



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 2023**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Por el año terminado a 31 de diciembre de 2023  
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. 9B 06 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;



MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**

NIT: 900 211 468 – 3

**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

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 -Caducoes, SUROS “en prueba para historias clínicas, facturación y farmacia”, Gestión de Cartera y Glosas a través del software TS5, situación que genera dependencia permanente de múltiples operadores del software “funcionario-contratista” implicando un alto grado de riesgo de error humano, demoras, procesos y reprocesos e Inconsistencias en la consolidación de la información en términos de calidad y oportunidad.

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).

Persiste situaciones concretas como las informadas con la NUEVA EPS la cual realiza constantemente devoluciones de facturación radicada sin observaciones coherentes o sin motivo alguno, sin mencionar otras entidades.

En cuanto a la Propiedad Planta y Equipo (PPYE) no se realiza inventario total desde el año 2017, hallazgo determinado mediante la auditoría a la cuenta anual SIA 202113, hallazgo administrativo No. 2 en la cual recaba la falencia en la identificación, registro y control de los activos que integran la partida contable Propiedad, Planta y Equipo, reflejando la incertidumbre frente al valor contable individualizado de cada bien e incertidumbre sobre la cuantificación, disposición, vida útil, de los bienes susceptibles a control; la entidad dispuso plan de mejoramiento con fecha de aprobación 06 de Diciembre de 2023 y vigencia de 12 meses para adelantar la respectiva depuración, reconocimiento y registro contable, generando la certeza de los valores reflejados en el Estado de Situación Financiera

El manejo de los Inventarios de medicamentos, medico quirúrgicos, insumos odontológicos y de laboratorio: al igual que los elementos de aseo, cafetería y papelería se encuentran bajo la responsabilidad del área de Almacén, quien dispone de los bienes existentes, realiza los registros contables de consumos, traslado y bajas por deterioro, pérdida o daño; persiste la necesidad de depurar saldos de algunos elementos que se registraron con unidad de medida diferente en la compra y en el consumo, siendo objeto de el proceso de mejoramiento descrito anteriormente ante la CDC

### **1.3 Base normativa y periodo cubierto**

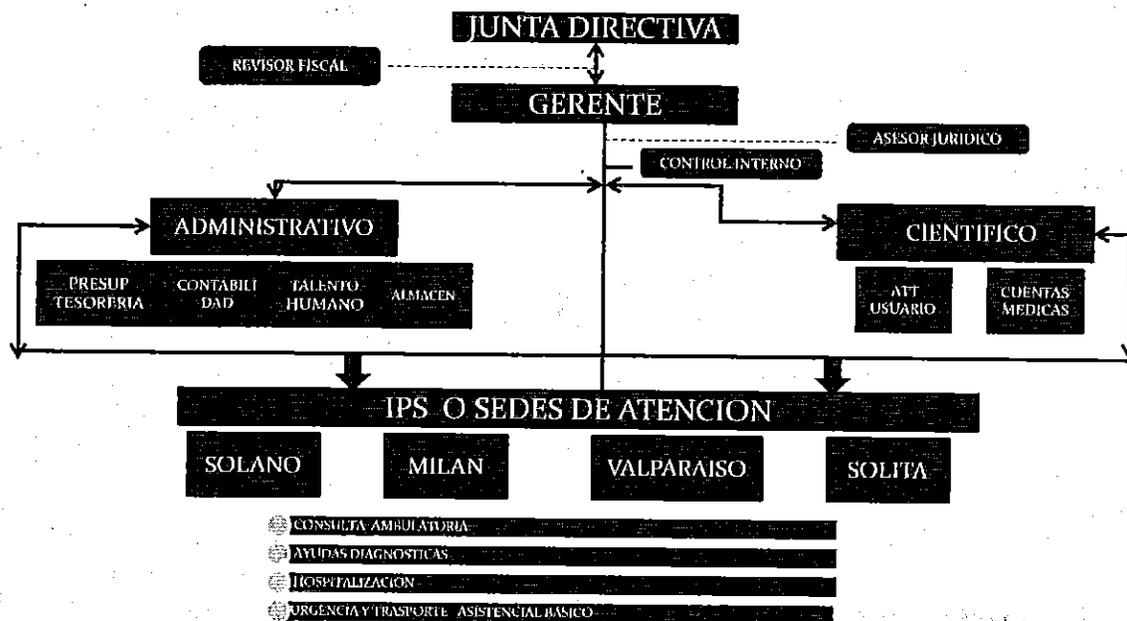
Los estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera Individual, el Estado del Resultado Integral Individual, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo para el período contable comprendido del día 01 de enero de 2023 y hasta el día 31 de diciembre de 2023.

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



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

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

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 prepararon 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 2023 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 2023, 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 2023, 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 2023 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 la auxiliar administrativa 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.



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

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; entendiéndose 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 (comparativo 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 (15) 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.



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

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

➤ 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 INVERSIÓN
- 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 24. OTROS PASIVOS
- 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

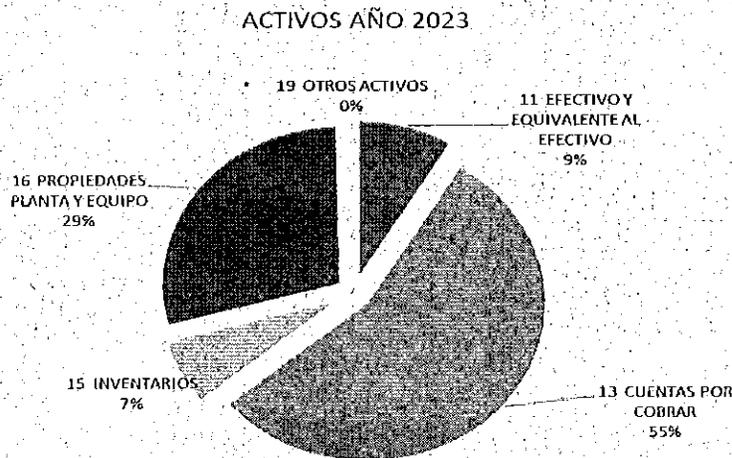


**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**

Se reflejarán cifras en pesos colombianos, en forma comparativa con corte a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

**ACTIVOS**

A 31 de diciembre de 2023 la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño – E.S.E., cuenta con un total de activos de **\$15.047.713.388**, con una disminución del 1% o \$182.989.689 con respecto al año 2022, de los cuales se detallan en las siguientes notas:



GRUPO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION \$	VARIACION %
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.294.561.277	628.603.000	665.958.277	106%
CUENTAS POR COBRAR	8.336.759.818	8.888.222.983	(551.463.165)	-6%
INVENTARIOS	1.018.195.548	773.929.910	244.265.638	32%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4.351.915.584	4.908.462.673	(556.547.089)	-11%
	<b>15.047.713.388</b>	<b>15.230.703.077</b>	<b>(182.989.689)</b>	<b>-1%</b>

**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 2023, el saldo de esta categoría asciende a la suma de **\$1.294.561.277**:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
11	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.294.561.277,00	628.603.000,00	665.958.277,00
11.10	Db	Depositos en instituciones financieras	1.294.561.277,00	628.603.000,00	665.958.277,00

Compuesto en su mayoría por Depósitos en Instituciones financieras en cuentas corrientes y de ahorro.

**5.1. Depósitos en instituciones financieras**

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
1.1.10	Db	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.294.561.277,00	628.603.000,00	665.958.277,00
1.1.10.05	Db	Cuenta Corriente	49.305.643,00	74.097.576,00	-24.791.933,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de Ahorro	1.245.255.634,00	554.505.424,00	690.750.210,00
1.1.10.90	Db	Otros depositos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00

La entidad refleja en sus saldos bancarios una variación del 106% con respecto al año 2022.

Del valor total de los \$1.245.255.634, el 61% 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 y/o contratistas; el restante 39% equivalente \$ 486.257.160 corresponde a recursos girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el financiamiento del PAPSIVI, recursos destinación específica pertenecientes al SGP del Gobierno nacional; el cual será ejecutado en el 2024.

**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 2023 es de **\$ 8.336.759.818**, así:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
13	Db	CUENTAS POR COBRAR	8.336.759.818,00	8.888.222.983,00	-551.463.165,00
1319	Db	Prestacion servicios de salud	8.485.410.740,00	8.838.378.142,00	-352.967.402,00
1324	Db	Subvenciones por Cobrar	597.920.982,00	565.671.302,00	32.249.680,00
1384	Db	Otras cuentas por Cobrar	258.503.545,00	228.716.741,00	29.786.804,00
1386	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	-1.005.075.449,00	-744.543.202,00	-260.532.247,00
13.86.01	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)			0,00
13.86.02	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)			0,00
13.86.03	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)			0,00
13.86.04	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)			0,00
13.86.05	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)			0,00
13.86.06	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)			0,00
13.86.09	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	-1.005.075.449,00	-744.543.202,00	-260.532.247,00
13.86.90	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)			0,00

La entidad presenta una disminución de la cartera por \$551.463.165, resultado de la disminución por Servicios de salud, y aumento en Subvenciones por cobrar, Otras cuentas por cobrar y Deterioro de Cuentas por cobrar de Servicios de Salud.

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 2023:

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
SUBSIDIADO	138.566.412	90.369.784	755.502.531	605.088.739	2.102.244.092	3.692.271.561	613.371.120	4.305.642.681	286.394.136	4.019.248.545
PIC	1.373.243.660	0	0	0	0	1.375.243.660	0	1.375.243.660	301.345.078	1.073.898.582
VACUNACION	0	0	0	0	0	0	1.030.623.945	1.030.623.945	0	1.030.623.945
CONTRIBUTIVO	37.677.214	29.742.885	79.715.934	223.748.951	600.428.164	971.313.148	39.282.364	1.010.595.512	236.901.754	773.693.758
SUBSIDIO A LA OFERTA	597.920.982	0	0	0	0	597.920.982	0	597.920.982	0	597.920.982
I.P.S. PRIVADAS	8.560.920	19.012.020	38.109.406	93.995.652	182.829.426	342.507.424	3.687.390	346.194.814	73.573.618	272.621.196
ENCAPACIDADES	6.158.338	6.919.205	5.579.333	11.150.046	218.725.967	248.532.891	0	248.532.891	0	248.532.891
SOAT-ECAT	9.822.920	15.452.180	22.233.920	40.637.220	148.086.453	236.234.693	9.559.800	245.794.493	61.905.036	183.889.457
REGIMEN ESPECIAL	9.082.300	7.638.579	29.467.044	15.444.396	16.864.765	78.497.084	11.106.310	89.603.394	10.264.587	79.338.807
VINCULADOS	0	0	0	0	54.078.244	54.078.244	0	54.078.244	28.570.961	25.507.283
ADRESS	0	0	0	0	6.245.653	6.245.653	8.774.100	15.019.753	3.414.653	11.605.100
ARI	601.820	354.220	2.233.328	3.236.170	5.788.606	12.214.144	221.000	12.435.144	2.657.465	9.777.679
SENTENCIAS JUDICIALES A FAVOR	0	0	0	0	9.671.179	9.671.179	0	9.671.179	0	9.671.179
CUOTAS DE RECUPERACION	17.100	0	0	0	237.375	254.475	0	254.475	0	254.475
SUBTOTAL ASEGURADORAS	0	0	0	0	179.100	179.100	0	179.100	48.161	130.939
MAYOR VALOR GIRADO	45.000	0	0	0	0	45.000	0	45.000	0	45.000
	2.184.096.666	169.588.873	932.843.501	993.301.174	3.345.379.024	7.625.209.238	1.716.626.029	9.341.835.267	-1.005.075.449	8.336.759.818

En el reporte anterior, se presenta de manera ordenada el total de la cartera por Régimen del tipo de Entidades-clientes, estimando un registro contable por valor de \$9.341.835.267, de los cuales aplicando la política contable vigente para la entidad se contabilizo el deterioro por valor de \$1.005.075.449, resultando el valor registrado como saldos deudores la cifra \$8.336.759.818.

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), Régimen Contributivo y



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

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

subsidio a la oferta tienen participación total de aproximadamente el 90% del total de la cartera, analizados a continuación:

Se refleja una mayor representación de cartera del régimen Subsidiado, correspondiente a la EAPB Asmet Salud con aproximadamente un 67% del total de la cartera radicada; seguido por las diferentes entidades territoriales por recursos PIC (Plan de Intervenciones Colectivas) que comprenden los servicios de salud pública principalmente por la vigencia 2023 contratados con el Departamento de Caquetá y los municipios de Milán Solano, Solita y Milán.

En incidencia de participación se encuentra el régimen contributivo, representados por las EAPB ASMET SALUD, NUEVA EPS y COOMEVA EPS en Liquidación con un 23%, 22% y 18% respectivamente del total de la cartera radicada.

La cartera por Servicio de Vacunación contra el Covid -19 comprende en su totalidad a lo registrado con cargo al Fondo de Gestión del Riesgo de Desastre FOME, el cual mediante Resolución del Ministerio de Salud e instrucciones se oriento la sustitución de la entidad o entidades pagadoras de estas acreencias, a partir del mes de enero de 2023, sin que al corte del 31 de Diciembre de 2023 se materializara la reclasificación de cartera por tercero, el registro de los servicios prestados por los meses de agosto a diciembre de 2023, pendiente por registrar como operaciones en venta de servicios a favor de la ESE por ausencia de protocolo e instrucción con las EAPB.

El tipo de cartera Otras Cuentas por Cobrar, corresponde principalmente a conceptos de incapacidades y Licencias de maternidad y paternidad del personal de nómina de la ESE, las cuales cuentan con un alto valor de cartera mayor a 360 días principalmente con NUEVA EPS, es necesario que la entidad adefante el proceso de depuración, recobro de los recursos de este concepto.

### 7.9. Prestación de Servicios de Salud

DESCRIPCION	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023			DEFINITIVO		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSION DE DETERIORO EN LA VIGENCIA		SALDO FINAL	%
1.3.19.01 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	8.485.410.740	0	8.485.410.740	770.625.244	425.944.497	162.923.331	1.033.646.410	271	7.490.335.291
1.3.19.01.01 PBS SIN RADICAR - CONTRIBUTIVO	39.282.364		39.282.364						39.282.364
1.3.19.02 PBS RADICADA - CONTRIBUTIVO	971.313.148		971.313.148	223.232.597	29.213.930	15.544.773	236.901.754	24	734.411.394
1.3.19.03 PBS SIN RADICAR - SUBSIDIADO	613.371.120		613.371.120						613.371.120
1.3.19.04 PBS RADICADA - SUBSIDIADO	3.692.271.561		3.692.271.561	370.634.831	58.665.304	142.905.999	286.394.136	8	3.405.877.425
1.3.19.08 IPS PRIVADAS SIN RADICAR	3.687.390		3.687.390						3.687.390
1.3.19.09 IPS PRIVADAS RADICADA	342.507.424		342.507.424	60.977.264	12.794.052	197.698	73.573.618	21	268.933.806
1.3.19.13 COMPAÑIAS ASEGURADORAS RADICADA	179.100		179.100	10.277	37.884		48.161	27	130.919
1.3.19.14 REG ESPECIAL SIN RADICAR	11.106.310		11.106.310						11.106.310
1.3.19.15 REG ESPECIAL RADICADA	78.497.084		78.497.084	7.342.447	2.922.140		10.264.587	13	68.232.497
1.3.19.17 SOAT SIN RADICAR	18.333.900		18.333.900						18.333.900
1.3.19.18 SOAT RADICADA	236.234.693		236.234.693	48.114.004,00	14.416.496	625.464	61.905.036	26	174.329.657
1.3.19.19 PIC SIN RADICAR									
1.3.19.20 PIC RADICADA	1.375.243.660		1.375.243.660	3.649.397	301.345.078	3.649.397	301.345.078	22	1.073.898.582
1.3.19.23 ARL SIN RADICAR	221.000		221.000						221.000
1.3.19.24 ARL RADICADA	12.214.144		12.214.144	1.774.167	883.298		2.657.465	22	9.556.679
1.3.19.28 ADRES RADICADA	6.245.653		6.245.653	2.726.176	688.477		3.414.653	55	2.831.000
1.3.19.80 GIRO PREVIO PARA ABONO A LA CARTERA (CR)									
1.3.19.90 OTRAS CXC SERV. SALUD	1.084.702.189		1.084.702.189	26.082.042	2.488.919		28.570.961		1.056.131.228
Concepto 1. Vacunación Covid	1.030.623.945		1.030.623.945						1.030.623.945
Concepto 2. Servicios Sec Dptales (radicada)	54.078.244		54.078.244	26.082.042	2.488.919		28.570.961	53	25.507.283

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.

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.

Se presenta el comparativo de saldos de la cartera de las cuentas 1319 Prestación de Servicios de Salud por vigencias y Régimen Cliente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION \$	VARIACION %
<b>1319 PRESTACION SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>8.485.410.740</b>	<b>8.838.378.142</b>	<b>(352.967.402)</b>	<b>-4%</b>
SUBSIDIADO	4.305.642.681	5.059.887.101	(754.244.420)	-15%
PIC DPTAL Y MPAL	1.375.243.660	1.367.524.338	7.719.322	1%
VACUNACIÓN	1.030.623.945	1.030.623.945	-	0%
CONTRIBUTIVO	1.010.595.512	830.856.843	179.738.669	22%
IPS PRIVADAS	346.194.814	276.943.459	69.251.355	25%
SOAT	254.568.593	156.431.063	98.137.530	63%
VINCULADOS	54.078.244	54.078.244	-	0%
REGIMEN ESPECIAL	89.603.394	41.125.080	48.478.314	118%
ARL	12.435.144	14.483.316	(2.048.172)	-14%
ADRES	6.245.653	6.245.653	-	0%
COMPAÑIAS ASEGURADORAS	179.100	179.100	-	0%

La información anterior refleja una disminución de la cartera total en un 4% (\$352.967.402) con respecto al año 2022, en el que el régimen Subsidiado y ARL reflejan disminuciones significativas, debido al calculo del deterioro realizado en cumplimiento de la política contable.

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 DEUDORIS
SUBSIDIADO	138.966.412	90.469.784	755.502.534	605.088.739	2.102.244.092	3.692.271.561	613.371.120	4.305.642.681	286.294.136	4.019.248.545
PIC	1.375.243.660	0	0	0	0	1.375.243.660	0	1.375.243.660	301.345.078	1.073.898.582
VACUNACION	0	0	0	0	0	0	1.030.623.945	1.030.623.945	0	1.030.623.945
CONTRIBUTIVO	37.677.214	29.742.885	79.715.934	223.748.951	600.428.164	971.313.148	39.282.364	1.010.595.512	236.901.751	773.693.761
IPS PRIVADAS	8.560.920	19.012.020	38.109.406	93.995.632	182.829.426	342.507.424	3.687.390	346.194.814	73.573.618	272.621.196
SOAT-ECAT	9.822.920	15.432.180	22.235.920	40.637.220	148.086.433	236.234.693	9.539.800	245.794.493	61.905.036	183.889.457
REGIMEN ESPECIAL	9.082.300	7.638.579	29.467.014	15.444.396	16.864.765	78.497.084	11.106.310	89.603.394	10.264.587	79.338.807
VINCULADOS	0	0	0	0	54.078.244	54.078.244	0	54.078.244	28.370.961	25.707.283
ADRES	0	0	0	0	6.245.653	6.245.653	8.774.100	16.019.753	3.414.653	11.605.100
ARL	601.820	354.220	2.233.328	3.236.170	5.788.606	12.214.144	221.000	12.435.144	2.637.465	9.797.679
ASEGURADORAS	0	0	0	0	179.100	179.100	0	179.100	48.161	130.939
	<b>1.579.955.246</b>	<b>162.669.668</b>	<b>927.264.166</b>	<b>982.151.128</b>	<b>3.116.744.503</b>	<b>6.768.784.711</b>	<b>1.716.626.029</b>	<b>8.485.410.740</b>	<b>1.065.075.449</b>	<b>7.480.335.291</b>
Participación sobre el total de la Cartera	19%	2%	11%	12%	37%	80%	20%		12%	



En el análisis cuantitativo, se representa las variaciones y los registros de la cartera radicada por edades para cada Régimen por valor de \$6.768.784.711 que representa un 80% del total de la cartera, así como también la cartera pendiente por Radicar la cual representa un 20% del total de la cartera, y el valor del deterioro de la cartera correspondiente al 12%.

#### Cartera Radicada:

La entidad cuenta con cartera mayor a 360 días correspondiente al 37% del total de su cartera, en la cual el régimen subsidiado contiene aproximadamente el 51% 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 \$1.716.626.029 corresponde principalmente a Régimen Subsidiado \$613.371.120; 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, presenta la novedad de radicación sujeta a los lineamientos del Ministerio de Salud para su gestión de acuerdo al nuevo.

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.

También se encuentra que el 85% de la cartera a 31 de diciembre de 2023 (\$7.083.151.053) es adeudada por 10 clientes (deudores) a saber, 40% Asmet Salud, 13% Departamento de Caquetá, 12% Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres (entidades prestadoras de servicios de salud), 5% Nueva EPS, 3% Municipio de Milán, 3% Unión Temporal Saludsur 2 FAMAC, 3% Emmsanar EPS, 2% Municipio de Solano, 2% Municipio de Solita y 2% Sanitas EPS

#### **7.9.1 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 Gestión de Riesgo de Desastre (UNGRD).

### 7.13. Subvenciones por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023			DEFINITIVO		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA		(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
1.3.24 SUBVENCIONES POR COBRAR	597.920.982	0	597.920.982	0	0	0	0	0	597.920.982
1.3.24.16 Recusos en Efectivo Revividos de entidades de Gobierno	597.920.982	0	597.920.982	0	0	0	0	0	597.920.982

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 2023, 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 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023			DEFINITIVO		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA		(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	258.503.545	0	258.503.545	0	0	0	0	0	258.503.545
1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar	258.503.545	-	258.503.545	-	-	-	-	-	258.503.545
Licencias de maternidad, paternidad, incapacidades	248.532.891	-	248.532.891	-	-	-	-	-	248.532.891
Cuentas de recuperación por cobrar y otros	9.970.654	-	9.970.654	-	-	-	-	-	9.970.654

Las otras cuentas por cobrar están compuestas en su gran mayoría por conceptos de incapacidades y licencias que ascienden el valor de \$248.532.891 principalmente de tipo Laboral (Positiva) y General (Nueva EPS).

#### 7.21.1 Otras Cuentas por Cobrar

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 \$228.716.741, correspondiente a:

- Incapacidades Generales y Licencias de Maternidad y paternidad: por valor de \$186.106.160 a cobrar a las diferentes EPS 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
- Incapacidades ARL: por valor de \$62.426.731 a cobrar a la Administradora de Riesgos Laborales Positiva por motivo de las Incapacidades de los funcionarios de la ESE, proceso en cabeza de la subgerencia administrativa – área talento humano
- 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.



- Cuotas de Recuperación: por valor total de \$254.475, de los cuales, la suma de \$ 237.375 corresponde a responsabilidad por cobrar a exfuncionario, en desempeño a funciones de responsable de caja menor y recaudo de facturación de la IPS de San Antonio de Getuchá (Milán); en el año 2021 por concepto de Cuotas de Recuperación no consignadas a la cuenta de la entidad, siendo procedente que la administración tome acciones de tipo administrativa o jurídicas y \$17.100 de valores recaudados los días 30 y 31 de diciembre de 2023 por parte de la facturadora Nancy Marles Gomez de las IPS Solita los cuales se consignaron en entidad financiera durante la anualidad 2023 pero por cierre de fin de año, se refleja en saldos de bancos 2024.

#### 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 2023 no presentó registros de bajas por pérdida o daño de inventarios, pero en el mes de Diciembre inicio el proceso de depuración en cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito con la CDC

#### Composición

El saldo de inventario a 31 de diciembre de 2023 es de **\$1.018.195.548**, este valor representa los saldos de inventarios físicos de insumos médicos como son: (medicamentos, material médico quirúrgico, materiales e insumos de laboratorio clínico, odontología, rayos x, elementos de aseo, lavandería, cafetería y papelería y otros bienes de consumo) que quedaron en las bodegas de las I.P.S. y en las bodegas de la sede de la E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
			2.023	2.022	
1.5	Db	INVENTARIOS	1.018.195.548,00	773.929.910,00	244.265.638,00
1.5.14	Db	Materiales y Suministros	1.018.195.548,00	773.929.910,00	244.265.638,00
1.5.80	Cr	Deterioro Acumulado de Inventarios (Cr)	0,00	0,00	0,00

Refleja un aumento del saldo de los inventarios en 32%



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

**9.1. Bienes y Servicios**

MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**

NIT: 900 211 468 – 3

CONCEPTO	MAATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01/ENERO)	773.929.910,00	773.929.910,00
+ ENTRADAS (DB)	1.850.002.230,00	1.850.002.230,00
ADQUISICIONES EN COMPRAS (Detallar erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	1.697.913.080,00	1.697.913.080,00
+ Precio neto (valor de la transacción)	1.697.913.080,00	1.697.913.080,00
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,00	0,00
DONACIONES RECIBIDAS	152.089.150,00	152.089.150,00
+ Precio neto (valor de la transacción)	152.089.150,00	152.089.150,00
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,00	0,00
*Especificar tipo de transaccion 1	0,00	0,00
*Especificar tipo de transaccion 2	0,00	0,00
*Especificar tipo de transaccion...n	0,00	0,00
- SALIDAS (CR)	1.605.736.592,00	1.605.736.592,00
COMERCIALIZACION A VALOR DE MERCADO	0,00	0,00
COMERCIALIZACION A PRECIOS DE NO MERCADO	0,00	0,00
+ Valor final del inventario comercializado	0,00	0,00
DISTRIBUCION GRATUITA	0,00	0,00
CONSUMO INSTITUCIONAL	1.605.736.592,00	1.605.736.592,00
+ Valor final del inventario consumido	1.605.736.592,00	1.605.736.592,00
TRANSFORMACION EN NUEVOS BIENES	0,00	0,00
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,00	0,00
=SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas-Salidas)	1.018.195.548,00	1.018.195.548,00
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0,00	0,00
=SALDO FINAL (31-DIC) (Subtotal + Cambios)	1.018.195.548,00	1.018.195.548,00
-DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,00	0,00
=VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	1.018.195.548,00	1.018.195.548,00
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00

**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 bio-sanitarios, cabas, termos, elementos para mantenimiento de infraestructura física.

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**Composición**

El saldo de la Propiedad Planta y Equipo con corte a 31 de diciembre de 2023, es de \$4.351.915.584 incluida la depreciación que asciende a \$4.908.824.047, discriminado, así:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
			2.023	2.022	
1.6	Db	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4.351.915.584,00</b>	<b>4.908.462.673,00</b>	<b>-556.547.089,00</b>
1.6.05	Db	Terrenos	625.690.000,00	625.690.000,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	9.264.389,00	10.764.389,00	-1.500.000,00
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	240.662.270,00	78.406.965,00
1.6.60	Db	Equipo medico cientifico	2.192.600.738,00	2.146.793.338,00	45.807.400,00
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipos de oficina	902.670.643,00	867.410.643,00	35.260.000,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicacion y computacion	417.864.120,00	378.256.700,00	39.607.420,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte traccion y	1.849.795.499,00	1.849.795.499,00	0,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor cocina despensa	12.999.007,00	12.999.007,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciacion acumulada PPE (Cr)	-4.908.824.047,00	-4.154.695.173,00	-754.128.874,00
1.6.85.01	Cr	Depreciacion: Edificaciones	-368.472.510,00	-348.933.938,00	-19.538.572,00
1.6.85.04	Cr	Depreciacion: Maquinaria y Equipo	-242.204.364,00	-203.426.017,00	-38.778.347,00
1.6.85.05	Cr	Depreciacion: Equipo medico y Cientifico	-1.866.133.826,00	-1.548.350.936,00	-317.782.890,00
1.6.85.06	Cr	Depreciacion: Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	-642.195.963,00	-507.168.956,00	-135.027.007,00
1.6.85.07	Cr	Depreciacion: Equipos de Comunicacion y Computacion	-340.391.922,00	-291.465.515,00	-48.926.407,00
1.6.85.08	Cr	Depreciacion: Equipos de transporte, traccion y elevacion	-1.436.426.455,00	-1.242.350.804,00	-194.075.651,00
1.6.85.09	Cr	Depreciacion: Equipos de comedor, cocina, despensa y hote	-12.999.007,00	-12.999.007,00	0,00

La disminución de 11% en la propiedad, planta y equipo con respecto al 31 de diciembre de 2022 corresponde principalmente a la variación por concepto de Bienes Muebles en Bodega, a la afectación que sobre los mismos genera la depreciación de los activos y a la adquisición de activos que compensaron estos valores.

### 10.1. PPE- Muebles

CONCEPTO	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC Y COMPUTAC	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	240.662.270,00	378.256.700,00	1.849.795.499,00	2.146.793.338,00	867.410.643,00	12.999.007,00	5.495.917.457,00
+ ENTRADAS (DB)	78.406.965,00	39.607.420,00	0,00	45.807.400,00	35.260.000,00	0,00	199.081.785,00
Adquisición en compras	0,00	8.900.000,00	0,00	0,00	35.260.000,00	0,00	44.160.000,00
Donaciones recibidas	78.406.965,00	30.707.420,00	0,00	45.807.400,00	0,00	0,00	154.921.785,00
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=SUBTOTAL	319.069.235,00	417.864.120,00	1.849.795.499,00	2.192.600.738,00	902.670.643,00	12.999.007,00	5.694.999.242,00
(Saldo Inicial + Entradas + Salidas)	319.069.235,00	417.864.120,00	1.849.795.499,00	2.192.600.738,00	902.670.643,00	12.999.007,00	5.694.999.242,00
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (31-dic)	319.069.235,00	417.864.120,00	1.849.795.499,00	2.192.600.738,00	902.670.643,00	12.999.007,00	5.694.999.242,00
(Subtotal + Cambios)	319.069.235,00	417.864.120,00	1.849.795.499,00	2.192.600.738,00	902.670.643,00	12.999.007,00	5.694.999.242,00
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	242.204.364,00	340.391.922,00	1.436.426.455,00	1.866.133.826,00	642.195.963,00	12.999.007,00	4.540.351.537,00
Saldo inicial de la Depreciacion Acumulada	203.426.017,00	291.465.515,00	1.242.350.804,00	1.548.350.936,00	507.168.956,00	12.999.007,00	3.805.761.235,00
+ Depreciacion aplicada en la vigencia actual	38.778.347,00	48.926.407,00	194.075.651,00	317.782.890,00	135.027.007,00	0,00	734.590.302,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS	76.864.871,00	77.472.198,00	413.369.044,00	326.466.912,00	260.474.680,00	0,00	1.154.647.705,00
(Saldo final - DA - DE)	76.864.871,00	77.472.198,00	413.369.044,00	326.466.912,00	260.474.680,00	0,00	1.154.647.705,00
% DEPRECIACION ACUMULADA (seguimiento)	75,91%	81,46%	77,65%	85,11%	71,14%	100,00%	79,73%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00%	0,09%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
USO O DESTINACION	0,00	0,00	0,00	4.409.300,00	4.855.089,00	0,00	9.264.389,00
+ En servicio	76.864.871,00	79.372.198,00	413.369.044,00	326.466.912,00	257.074.680,00	0,00	1.153.147.705,00
+ En bodega	0,00	0,00	0,00	4.409.300,00	4.855.089,00	0,00	9.264.389,00
GARANTIA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### 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:



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

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

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

CONCEPTO	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	625.690.000,00	2.930.786.000,00	3.556.476.000,00
+ ENTRADAS (DB)	0,00	0,00	0,00
Adquisición en compras	0,00	0,00	0,00
Donaciones recibidas	0,00	0,00	0,00
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR)	0,00	0,00	0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	
=SUBTOTAL			
(Saldo Inicial + Entradas + Salidas)	625.690.000,00	2.930.786.000,00	3.556.476.000,00
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (31-dic)			
(Subtotal + Cambios)	625.690.000,00	2.930.786.000,00	3.556.476.000,00
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	0,00	368.472.510,00	368.472.510,00
Saldo inicial de la Depreciación Acumulada	0,00	348.933.938,00	348.933.938,00
+ Depreciación aplicada en la vigencia actual	0,00	19.538.572,00	19.538.572,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS			
(Saldo final - DA - DE)	625.690.000,00	2.562.313.490,00	3.188.003.490,00
% DEPRECIACION ACUMULADA (seguimiento)	0,00%	12,57%	10,36%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00%	0,00%	0,00%
USO O DESTINACION	625.690.000,00	0,00	625.690.000,00
+ En servicio	625.690.000,00	2.581.852.062,00	3.207.542.062,00
+ Pendientes de legalizar	625.690.000,00	0,00	625.690.000,00
GARANTIA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	0,00	0,00



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**10.2.1 Otras Edificaciones**

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

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, Cueimani 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:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MOVIBLES	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 debió preparar un 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 tiene como 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

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2,023	2,022	VALOR VARIACION
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>7.268.614,00</b>	<b>16.706.523,00</b>	<b>-9.437.909,00</b>
1.9.70	Dé	Activos Intangibles	309.971.932,00	309.971.932,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-302.703.318,00	-293.265.409,00	-9.437.909,00

#### 14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTO	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	27.813.700,00	282.158.232,00	309.971.932,00
+ ENTRADAS (DB)	0,00	0,00	0,00
Adquisición en compras	0,00	0,00	0,00
Otras transacciones sin contraprestación	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR)	0,00	0,00	0,00
Otras salidas de intangibles	0,00	0,00	0,00
=SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas + Salidas)	27.813.700,00	282.158.232,00	309.971.932,00
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	27.813.700,00	282.158.232,00	309.971.932,00
AMORTIZACION ACUMULADA (AM)	27.600.641,00	275.102.677,00	302.703.318,00
Saldo inicial de la Amortización Acumulada	26.686.669,00	266.578.740,00	293.265.409,00
+ Amortización aplicada en la vigencia actual	913.972,00	8.523.937,00	9.437.909,00
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	213.059,00	7.055.555,00	7.268.614,00
% DEPRECIACION ACUMULADA (seguimiento)	99,23%	97,60%	97,66%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00%	0,00%	0,00%



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

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

El saldo de intangibles representa el costo de adquisición de los softwares y las licencias que a 31 de diciembre de 2022 es de \$309.971.932, con una amortización acumulada de \$ -302.703.318, para un valor neto en libros de \$7.268.614 que representa el valor por amortizar de:

#### 14.2. Revelaciones Adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE	TOTAL
<b>CLASIFICACION SEGÚN VIDA UTIL</b>	<b>213.056,00</b>	<b>7.055.555,00</b>	<b>7.268.611,00</b>
+ Vida útil definida	213.056,00	7.055.555,00	7.268.611,00
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACION Y DESARROLLO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

##### Composición

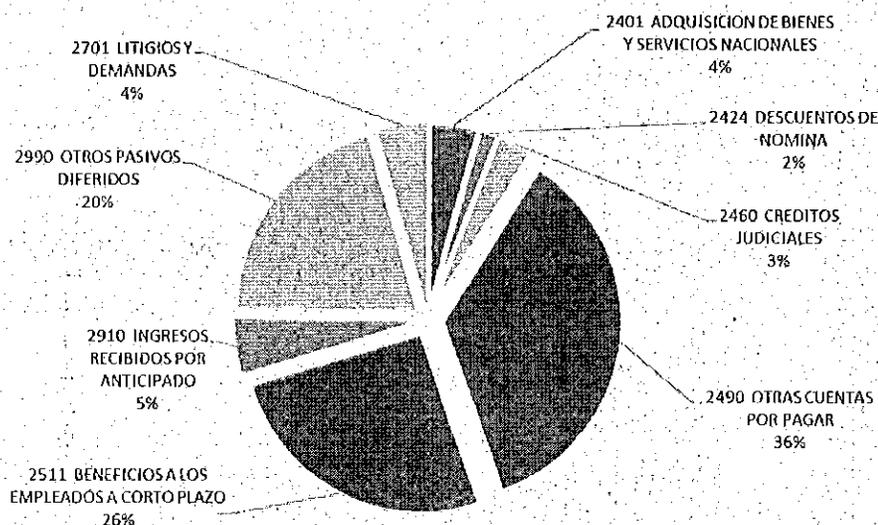
CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
	Db	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>39.012.547,00</b>	<b>14.777.988,00</b>	<b>24.234.559,00</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	39.012.547,00	14.777.988,00	24.234.559,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0,00	0,00	0,00

La cuenta 1905 está compuesta por Seguros cuyo valor de \$ 39.012.547 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, renovación SOAT para la salvaguarda de sus activos, las cuales se amortizan de acuerdo a la vigencia de las mismas.

#### PASIVOS

El pasivo total a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de \$4.413.856.920, compuesto de la siguiente manera:

PASIVOS AÑO 2023



GRUPO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION S	VARIACION %
CUENTAS POR PAGAR	Adquisición de bienes y servicios nacionales	(188.561.584)	(379.018.390)	(190.456.806)	-50%
	Descuentos de nómina	(67.885.818)	(180.467.624)	(112.581.806)	-62%
	Creditos judiciales	(137.791.000)	(137.791.000)	-	0%
	Otras cuentas por pagar	(1.575.324.522)	(998.158.404)	577.166.118	58%
	<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>-1.969.562.924</b>	<b>-1.695.435.418</b>	<b>274.127.506</b>	<b>16%</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Beneficios a los empleados a corto plazo	-1.134.707.817	-953.399.404	181.308.413	19%
	<b>Total Beneficios a los Empleados</b>	<b>(1.134.707.817)</b>	<b>(953.399.404)</b>	<b>181.308.413</b>	<b>19%</b>
OTROS PASIVOS	Ingresos recibidos por anticipado	(214.520.985)	(185.092.265)	29.428.720	16%
	Otros pasivos diferidos	(900.169.160)	(413.912.000)	486.257.160	117%
	<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>(1.114.690.145)</b>	<b>(599.004.265)</b>	<b>515.685.880</b>	<b>86%</b>
PROVISIONES	Litigios y demandas	(194.896.034)	(143.907.658)	50.988.376	35%
	<b>Total Provisiones</b>	<b>(194.896.034)</b>	<b>(143.907.658)</b>	<b>50.988.376</b>	<b>35%</b>
		<b>(4.413.856.920)</b>	<b>(3.391.746.745)</b>	<b>1.022.110.175</b>	<b>30%</b>

**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.

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	-1.969.562.924,00	-1.695.435.418,00	274.127.506,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	-188.561.584,00	-379.018.390,00	-190.456.806,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	-67.885.818,00	-180.467.624,00	-112.581.806,00
2.4.60	Cr	Creditos judiciales	-137.791.000,00	-137.791.000,00	0,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	-1.575.324.522,00	-998.158.404,00	577.166.118,00

A 31 de diciembre de 2023 las cuentas por pagar ascienden la suma de **\$1.969.562.924** 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

	ASOCIACION DE DATOS						DEFALLES DE LA TRANSACCION (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTO DE INFRACCIONES	
	TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/EC*	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INERACCION	¿se presenta renegociación o corrección?
					MINIMO	MAXIMO				
2.4.01	<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS</b>							0,0		
2.4.01.01	<b>Bienes y Servicios</b>							0,0		
	Nacionales	PN	5	83.440.409,00	1	12		0,0	No	
	Nacionales	PJ	4	105.121.175,00	1	12		0,0	No	

El valor de \$188.561.584 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 2023 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 CXP
24010100	BIENES Y SERVICIOS	168.126.550	8.207.227	-	12.227.807	-	-	-	188.561.584
<b>Total general</b>		<b>168.126.550</b>	<b>8.207.227</b>	<b>-</b>	<b>12.227.807</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>188.561.584</b>

### 21.1.7. Descuentos de Nómina



**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

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

ASOCIACION DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTO DE 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?
				MINIMO	MAXIMO				
2.4.24			<b>67.885.818,00</b>				0,0		
2.4.24.01			<b>5.987.400,00</b>				0,0		
	Nacionales	PJ	5.987.400,00	1	12		0,0		No
2.4.24.02			<b>4.562.600,00</b>				0,0		
	Nacionales	PJ	4.562.600,00	1	12		0,0		No
2.4.24.04			<b>1.673.098,00</b>				0,0		
	Nacionales	PJ	1.673.098,00	1	12		0,0		No
2.4.24.05			<b>2.737.312,00</b>				0,0		
	Nacionales	PJ	2.737.312,00	1	12		0,0		No
2.4.24.07			<b>45.861.248,00</b>				0,0		
	Nacionales	PJ	45.861.248,00	1	12		0,0		No
2.4.24.11			<b>5.042.136,00</b>				0,0		
	Nacionales	PJ	5.042.136,00	1	12		0,0		No
2.4.24.90			<b>2.022.024,00</b>				0,0		
	Nacionales	PJ	2.022.024,00	1	12		0,0		No

Las cuentas por este concepto corresponden a los descuentos sobre la nómina del mes de diciembre de 2023 practicados a los funcionarios y el valor aportar por la ESE FJL para la seguridad social y aportes parafiscales del personal supernumerarios, 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 CXP
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	5.987.400							5.987.400
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	4.562.600							4.562.600
242404	SINDICATOS	1.673.098							1.673.098
242405	COOPERATIVAS	2.737.312							2.737.312
242407	LIBRANZAS	45.861.248							45.861.248
242411	EMBARGOS JUDICIALES	5.042.136							5.042.136
242490	OTROS DCTOS DE NOMINA	2.022.024							2.022.024
<b>Total general</b>		<b>67.885.818</b>							<b>67.885.818</b>

### 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, la cual tiene un saldo de \$2.022.024, correspondiente a Servicios Funerarios cuyo valor es la cuota mensual por los servicios funerarios de los funcionarios afiliados, y que por ende fueron descontados en la nómina de diciembre de 2023.

### 21.1.10. Créditos Judiciales

ASOCIACION DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTO DE INFRACCIONES		
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿se presenta renegociación o corrección?
				MINIMO	MAXIMO				
2.4.60			<b>137.791.000,00</b>				0,0		
2.4.60.02			<b>137.791.000,00</b>				0,0		
	Nacionales	PN	137.791.000,00	1	12		0,0		SI/No



Comprende la obligación por concepto de Créditos Judiciales por valor de \$137.791.000 según sentencia judicial proferida en contra de la ESE y a favor de ex funcionario. Valor reconocido en atención a informe del área jurídica de la entidad en el mes de diciembre de 2021.

CUENTA	CONCEPTO	No Venddas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CXP
246002	SENTENCIAS	-	-	-	-	-	-	137.791.000	137.791.000
<b>Total general</b>		-	-	-	-	-	-	<b>137.791.000</b>	<b>137.791.000</b>

### 21.1.17. Otras Cuentas por Pagar

TIPO DE TERCEROS	PN/ P/ ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTO DE INFRACCIONES	
				MINIMO	MAXIMO			DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿se presenta renegociación o corrección?
				ASOCIACION DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)	
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>1.575.324.522,00</b>						
24.90.27	Viáticos y Gastos de Viaje		48.579.875,00				0		
	Nacionales	PN	84	1	12		0		
24.90.50	Aportes al ICBF y SENA		1.855.600,00				0		No
	Nacionales	PJ	2	1	12		0		
24.90.51	Servicios Públicos		63.758,00				0		No
	Nacionales	PJ	1	1	12		0		
24.90.54	Horarios		794.100.619,00				0		No
	Nacionales	PN	57	1	12		0		
	Nacionales	PJ	4				0		No
24.90.55	Servicios		702.988.460,00				0		
	Nacionales	PN	90	1	12		0		
	Nacionales	PJ	9				0		No
24.90.58	Arrendamiento Operativo		27.736.210,00				0		
	Nacionales	PN	3	1	12		0		No

Las otras cuentas por pagar comprenden:

- Viáticos: por valor de \$48.579.875 por concepto de viáticos a favor del personal de nómina por comisión de servicios generados en el transcurso de los últimos 180 días.

CUENTA	CONCEPTO	No Venddas	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	12.565.632	9.142.117	13.848.460	7.735.105	5.288.561			48.579.875
<b>Total general</b>		<b>12.565.632</b>	<b>9.142.117</b>	<b>13.848.460</b>	<b>7.735.105</b>	<b>5.288.561</b>			<b>48.579.875</b>

- Aportes al ICBF y SENA: \$1.855.600 por concepto de aportes parafiscales al SENA e ICBF de la nómina de supernumerarios del mes de diciembre de 2023.

CUENTA	CONCEPTO	No Venddas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CXP
249050	APORTES AL ICBF y SENA	1.855.600							1.855.600
<b>Total general</b>		<b>1.855.600</b>							<b>1.855.600</b>

- Servicios Públicos: El valor de 63.758, corresponde a servicio de telefonía móvil

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
249051	SERVICIOS PUBLICOS	63.758							63.758
<b>Total general</b>		<b>63.758</b>							<b>63.758</b>

- Honorarios: el valor de \$794.100.619, corresponde a:

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	790.140.619		3.960.000					794.100.619
<b>Total general</b>		<b>790.140.619</b>		<b>3.960.000</b>					<b>794.100.619</b>

- Honorarios de apoyo a la Gestión personas Naturales con saldo de \$44.138.878, con cuentas en edades NO Vencidas.
- Honorarios por servicios de mantenimiento de equipos Biomédicos, Soporte Software, Exámenes ocupacionales de Ingreso y Egreso por valor total de \$31.844.010, con cuentas en edades NO Vencidas.
- Ejecución de las actividades de salud pública de los Contratos Interadministrativos de los Planes de Intervenciones Colectivas (PIC) con los municipios de Solita, Valparaíso, Solano, Milán y Departamental de Caquetá de la Vigencia 2022, PAPSIVI y Equipos de Atención Básica (APS) por valor total de \$718.117.731, de los cuales \$714.157.731 con cuentas en edades NO Vencidas y \$3.960.000 con cuentas que oscilan con edades vencidas de hasta 60 días
- El valor de \$702.988.460 por concepto de Servicios, corresponde a:

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	630.720.924	13.874.793	58.392.743					702.988.460
<b>Total general</b>		<b>630.720.924</b>	<b>13.874.793</b>	<b>58.392.743</b>					<b>702.988.460</b>

- Servicios de apoyo a la Gestión personas Naturales \$2.505.690, con cuentas de edades No Vencidas.
- Servicios de mantenimiento de Vehículos, de Aires Acondicionados, Fumigación, Recolección y disposición final de Residuos sólidos, Traslado de Pacientes por ambulancia, de Transporte, Internet, Encomiendas, mantenimiento de equipos periféricos y/o impresoras, servicio de transporte de personas por valor total de \$284.513.700 con cuentas que oscilan con edades vencidas de hasta 60 días.
- Ejecución de las actividades de salud pública de los Contratos Interadministrativos de los Planes de Intervenciones Colectivas (PIC) con los municipios de Solita, Valparaíso, Solano, Milán y Departamental de Caquetá, PAPSIVI y Equipo de Atención Básica (APS) por valor total de \$415.969.070, de las cuales 399.527.673 con cuentas de edades No vencidas y \$16.441.387 con cuentas que oscilan con edades vencidas de hasta 60 días



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

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

- Se adeuda \$3.823.302 por concepto de arrendamiento de:

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	ARRENDAMIENTO	14.093.841	9.274.038	4.368.331					27.736.210
<b>Total general</b>		<b>14.093.841</b>	<b>9.274.038</b>	<b>4.368.331</b>					<b>27.736.210</b>

- 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

## 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

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
2.5	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.134.707.817,00	953.399.404,00	181.308.413,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.134.707.817,00	953.399.404,00	181.308.413,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.134.707.817,00	953.399.404,00	181.308.413,00
(+) Beneficios		A corto plazo	1.134.707.817,00	953.399.404,00	181.308.413,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo			
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual			
		Posempleo			

Por beneficios a los empleados la entidad adeuda únicamente a corto plazo o de la vigencia corriente 2023, las cuentas por pagar por este concepto arrojaron un aumento del 19% con respecto al año 2022.

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



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**

NIT: 900.211.468 - 3

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA
		CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1.134.707.817,00</b>
2.5.11.01	Cr	Nomina por Pagar	349.765.192,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	430.096.584,00
2.5.11.03	Cr	Interes sobre cesantías	48.689.249,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	25.463.191,00
2.5.11.05	Cr	Prima de Vacaciones	156.657.295,00
2.5.11.06	Cr	Prima de Servicios	76.558.189,00
2.5.11.07	Cr	Prima de Navidad	27.599.052,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	14.202.865,00
2.5.11.11	Cr	Aportes a Riesgos Laborales	681.900,00
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	3.510.000,00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	1.484.300,00

La nómina por pagar comprende el valor de la nómina de la planta global y supernumerarios del mes de diciembre de 2023, reconocimiento de retroactivo por este concepto por motivo del aumento salarial de la vigencia

**Cesantías:**

- Liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.
- Valor de la vigencia 2023 liquidado y a pagar a más tardar el 14 de febrero de 2024 de acuerdo a la normatividad vigente.

**Intereses a las Cesantías:**

- Valor de la vigencia 2023 liquidado y a pagar en el mes de enero de 2024 de acuerdo a la normatividad vigente
- Liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.

**Vacaciones:**

- Liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.

**Prima de Vacaciones**

- Valor liquidado de Prima de Vacaciones de personal pendiente por disfrutar vacaciones.
- Liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.

**Prima de Navidad**

- Liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.



**Bonificaciones**

- Liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.

**Aportes a Riesgos Laborales y a Cajas de compensación familiar:**

- Corresponden a los aportes por estos conceptos del mes de diciembre de 2023 reconocidas en la planilla de seguridad social de supernumerarios del mismo mes.

**Dotación y suministro a trabajadores:**

- 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.

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
2.7	Cr	CUENTAS POR PAGAR	194.896.034,00	143.907.658,00	50.988.376,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	194.896.034,00	143.907.658,00	50.988.376,00

El valor de \$194.896.034 comprende provisión a litigios y demandas por procesos Ordinario Laboral y Administrativo.



MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**

**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

NIT: 900 211 468 – 3

**23.1. Litigios y demandas**

ASOCIACION DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2023							DETALLE DE LA TRANSACCION
TIPO DE TERCEROS	PN/PI/ ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DR)	FINAL			
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISION	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICION	DECREMENTO DE LA PROVISION	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICION	VALORES UTILIZADOS O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>									
2.7.01			143.907.658,00	103.167.301,00	0,00	52.178.925,00	0,00	0,00	194.896.034,00
2.7.01.05	Labores		143.907.658,00	103.167.301,00	0,00	52.178.925,00	0,00	0,00	194.896.034,00
	Nacional	PN							Procesos Ordinarios Laborales

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 en la vigencia 2023 el valor de \$77.322.000 de acuerdo a informe jurídico
- Se ajusto valor provisionado en la vigencia 2022 al Señor Fabio Rodríguez Salinas, quedando un saldo por pagar de \$43.666.376

**NOTA 24. OTROS PASIVOS**

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
			2.023	2.022	
2.9	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.114.690.145,00	599.004.265,00	515.685.880,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	214.520.985,00	185.092.265,00	29.428.720,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	900.169.160,00	413.912.000,00	486.257.160,00

Cuenta 2910 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.

Cuenta 2990 representa el valor transferido a finales del mes diciembre de 2022 y 2023 por el Ministerio de Salud como subvención condicionada para la prestación de servicios y/o actividades Equipos Básicos de Salud ejecutados en 2023 y pendientes de legalizar y PAPSIVI a ejecutar en el año 2024.

**NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

**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.

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	2.248.248.989,00	871.519.000,00	1.376.729.989,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.248.248.989,00	871.519.000,00	1.376.729.989,00

Comprende sentencias falladas en contra de la ESE FJL correspondiente a 6 (seis) sentencias Administrativas y 1 (una) laboral, de acuerdo a informe jurídico.

### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD	INCERTIDUMBRES O IMPRACTIVABILIDAD	
			VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	2.248.248.989,00	0,00		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.248.248.989,00	0,00		
9.1.20.02	Db	Laborales	0,00	0,00		
9.1.20.04	Db	Administrativos	2.248.248.989,00	0,00		

Integran los Pasivos contingentes los litigios por temas administrativos (7 procesos) por valor de \$2.248.248989.

### 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

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	15.668.517,00	0,00	15.668.517,00
8.1.20	Db		15.668.517,00	0,00	15.668.517,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	262.657.577,00	262.657.577,00	0,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	111.702.127,00	111.702.127,00	0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	150.955.450,00	150.955.450,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-278.326.094,00	-262.657.577,00	-15.668.517,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-15.668.517,00	0,00	-15.668.517,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-262.657.577,00	-262.657.577,00	0,00



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**

NIT: 900 211 468 – 3

Por el año 2023 continúa pendiente de conciliar glosas por valor de \$111.702.127 monto que sufrió variación respecto al año 2022 y que corresponde principalmente a glosas de las vigencias anteriores por las diferentes entidades que la ESE FJL factura en la venta de Servicios de Salud.

Por el año 2023 continúa 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.

El incremento de \$15.668.517 respecto al año anterior (2022) en la cuenta de Activos contingentes corresponde a la acción de repetición iniciada contra la Señora Martha Patricia Ortiz Vega, de acuerdo a las actualizaciones realizadas en los informes jurídicos.

**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**

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2,023	2,022	VALOR VARIACION
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-2.248.248.989,00	-871.519.000,00	-1.376.729.989,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-2.248.248.989,00	-871.519.000,00	-1.376.729.989,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-199.170.000,00	-199.170.000,00	0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	-199.170.000,00	-199.170.000,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	2.447.418.989,00	1.070.689.000,00	1.376.729.989,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	2.248.248.989,00	871.519.000,00	1.376.729.989,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por el contrario (db)	199.170.000,00	199.170.000,00	0,00

El incremento de \$1.376.729.989 respecto al año anterior (2022) corresponde a las actualizaciones realizadas en los informes jurídicos sobre los procesos en contra de la ESE

**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.

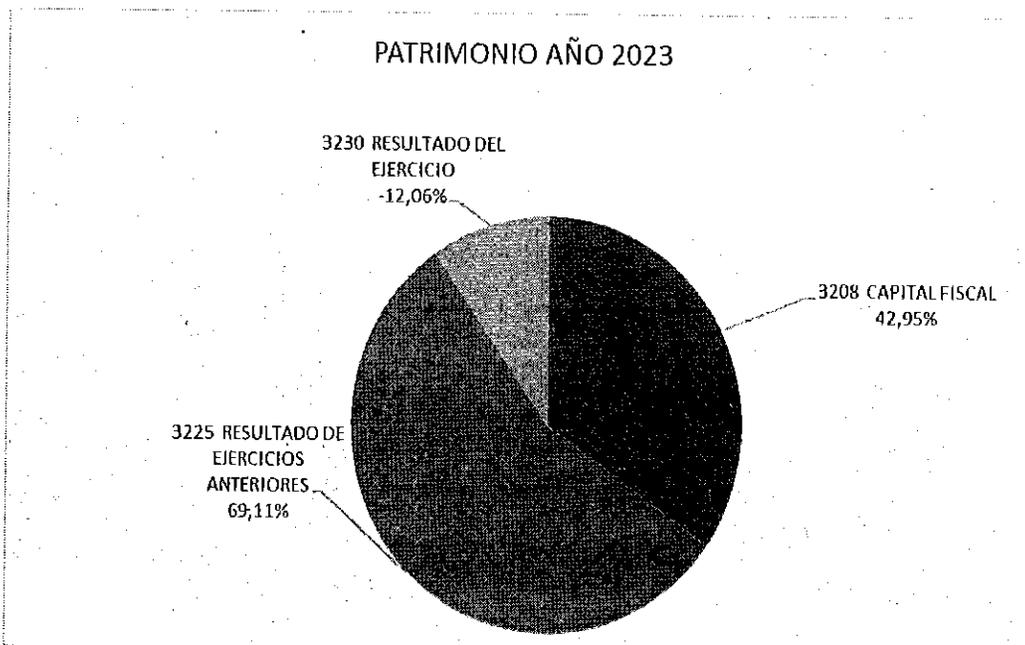


**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**

NIT: 900 211 468 – 3

El patrimonio total a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de \$10.633.856.468



CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	10.633.856.468,00	11.838.956.332,00	-1.205.099.864,00
3.2.08	Cr	Capital Fiscal	4.567.711.221,00	4.567.711.221,00	0,00
3.2.25	Cr	Resultados Ejercicios Anteriores	7.349.020.621,00	7.352.913.574,00	-3.892.953,00
3.2.30	Cr	Resultado del Ejercicio	-1.282.875.374,00	-81.668.463,00	-1.201.206.911,00

Una de las partidas más representativa del Patrimonio incorpora el valor del resultado de ejercicios anteriores en el que se incorporó para la vigencia 2023 el valor del resultado del ejercicio 2022 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 2023 se incorporó el valor del resultado del ejercicio del año 2022 por \$ -81.668.463 y a las reliquidaciones de contratos por concepto de servicios y honorarios realizadas en el transcurso del año 2023 a los contratos PIC de la vigencia 2022 (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.

La ESE Fabio Jaramillo Londoño genera en su actividad ordinaria los siguientes tipos de servicios:

- a. Ingresos por prestación de servicios de salud.
- b. Ingresos por transferencias producto de convenios interadministrativos y programas de salud.
- c. Otros ingresos ordinarios (financieros, arrendamientos, donaciones y margen en contratación de servicios de salud).
- d. 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**

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2,023	2,022	VALOR VARIACION
4	Cr	INGRESOS	14.417.167.102,00	13.706.201.169,00	710.965.933,00
4.3	Cr	Venta de Servicios	10.614.482.673,00	10.628.216.510,00	-13.733.837,00
4.4	Cr	Transferencias y Subvenciones	3.259.140.030,00	3.029.147.747,00	229.992.283,00
4.8	Cr	Otros Ingresos	543.544.399,00	48.836.912,00	494.707.487,00

Los ingresos percibidos por la entidad tuvieron variación positiva significativa respecto al año 2022, principalmente el grupo de Otros Ingresos por donaciones recibidas por concepto de medicamentos y



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**

NIT: 900 211 468 – 3

propiedad planta y equipo para el cumplimiento misional de la entidad, así como incremento en el grupo de Transferencias y subvenciones por aportes percibidos por concepto de financiación de gastos operacionales y/o denominados también como subsidio a la oferta de acuerdo a contrato interadministrativo con la Gobernación de Caquetá

**28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación**

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	3.259.140.030,00	3.029.147.747,00	229.992.283,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.259.140.030,00	3.029.147.747,00	229.992.283,00
4.4.30	Cr	Subvenciones	3.259.140.030,00	3.029.147.747,00	229.992.283,00

Los ingresos reconocidos a 31 de diciembre de 2023 como Subvenciones esta integrado por los Recursos Transferidos por el Gobierno mediante el Departamento de Caquetá por los \$3.259.140.030 mediante Contrato Interadministrativo que tiene por objeto "Garantizar la operación de la prestación de servicios y tecnologías en salud a la población con gran y alta dispersión geográfica en los municipios de MILAN, SOLANO, SOLITA Y VALPARAISO competencia de la ESE FABIO JARAMILLO LONDOÑO, que permita el cumplimiento de las metas de producción, calidad y gestión financiera pactadas con la gobernación de Caquetá – Secretaría de Salud Departamental", el cual tuvo un leve incremento del 8% respecto al año anterior por lo que no 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 2023 los ingresos de actividades de servicios de salud ascienden a \$10.614.482.673, y por Otros Ingresos no operacionales por valor de \$543.544.399, detallados de la siguiente manera:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	11.158.027.072,00	10.677.053.422,00	480.973.650,00
4.3	Cr	Venta de Servicios	10.614.482.673,00	10.628.216.510,00	-13.733.837,00
4.3.12	Cr	Servicios de Salud	10.619.717.073,00	10.628.216.510,00	-8.499.437,00
4.3.95	Db	Devoluciones rebajas y detos.en venta	-5.234.400,00	0,00	-5.234.400,00
4.8	Cr	Otros Ingresos	543.544.399,00	48.836.912,00	494.707.487,00
4.8.02	Cr	Financieros	4.608.174,00	685.909,00	3.922.265,00
4.8.08	Cr	Ingresos Diversos	486.757.300,00	48.151.003,00	438.606.297,00
4.8.31	Cr	Reversión de Provisiones	52.178.925,00	0,00	52.178.925,00



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**

NIT: 900 211 468 – 3

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION	% VARIACION
URGENCIAS - CONSULTA PROCEDIMIENTOS	139.593.608,00	118.504.430,00	21.089.178,00	18%
URGENCIAS - OBSERVACIÓN	47.549.700,00	32.946.320,00	14.603.380,00	44%
CONSULTA EXTERNA Y PROCED	174.385.149,00	117.319.412,00	57.065.737,00	49%
SALUD ORAL	32.326.300,00	17.516.174,00	14.810.126,00	85%
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	102.867.604,00	628.220.619,00	-525.353.015,00	-84%
ACTIV EXTRAMU PIC	1.791.596.612,00	1.751.940.875,00	39.655.737,00	2%
HOSPITALIZACIÓN	65.024.150,00	48.185.192,00	16.838.958,00	35%
SALAS DE PARTO	103.802.500,00	114.567.210,00	-10.764.710,00	-9%
LABORATORIO CLÍNICO	157.394.275,00	166.820.622,00	-9.426.347,00	-6%
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARI	83.889.939,00	55.819.626,00	28.070.313,00	50%
SERVICIOS DE AMBULANCIA	970.725.100,00	801.197.330,00	169.527.770,00	21%
OTROS SERVICIOS DE SALUD	7.097.300,00	8.813.945,00	-1.716.645,00	-19%
SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS POR CAPITACION	6.943.464.836,00	6.766.364.755,00	177.100.081,00	3%
DÉVOL REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SERV SALUD	-5.234.400,00	0,00	-5.234.400,00	100%
<b>TOTAL VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>10.614.482.673,00</b>	<b>10.628.216.510,00</b>	<b>-13.733.837,00</b>	<b>0%</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 2023 y 2022, de lo cual se puede evidenciar que las ventas de Servicios por Capitación no tuvieron un aumento significativo durante la vigencia, al igual que la contratación por servicios PIC que solo tuvieron un aumento del 2%, el total de ventas de servicios de salud a nivel general presento una disminución respecto al año inmediatamente anterior, lo cual se ve reflejado en el resultado del ejercicio de la vigencia.

### 28.2.1 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 \$484.311.900, correspondiente a:

- Menores Valores por \$13.958 como ajuste al peso o de aproximaciones al mil más cercano en declaraciones y pagos, etc.
- Reversión de Deterioro de la vigencia 2023 por valor de \$162.923.331
- Reclasificación Saneamiento Aportes patronales por valor de \$21.011.331 cuenta 190512 contribuciones efectivas del tercero Colpensiones
- Reclasificación contable por registro de Donaciones por valor de \$300.083.535
- Valores por mayores valores consignados sobre legalización de avances, legalización de pagos por valor de \$ 278.745

### **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



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**FABIO JARAMILLO LONDOÑO**

NIT: 900 211 468 – 3

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 causación, 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 **\$6.519.536.578**, compuestos de la siguiente manera:

**Composición**

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
			2.023	2.022	
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>7.282.040.664,00</b>	<b>6.519.536.578,00</b>	<b>762.504.086,00</b>
5.1	Db	De Administración y Operación	5.639.050.957,00	4.789.465.650,00	849.585.307,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.290.189.662,00	909.770.083,00	380.419.579,00
5.8	Db	Otros Gastos	352.800.045,00	820.300.845,00	-467.500.800,00

Los gastos presentaron un incremento del 12% con respecto al año 2022

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

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
			2.023	2.022	
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>5.639.050.957,00</b>	<b>4.789.465.650,00</b>	<b>849.585.307,00</b>
5.1	Db	De Administración y Operación	5.639.050.957,00	4.789.465.650,00	849.585.307,00
5.1.01	Db	Sueldos y Salarios	1.170.661.173,00	1.032.845.330,00	137.815.843,00
5.1.02	Db	Contribuciones Imputadas	7.448.424,00	5.104.518,00	2.343.906,00
5.1.03	Db	Contribuciones Efectivas	1.415.212.901,00	1.211.593.740,00	203.619.161,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la Nomina	264.620.900,00	236.569.600,00	28.051.300,00
5.1.07	Db	Prestaciones Sociales	1.525.481.883,00	1.308.409.360,00	217.072.523,00
5.1.08	Db	Gastos de personal Diversos	89.065.852,00	94.370.080,00	-5.304.228,00
5.1.11	Db	Generales	1.132.530.457,00	863.775.274,00	268.755.183,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	34.029.367,00	36.797.748,00	-2.768.381,00

Los gastos de administración incrementaron en 18% con respecto al año 2022.

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.



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

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

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 \$892.500, correspondiente a:

- Adquisición de firmas Digitales.

### **29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.290.189.662,00	909.770.083,00	380.419.579,00
	Db	DETERIORO	423.455.578,00	408.365.083,00	15.090.495,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	423.455.578,00	408.365.083,00	15.090.495,00
	Db	DEPRECIACION	754.128.874,00	484.285.035,00	269.843.839,00
5.3.60	Db	De propiedad, planta y equipo	754.128.874,00	484.285.035,00	269.843.839,00
	Db	AMORTIZACION	9.437.909,00	17.119.965,00	-7.682.056,00
5.3.66	Db	De Activos Intangibles	9.437.909,00	17.119.965,00	-7.682.056,00
	Db	PROVISION	103.167.301,00	0,00	103.167.301,00
5.3.68	Db	De litigios y Demandas	103.167.301,00	0,00	103.167.301,00

Los gastos de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones aumentaron en un 42% con respecto al año 2022, principalmente por Depreciación de propiedad, planta y equipo que incrementó en 56%.

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 2023.

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

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DETERIORO 2023		
			ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	423.455.578,00	0,00	423.455.578,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	423.455.578,00	0,00	423.455.578,00
5.3.47.09	Db	Prestacion de servicios de salud	423.455.578,00	0,00	423.455.578,00

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



**FABIO JARAMILLO  
LONDOÑO**  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

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

## 29.7. Otros gastos

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
			2,023	2,022	
5.8	Db	OTROS GASTOS	352.800.045,00	820.300.845,00	-467.500.800,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	3.720.402,00	2.887.525,00	832.877,00
5.8.04.23	Db	Perdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0,00	0,00	0,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	3.720.402,00	2.887.525,00	832.877,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	238.137.342,00	812.821.345,00	-574.684.003,00
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	0,00	1.847.399,00	-1.847.399,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	238.137.342,00	810.973.946,00	-572.836.604,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS, Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	110.942.301,00	4.591.975,00	106.350.326,00
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	110.942.301,00	4.591.975,00	106.350.326,00

Los Otros Gastos presentaron una disminución del 57% o \$-467.500.800 con respecto al año 2022, este resultado obedece principalmente por los otros gastos diversos que comprende los registros por Glosas a 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 \$3.720.402, correspondiente a:

- Gastos Financieros por IVA comisiones Bancarias, Gravamen al Movimiento Financiero por valor de \$3.659.926
- Ajustes al peso o aproximaciones a mil en declaraciones Tributarias por valor de \$60.476

### 29.7.2 Otros Gastos Diversos

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 589090 Otros Gastos Diversos:

Esta subcuenta registra los Otros Gastos Diversos no especificados en otra subcuenta, la cual tiene un saldo de \$238.137.342, correspondiente a:



- Las glosas definitivas aceptadas por la E.S.E. a las ventas de servicios de salud de vigencias anteriores por \$237.343.758 según las actas de liquidación suscritas con:
  - Gobernación de Caquetá: \$95.786.372 al contrato de Subsidio a la oferta del año 2022
  - Municipio de Solano: \$108.529.237 al contrato PIC Municipal del año 2022
  - Municipio de Milán: \$30.966.667 al contrato PIC Municipal del año 2022
- Los descuentos aceptados por la E.S.E a las ventas de servicios de salud de vigencias anteriores por \$2.061.482 al contrato de PIC Municipal del año 2022 del Municipio de Milan.
- Diferencias de ajuste al peso por valor de \$ 793.583

589509 – Servicios de Salud: Corresponde a Devoluciones y/o reversiones de facturación de servicios de salud de vigencias anteriores a 2023.

**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 2022, por valor de **\$7.268.333.054** 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**

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION
			2.023	2.022	VALOR VARIACION
6	Db	COSTOS DE VENTA	8.418.001.812,00	7.268.333.054,00	1.149.668.758,00
6.2	Db	COSTO DE VENTA DE BIENES	0,00	0,00	0,00
6.3	Db	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	8.418.001.812,00	7.268.333.054,00	1.149.668.758,00
6.3.10	Db	Servicios de Salud	8.418.001.812,00	7.268.333.054,00	1.149.668.758,00

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

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
			2,023	2,022	
6.3	Db	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	8.418.001.812,00	7.268.333.054,00	1.149.668.758,00
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	8.418.001.812,00	7.268.333.054,00	1.149.668.758,00
6.3.10.01	Db	Urgencias - consulta y procedimientos	479.874.608,00	816.584.685,00	-336.710.077,00
6.3.10.02	Db	Urgencias -observación	1.427.692.596,00	1.180.989.434,00	246.703.162,00
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	1.412.619.840,00	1.301.656.314,00	110.963.526,00
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - actividades de salud oral	417.863.415,00	385.207.516,00	32.655.899,00
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - actividades de promoción	1.427.567.104,00	982.677.396,00	444.889.708,00
6.3.10.19	Db	Servicios ambulatorios - otras actividades extramurales	895.680.444,00	679.900.629,00	215.779.815,00
6.3.10.25	Db	Hospitalización - estancia general	412.738.345,00	379.561.456,00	33.176.889,00
6.3.10.36	Db	Quirófanos y salas de parto - salas de parto	90.455.971,00	87.079.560,00	3.376.411,00
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	637.272.703,00	442.217.668,00	195.055.035,00
6.3.10.56	Db	Apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	780.000,00	10.686.329,00	-9.906.329,00
6.3.10.62	Db	Servicios conexos a la salud - centros y puestos de salud	1.364.516,00	0,00	1.364.516,00
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a la salud - servicios de ambula	1.214.092.270,00	1.001.772.067,00	212.320.203,00

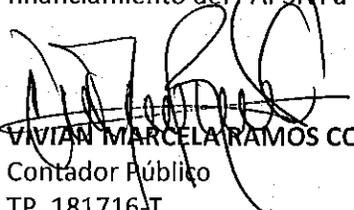
Los Costos de Servicios de Salud presentaron incremento del 16% o \$1.149.668.758 con respecto al año 2022.

#### 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, 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 2022, 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 del PAPSIVI a ejecutar en el año 2024.

  
VIVIAN MARCELA RAMOS CORADO  
Contador Público  
TP. 181716-T

