edades No Vencidas.

CUENTA	CONCEPTO	No Vencidas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CXP
249055	SERVICIOS	716.346.226	-	-	-	-	-	-	716.346.226

- Se adeuda \$54.422.050 por concepto de arrendamiento de inmuebles donde opera la sede administrativa de la ESE en la ciudad de Florencia-Caquetá, equipos de cómputo tanto en la sede administrativa como las diferentes IPS de la ESE, ambulancia para el traslado terrestre de pacientes que son remitidos vía fluvial de las IPS Solano, Milán y San Antonio de Getuchá, con cuentas en edades NO Vencidas y \$6.614.622 con cuentas que oscilan con edades vencidas de hasta 60 días

CUENTA	CONCEPTO	No Vencidas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CXP
249058	ARRENDAMIENT	54.422.050	-	6.614.622	-	-	-	-	61.036.672

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la ESE proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo estableció la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

La ESE Fabio Jaramillo Londoño reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>-1.024.860.221,00</b>	<b>-1.134.707.817,00</b>	<b>109.847.596,00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	-1.024.860.221,00	-1.134.707.817,00	109.847.596,00
(+) Beneficios		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>-1.024.860.221,00</b>	<b>-1.134.707.817,00</b>	<b>109.847.596,00</b>
(-) Plan de Activos		A corto plazo	-1.024.860.221,00	-1.134.707.817,00	109.847.596,00
(=) NETO					

Por beneficios a los empleados la entidad adeuda únicamente a corto plazo o de la vigencia corriente 2024, las cuentas por pagar por este concepto arrojaron una disminución del 10% con respecto al año 2023.

A continuación, se realiza detalle de los conceptos que integran las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo.

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>(1.024.860.221,0)</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	(36.563.425,0)
2.5.11.02	Cr	Cesantías	(493.852.975,0)
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	(56.842.304,0)
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	(42.779.539,0)
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	(232.122.434,0)
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	(105.118.575,0)
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	(39.359.000,0)
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	(11.606.969,0)
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	(6.615.000,0)

- Nómina por pagar: comprende el valor por concepto de trabajo suplementario reconocido en las liquidaciones de prestaciones sociales y retroactivo de la vigencia 2024 del personal retirado a 31.12.2024
- Cesantías: comprende el valor a reconocer por este concepto en las liquidaciones de prestaciones del personal retirado y el valor de la vigencia 2024 liquidado y a pagar a más tardar el 14 de febrero de 2025 de acuerdo a la normatividad vigente.
- Intereses a las Cesantías: comprende el valor a reconocer por este concepto en las liquidaciones de prestaciones del personal retirado y el valor de la vigencia 2024 liquidado y a pagar en el mes de enero de 2024 de acuerdo a la normatividad vigente Valor de la vigencia 2023 liquidado y a pagar en el mes de enero de 2024 de acuerdo a la normatividad vigente
- Vacaciones: comprende el valor a reconocer en las liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.
- Prima de Vacaciones: comprende el valor de la provisión por este concepto del personal pendiente por disfrutar vacaciones y el valor a reconocer en las liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.
- Prima de Servicios: comprende el valor de la provisión por este concepto del personal pendiente por disfrutar vacaciones y el valor a reconocer en las liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.
- Prima de Navidad: comprende el valor a reconocer en las liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.



- Bonificaciones: comprende el valor a reconocer en las liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.
- Dotación y suministro a trabajadores: comprende el valor a reconocer en las liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado

### NOTA 23. PROVISIONES

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de la E.S.E. que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento y por el cual podría generar una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado y probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

La empresa tiene en cuenta los siguientes criterios para estimar los valores de las provisiones:

- Probabilidad de ocurrencia del hecho objeto de evolución.
- Antecedentes de la empresa con hechos similares.
- Riesgos e incertidumbres internos y externos a la empresa.
- Dictamen o informes de expertos en la materia pertinente.

#### Composición

El saldo de la cuenta provisiones a corte 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de **\$194.896.034** y representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la E.S.E., con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.7</b>	<b>Cr</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>-210.264.334,00</b>	<b>-194.896.034,00</b>	<b>-15.368.300,00</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	-210.264.334,00	-194.896.034,00	-15.368.300,00

El valor de \$210.264.334 comprende provisión a litigios y demandas por procesos Ordinario Laboral y Administrativo y a reclasificación de cuentas por pagar de la vigencia 2023 que no fueron giradas (no se legalizaron debidamente).

#### 23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023						DETAJES DE LA TRANSACCIÓN	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL SALDO FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO		
2.7.01			(194.896.034,0)	10.477.001,0	0,0	25.845.301,0	0,0	0,0	(210.264.334,0)	
2.7.01.01			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2.7.01.03			(77.322.000,0)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(77.322.000,0)	Proceso administrativo
	Nacionales	1	(77.322.000,0)					0,0	(77.322.000,0)	
2.7.01.05			(117.574.034,0)	25.845.301,0	0,0	25.845.301,0	0,0	0,0	(117.574.034,0)	Proceso ordinario laboral
	Nacionales	2	(117.574.034,0)	25.845.301,0		25.845.301,0		0,0	(117.574.034,0)	
2.7.01.90			0,0	(15.368.300,0)	0,0	0,0	0,0	0,0	(15.368.300,0)	Cociliaciones administrativas
	Nacionales	5	0,0	(15.368.300,0)					(15.368.300,0)	

El saldo de los valores provisionados corresponde a:

- Demanda interpuesta en contra de la ESE FJL por una persona natural a quien se le provisionó desde la vigencia 2023 el valor de \$77.322.000 de acuerdo a informe jurídico
- Se ajusto valor provisionado en la vigencia 2024 al Señor Fabio Rodríguez Salinas, quedando un saldo por pagar de \$17.821.075
- Se ajusto valor provisionado en la vigencia 2024 a la Señora Teresa de Jesús Vargas Gómez, quedando un saldo por pagar de \$ 99.752.959
- Reclasificación de cuentas por pagar de la vigencia 2023 por no legalización y a las cuales se les realizará el respectivo proceso administrativo para definir jurídicamente su ejecución final, se registraron en provisiones por la posibilidad de llegar a conciliación administrativa con los contratistas, las cuentas suman \$15.368.300

#### **NOTA 24. OTROS PASIVOS**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>-1.404.461.547,00</b>	<b>-1.114.690.145,00</b>	<b>-289.771.402,00</b>
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	-214.520.985,00	-214.520.985,00	0,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	-1.189.940.562,00	-900.169.160,00	-289.771.402,00

#### **24.1. Ingresos recibidos por anticipado**

Comprende los Ingresos recibidos por anticipados por servicios de salud, valores girados por el Fondo Nacional de Gestion del Riesgo de Desastres por concepto de servicios de vacunación por el Covid-19, los cuales se encuentran pendientes de legalizar una vez esta entidad informe los procesos (cuentas) a ser reconocidas para facturar y por ende cruzar con esta cuenta.

#### **24.2. Otros Pasivos Diferidos**

Representa el saldo por ejecutar de los ingresos recibidos como apoyo al Programa PAI (vacunación) de la entidad, específicamente para el pago de los viáticos de los funcionarios de la entidad que deben desplazarse en territorio para llevar a cabo esta actividad, los recursos girados para la ejecución de los programas PAPSIVI y APS del Ministerio de Salud y del programa 1.000 días para cambiar el mundo del ICBF.

Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 299090 Otros Pasivos Diferidos:

Esta subcuenta registra el recaudo recibido por anticipado de estampillas por los contratos suscritos por la entidad y que deben ser girados en enero de la vigencia 2025 a la oficina de tributos departamental (Gobernación) una vez se realice la respectiva declaración mensual de dichas contribuciones

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

Los activos contingentes están definidos como un activo posible, surgido a raíz de sucesos pasados, y cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>15.668.517,00</b>	<b>15.668.517,00</b>	<b>0,00</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.668.517,00	15.668.517,00	0,00

Comprende la demanda por acción de repetición contra la señora Martha Patricia Ortiz Vega, quien fue gerente de la entidad y que tiene responsabilidad sobre sentencia fallada en contra de la entidad por proceso administrativa erróneamente realizado, lo que generó la desvinculación de un funcionario y posterior demanda de tipo laboral del mismo.

#### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2024 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O	
					ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>15.668.517,0</b>	<b>1</b>		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.668.517,0	1		
8.1.20.04	Db	Administrativas	15.668.517,0	1		

Integran los activos contingentes los litigios por temas administrativos (1 proceso) por valor de \$15.668.517

### 25.2. Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>-1.710.141.950,00</b>	<b>-2.248.248.989,00</b>	<b>538.107.039,00</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-1.710.141.950,00	-2.248.248.989,00	538.107.039,00

Comprende sentencias falladas en contra de la ESE FJL correspondiente a 6 (seis) sentencias Administrativas y 1 (una) laboral, y a la cuales durante la vigencia 2024 se realizó ajuste contable de acuerdo a informe jurídico

#### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2024 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O	
CÓDIGO CONTABLE	NAT				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.710.141.950,0</b>	<b>7</b>		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.710.141.950,0	7		
9.1.20.04	Db	Administrativos	1.710.141.950,0	7		

Integran los Pasivos contingentes los litigios por temas administrativos (7 procesos) por valor de \$1.710.141950

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la empresa. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

#### 26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	15.668.517,00	15.668.517,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	260.015.333,00	262.657.577,00	-2.642.244,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	111.700.183,00	111.702.127,00	-1.944,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	148.315.150,00	150.955.450,00	-2.640.300,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-275.683.850,00	-278.326.094,00	2.642.244,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-15.668.517,00	-15.668.517,00	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-260.015.333,00	-262.657.577,00	2.642.244,00

Para la vigencia 2024 continua pendiente de conciliar glosas por valor de \$111.700.183 monto que sufrió una muy pequeña variación respecto al año 2023 el saldo corresponde principalmente a glosas de las vigencias anteriores por las diferentes entidades que la ESE FJL factura en la venta de Servicios de Salud.

Para el año 2024 continua pendiente de ser aclarados por el responsable de la bodega el valor de faltantes registrados por valor de \$150.955.450, ya que a la fecha no se logró surtir el respectivo proceso solicitado.

Para el año 2024 continua el saldo de \$15.668.517 en la cuenta de Activos contingentes corresponde a la acción de repetición iniciada contra la Señora Martha Patricia Ortiz Vega.

### CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

En estas denominaciones se incluyen las cuentas donde se registran las operaciones que la empresa realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica y social, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre derechos y responsabilidades determinadas de la siguiente manera:

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-1.710.141.950,00	-2.248.248.989,00	538.107.039,00
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>-199.170.000,00</b>	<b>-199.170.000,00</b>	<b>0,00</b>
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	-199.170.000,00	-199.170.000,00	0,00
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>1.909.311.950,00</b>	<b>2.447.418.989,00</b>	<b>-538.107.039,00</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	1.710.141.950,00	2.248.248.989,00	-538.107.039,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	199.170.000,00	199.170.000,00	0,00

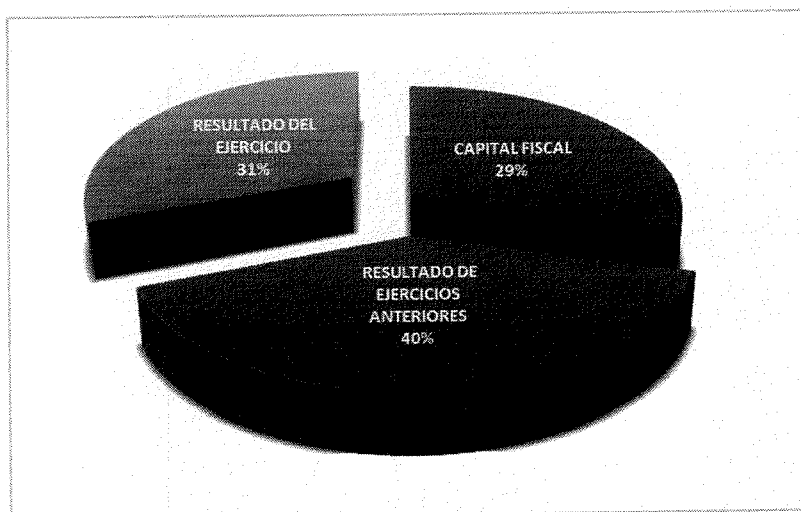
La disminución de \$538.107.039 respecto al año anterior (2023) corresponde a las actualizaciones realizadas en los informes jurídicos sobre los procesos en contra de la ESE

## PATRIMONIO

### NOTA 27. PATRIMONIO

Representa los recursos destinados para la creación y desarrollo de la E.S.E. y los excedentes generados por la prestación de los servicios de salud.

El patrimonio total a 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de **\$15.496.417.461**



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	-15.496.417.461,00	-10.633.856.468,00	-4.862.560.993,00
3.2.08	Cr	Capital fiscal	-4.567.711.221,00	-4.567.711.221,00	0,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-6.189.115.187,00	-7.349.020.621,00	1.159.905.434,00
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-4.739.591.053,00	1.282.875.374,00	-6.022.466.427,00

Una de las partidas más representativa del Patrimonio incorpora el valor del resultado de ejercicios anteriores en el que se incorporó para la vigencia 2024 el valor del resultado del ejercicio 2023 y el valor neto del impacto en el patrimonio de la E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de, entre otras, las siguientes operaciones: incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales.

La variación del resultado de ejercicios anteriores obedece a que para el año 2024 se incorporó el valor del resultado del ejercicio del año 2024 por \$1.282.875.374 y a las reliquidaciones de contratos por concepto de servicios y honorarios realizadas en el transcurso del año 2024 a los contratos PIC de la vigencia 2023 (contratista que ejecutaron actividades PIC), valores determinados de acuerdo a las actas de liquidación.

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL

### NOTA 28. INGRESOS

Son Ingresos los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las no operacionales.

La ESE Fabio Jaramillo Londoño mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

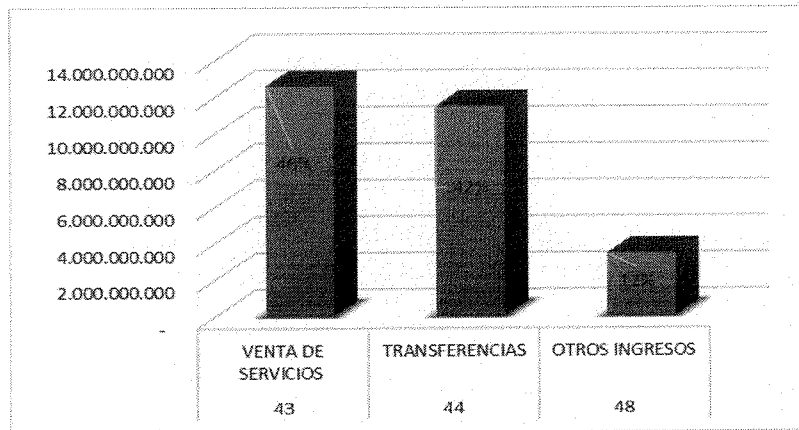
La E.S.E Fabio Jaramillo Londoño registra sus ingresos de manera detallada por unidad funcional, a fin de identificar claramente el concepto de los servicios prestados en el Estado de Resultados de la Entidad y genera en su actividad ordinaria los siguientes tipos de servicios:

- Ingresos por prestación de servicios de salud.
- Ingresos por transferencias producto de convenios interadministrativos y programas de salud.
- Otros ingresos ordinarios (financieros, arrendamientos, donaciones y margen en contratación de servicios de salud).
- Otros ingresos extraordinarios (sobrantes, recuperaciones y ajustes de ejercicios anteriores)

Los tipos de contratos de la entidad, mediante los cuales genera los ingresos por la prestación de servicios son:

- Contratos por Evento.
- Contratos por Capitación.
- Las demás modalidades de contratación permitida por la normatividad vigente.

### Composición



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>-27.568.903.259,99</b>	<b>-14.417.167.102,00</b>	<b>-13.151.736.157,99</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	-12.610.108.356,00	-10.614.482.673,00	-1.995.625.683,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	-11.523.190.619,00	-3.259.140.030,00	-8.264.050.589,00
4.8	Cr	Otros ingresos	-3.435.604.284,99	-543.544.399,00	-2.892.059.885,99

Los ingresos percibidos por la entidad tuvieron variación positiva significativa respecto al año 2023, que fue principalmente por los ingresos recibidos en el grupo transferencias y subvenciones para la financiación de gastos operacionales de los programas y convenios de la ESE y por el grupo de Otros Ingresos por donaciones recibidas por concepto de medicamentos y propiedad planta y equipo para el cumplimiento misional de la entidad,

#### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos reconocidos a 31 de diciembre de 2024 como Subvenciones está integrado por los Recursos Transferidos por el Gobierno mediante el Departamento de Caquetá por los \$4.094.511.793,00 mediante Contrato Interadministrativo que tiene por objeto “garantizar la operación de la prestación de servicios y tecnologías en salud de la empresa social del estado Fabio Jaramillo LONDOÑO, monopolio de servicios trazadores en los municipios de Milán, Solano, Solita y Valparaíso, mediante la cofinanciación de los gastos de operación, que permita el cumplimiento de las metas de producción, calidad y gestión financiera pactadas con la gobernación de Caquetá – secretaria de salud departamental”, el cual tuvo un incremento del 26% respecto al año anterior. Igualmente, por el reconocimiento como ingreso de la entidad la debida ejecución de los programas PAPSIVI y APS de acuerdo a la política y normatividad contable vigente por lo que afecta de manera positiva significativa el Resultado del Ejercicio.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la empresa que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato y/o convenio, de otros ingresos como rendimientos financieros y donaciones para el cumplimiento misional de la entidad

A corte 31 de diciembre de 2024 los ingresos de actividades de servicios de salud ascienden a **\$12.610.108.356**, y por Otros Ingresos no operacionales por valor de **\$3.435.604.285**, detallados de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>-16.045.712.641,00</b>	<b>-11.158.027.072,00</b>	<b>-4.887.685.569,00</b>
<b>4.3</b>	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>-12.610.108.356,00</b>	<b>-10.614.482.673,00</b>	<b>-1.995.625.683,00</b>
4.3.12	Cr	Servicios de salud	-12.610.108.356,00	-10.619.717.073,00	-1.990.391.283,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0,00	5.234.400,00	-5.234.400,00
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>-3.435.604.285,00</b>	<b>-543.544.399,00</b>	<b>-2.892.059.886,00</b>
4.8.02	Cr	Financieros	-3.836.082,00	-4.608.174,00	772.092,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	-3.405.922.902,00	-486.757.300,00	-2.919.165.602,00
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	-25.845.301,00	-52.178.925,00	26.333.624,00

### 28.2.1 Venta de Servicios

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION	% VARIACION
URGENCIAS - CONSULTA PROCEDIMEINTOS	189.536.545,00	139.593.608,00	49.942.937,00	36%
URGENCIAS - OBSERVACIÓN	106.896.200,00	47.549.700,00	59.346.500,00	125%
CONSULTA EXTERNA Y PROCED	310.571.998,00	174.385.149,00	136.186.849,00	78%
SALUD ORAL	17.090.100,00	32.326.300,00	-15.236.200,00	-47%
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	161.436.273,00	102.867.604,00	58.568.669,00	57%
ACTIV EXTRAMU PIC	1.544.064.058,00	1.791.596.612,00	-247.532.554,00	-14%
HOSPITALIZACION	23.222.160,00	65.024.150,00	-41.801.990,00	-64%
SALAS DE PARTO	99.350.000,00	103.802.500,00	-4.452.500,00	-4%
LABORATORIO CLÍNICO	98.781.010,00	157.394.275,00	-58.613.265,00	-37%
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITA	90.641.596,00	83.889.939,00	6.751.657,00	8%
SERVICIOS DE AMBULANCIA	1.047.869.200,00	970.725.100,00	77.144.100,00	8%
OTROS SERVICIOS DE SALUD	4.076.307,00	7.097.300,00	-3.020.993,00	-43%
SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS POR CAPITACION	8.916.572.909,00	6.943.464.836,00	1.973.108.073,00	28%
DEVOL REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SERV SALUD	0,00	-5.234.400,00	5.234.400,00	100%
<b>TOTAL VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>12.610.108.356,00</b>	<b>10.614.482.673,00</b>	<b>1.995.625.683,00</b>	<b>19%</b>

El anterior cuadro representa el comportamiento de las ventas de servicios de salud por las unidades funcionales de la entidad, permitiendo evidenciar las variaciones en valor y porcentaje de cada una por los años 2024 y 2023, de lo cual se puede evidenciar que las ventas de Servicios por Capitación tuvo un aumento del 28% durante la vigencia, mientras que la contratación por servicios PIC disminuyo en un 14%, por otro lado servicios como urgencias-observación, hospitalización y consulta externa aumentaron de manera significativa respecto al año inmediatamente anterior, por lo anterior el total de ventas de servicios de salud a nivel general presento un aumento importante respecto al año inmediatamente anterior, el cual se ve reflejado en el resultado del ejercicio de la vigencia.

### 28.2.2 Otros Ingresos Ordinarios



Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 480890 Otros Ingresos Diversos:

Esta subcuenta registra los Otros Ingresos Diversos no especificados en otra subcuenta, la cual tiene un saldo de \$3.392.996.024, correspondiente a:

- Menores Valores por \$10.446 como ajuste al peso o de aproximaciones al mil más cercano en declaraciones y pagos, etc.
- Mayores valores consignados por valor de \$27.400
- Consignación efectuada por recuperación (hallazgo auditoria cuenta anual 2023 SIA-CONTRALORIA) por valor de \$574.434
- Reversión de Deterioro de la vigencia 2024 por valor de \$327.487.373
- Registro de Donaciones por valor de \$2.263.310.496
- Registro de ingresos recibidos para la adquisición de equipos biomédicos por valor de \$801.585.875

## NOTA 29. GASTOS

Los egresos son disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en formas 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 y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Gastos: Erogaciones de apoyo en la prestación de servicios pero que no son necesarias en la prestación del mismo y son medidos por el valor de la transacción.

Esta cuenta representa las erogaciones ocasionadas en el desarrollo del objeto social de la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño y registra sobre la base de la acusación, las sumas o valores en que incurre durante el ejercicio directamente relacionados con la gestión encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad económica y social, que ascienden a **\$8.694.998.11**, compuestos de la siguiente manera:

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>8.684.998.311,00</b>	<b>7.282.040.664,00</b>	<b>1.402.957.647,00</b>
5.1	Db	De administración y operación	7.393.222.305,00	5.639.050.957,00	1.754.171.348,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.280.092.282,00	1.290.189.662,00	-10.097.380,00
5.8	Db	Otros gastos	11.683.724,00	352.800.045,00	-341.116.321,00

Los gastos presentaron un incremento del 0.2% con respecto al año 2023.

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>7.393.222.305,00</b>	<b>5.639.050.957,00</b>	<b>1.754.171.348,00</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>7.393.222.305,00</b>	<b>5.639.050.957,00</b>	<b>1.754.171.348,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.443.434.679,00	1.170.661.173,00	272.773.506,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	6.710.935,00	7.448.424,00	-737.489,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.522.156.600,00	1.415.212.901,00	106.943.699,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	294.563.900,00	264.620.900,00	29.943.000,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.869.065.053,00	1.525.481.883,00	343.583.170,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	223.888.531,00	89.065.852,00	134.822.679,00
5.1.11	Db	Generales	1.994.809.060,00	1.132.530.457,00	862.278.603,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	38.593.547,00	34.029.367,00	4.564.180,00

Los gastos de administración incrementaron en 31% con respecto al año 2024.

Del anterior cuadro se detalla la información que contiene cada concepto:

**5101-Sueldos y Salarios:** Sueldos, horas extras, recargos, auxilio de transporte y subsidio de alimentación del personal administrativo de la E.S.E y bonificaciones por recreación y por año de servicio del personal de la ESE FJL.

**5102-Contribuciones Imputadas:** Incapacidades de los funcionarios de uno a dos días las cuales les corresponde aportar el 100% de la incapacidad a la ESE.

**5103-Contribuciones efectivas:** Aporte parafiscal a la Caja de Compensación Familiar y aportes a Seguridad Social en Salud, Pensión y Riesgos Laborales de los funcionarios de planta de las I.P.S. y sede administrativa.

**5104-Aportes sobre la Nómina Aportes parafiscales al I.C.B.F. y Sena de los funcionarios de planta de las I.P.S. y sede administrativa de la E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño.**

**5107-Prestaciones Sociales:** Incluyen prestaciones sociales como Vacaciones, Cesantías, Intereses a las cesantías, Prima de Vacaciones, Prima de Navidad, y Prima de Servicios.

**5108-Diversos:** Comprende los gastos de Remuneración de servicios técnicos para apoyo a la Gestión, para Capacitación y estímulos, Gastos de viajes y viáticos del personal administrativo.

**5111-Generales:** Gastos relacionados con la gestión encaminada para el desarrollo de la actividad económica, como son insumos de papelería, elementos de aseo, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento de la sede administrativa, viáticos y gastos de viaje solo del personal administrativo, publicidad y propaganda para los P.I.C. en las I.P.S., fotocopias, transporte de encomiendas, funcionarios en comisión oficial y de residuos hospitalarios de las I.P.S., seguros, combustible vehículo de transporte de personal administrativo y Honorarios.

**5120-Impuestos, contribuciones y Tasas:** Valor de la cuota de auditaje, vigilancia y control que ejerce la Contraloría Departamental del Caquetá, la contribución a la Superintendencia Nacional de Salud, y el gasto incurrido por gravamen a los movimientos financieros en las transacciones bancarias de la entidad.

### **29.1.1 Otros Gastos Generales**

Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 511190 Otros Gastos Generales:

Esta subcuenta registra los Otros Gastos Generales no especificados en otra subcuenta, la cual tiene un saldo de \$5.233.900, correspondiente a: adquisición de firmas Digitales, pago de tarifa visita seguimiento generador RESPEL y pago de actividad de bienestar social de la entidad.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1.280.092.282,00</b>	<b>1.290.189.662,00</b>	<b>-10.097.380,00</b>
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>445.364.545,00</b>	<b>423.455.578,00</b>	<b>21.908.967,00</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	445.364.545,00	423.455.578,00	21.908.967,00
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>691.111.826,00</b>	<b>754.128.874,00</b>	<b>-63.017.048,00</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	691.111.826,00	754.128.874,00	-63.017.048,00
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>18.196.671,00</b>	<b>9.437.909,00</b>	<b>8.758.762,00</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	18.196.671,00	9.437.909,00	8.758.762,00
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>125.419.240,00</b>	<b>103.167.301,00</b>	<b>22.251.939,00</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	125.419.240,00	103.167.301,00	22.251.939,00

Los gastos de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones disminuyeron en un 1% con respecto al año 2023, principalmente por Depreciación de propiedad, planta y equipo teniendo en cuenta el proceso que se esta realizando sobre los activos por el plan de mejoramiento que se tiene suscrito con la Contraloría como resultado de la auditoria a las cuentas anuales 2022 y 2023

Del anterior cuadro se detalla la información que contiene cada concepto:

5347-Deterioro: Corresponde al valor acumulado por el reconocimiento por la pérdida de capacidad operacional de la propiedad planta y equipo por el uso u otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones y mejoras, en otras palabras representa el valor de la pérdida de poder adquisitivo de la cartera de servicios de salud dada la falta de pago por parte de los clientes y teniendo en cuenta el costo de financiación y el nivel de riesgo específico de cada cliente.

5360-Depreciación de Propiedad, planta y Equipo: Corresponde al valor acumulado por el reconocimiento por la pérdida de capacidad operacional de la propiedad planta y equipo por el uso u otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones y mejoras.

5360-Amortización de Activos Intangibles: Valor de la amortización de software y licencias por el año 2024.

### 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2024		SALDO FINAL
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	
	Db	DETERIORO	445.364.545,00	0,00	445.364.545,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	445.364.545,00	0,00	445.364.545,00
5.3.47.09	Db	Prestación de servicios de salud	445.364.545,00	0,00	445.364.545,00

A corte de la vigencia el Deterioro se determinó sobre activos financieros.

## 29.7. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	11.683.724,00	3.720.402,00	7.963.322,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	11.683.724,00	3.720.402,00	7.963.322,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	11.683.724,00	3.720.402,00	7.963.322,00

Los Otros Gastos presentaron una disminución del 97% o \$-341.116.321 con respecto al año 2023, este resultado obedece principalmente a que no se hicieron registros contables sobre gastos diversos y devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios de salud.

### 29.7.1 Otros Gastos Financieros

Conforme a lo estipulado en el numeral 4.4 del instructivo 001 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 580490 Otros Gastos Financieros:

Esta subcuenta registra los Otros Gastos Financieros no especificados en otra subcuenta, la cual tiene un saldo de \$11.673.724, correspondiente a:

- Gastos Financieros por IVA comisiones Bancarias, Gravamen al Movimiento Financiero por valor de \$11.615.320
- Gastos de transferencia por valor de \$47.161
- Ajustes al peso o aproximaciones a mil en declaraciones Tributarias por valor de \$21.243

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Los costos incurridos en la prestación de los servicios de salud registrados contablemente desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, por valor de **\$14.144.313.896** de costos de insumos médicos: (medicamentos, material médico quirúrgico, materiales e insumos de laboratorio clínico, odontología, rayos x), elementos de aseo, papelería, cafetería, combustibles, viáticos, transporte y costos de personal inherentes a la prestación de los servicios a los usuarios en cada una de las I.P.S. adscritas a la E.S.E Fabio Jaramillo Londoño, discriminados así:

#### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>14.144.313.896,00</b>	<b>8.418.001.812,00</b>	<b>5.726.312.084,00</b>
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>14.144.313.896,00</b>	<b>8.418.001.812,00</b>	<b>5.726.312.084,00</b>
6.3.10	Db	Servicios de salud	14.144.313.896,00	8.418.001.812,00	5.726.312.084,00

Dada la misionalidad de la entidad, únicamente ha incurrido en costos para la prestación de servicios de salud, los cuales se detallan a continuación.

### 30.2. Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>14.144.313.896,00</b>	<b>8.418.001.812,00</b>	<b>5.726.312.084,00</b>
<b>6.3.10</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>14.144.313.896,00</b>	<b>8.418.001.812,00</b>	<b>5.726.312.084,00</b>
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	842.335.621,00	479.874.608,00	362.461.013,00
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	1.790.979.508,00	1.427.692.596,00	363.286.912,00
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	1.484.421.976,00	1.412.619.840,00	71.802.136,00
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	313.946.540,00	417.863.415,00	-103.916.875,00
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	1.715.783.074,00	1.427.567.104,00	288.215.970,00
6.3.10.19	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	5.887.769.961,00	895.680.444,00	4.992.089.517,00
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	236.699.485,00	412.738.345,00	-176.038.860,00
6.3.10.36	Db	Quirofanos y salas de parto - Sala de Parto	93.907.559,00	90.455.971,00	3.451.588,00
6.3.10.40	Db	Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clinico	452.900.859,00	637.272.703,00	-184.371.844,00
6.3.10.56	Db	Apoyo Terapeutico - Farmacia	1.516.000,00	780.000,00	736.000,00
6.3.10.62	Db	Servicios Conexos a la salud - Puestos de Salud	55.409.629,00	1.364.516,00	54.045.113,00
6.3.10.66	Db	Servicios Conexos a la salud - Ambulancias	1.268.643.684,00	1.214.092.270,00	54.551.414,00

Los Costos de Servicios de Salud presentaron incremento del 68% o \$5.726.312.084 con respecto al año 2023, teniendo en cuenta que aquí se encuentran incluidas las contrataciones de personal de salud para llevar a cabo la ejecución de los programas de salud APS y PAPSIVI.

### **NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**


El Estado de Flujo de efectivo se determinó bajo el método directo, el método de Flujo de efectivo puede ser contrastado con la información presupuestal y contable de la entidad por lo que se relacionan directamente con cada concepto del ingreso y gastos/costos que generan movimiento de efectivo, en sentido propio usos y Fuentes de efectivo.

Por fuentes de efectivo principalmente por concepto del recaudo a clientes en la venta de servicios de salud, Transferencias del Departamento para financiación de gastos operacionales y sobre los mismos la entidad realiza usos de efectivo en primera medida para pago de los conceptos de las liquidaciones de nómina, seguridad social, pago a contratistas de apoyo a la Gestión administrativa, asistencial y ejecución de actividades PIC, programa



APS y PAPSIVI, en compra de insumos y materiales para la prestación de los servicios, servicios públicos, mantenimiento de equipos e instalaciones, etc.

Como resultado se encuentra que los movimientos del efectivo corresponden significativamente a las Actividades de Operación, así mismo se ve reflejada un incremento del saldo del efectivo comparado con el año 2024, principalmente por el incremento en las Fuentes de efectivo de actividades e Operación relacionado con el recaudo bancario y transferencia recibida por el Ministerio de Salud por subvención condicionada para financiamiento de los programas APS y PAPSIVI ejecutados en el año 2024.



**VIVIAN MARCELA RAMOS CORADO**  
Contador Público  
TP. 181716-T