



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 2025**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado a 31 de diciembre de 2025
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 Calle 14 # 4-21 Barrio El Porvenir, presta sus Servicios mediante cinco (05) Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPSS) en cuatro municipios (una (01) IPS en Solano, una (01) IPS en Solita, una (01) IPS en Valparaíso y dos (02) IPSS en Milán).

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

Limitaciones, En la entidad persiste la deficiencia en la integralidad de la información generada entre las diferentes operaciones financieras, administrativas, misional, que permitan consolidar y generar de

manera oportuna, confiable e integra la realidad económica, a través del registro de las transacciones y/u operaciones; actualmente cuenta con el software para el manejo de la información financiera PRESUPUESTO.NET (presupuestal) y SIIGO PYMES (modulo contable y nómina) en los cuales se consolida la información financiera de la entidad, que depende de los registros e información generada por software de facturación de servicios de Salud SUROS, Gestión de Cartera y Glosas a través del software TS5, situación que genera dependencia permanente de múltiples operadores del software - proveedores tecnológicos “Contratista” implicando un alto grado de riesgo sincronía de información, errores humanos, demoras, procesos y reprocesos e inconsistencias en la consolidación de la información en términos de calidad, oportunidad y efectividad.

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

1.3 Base normativa y periodo cubierto

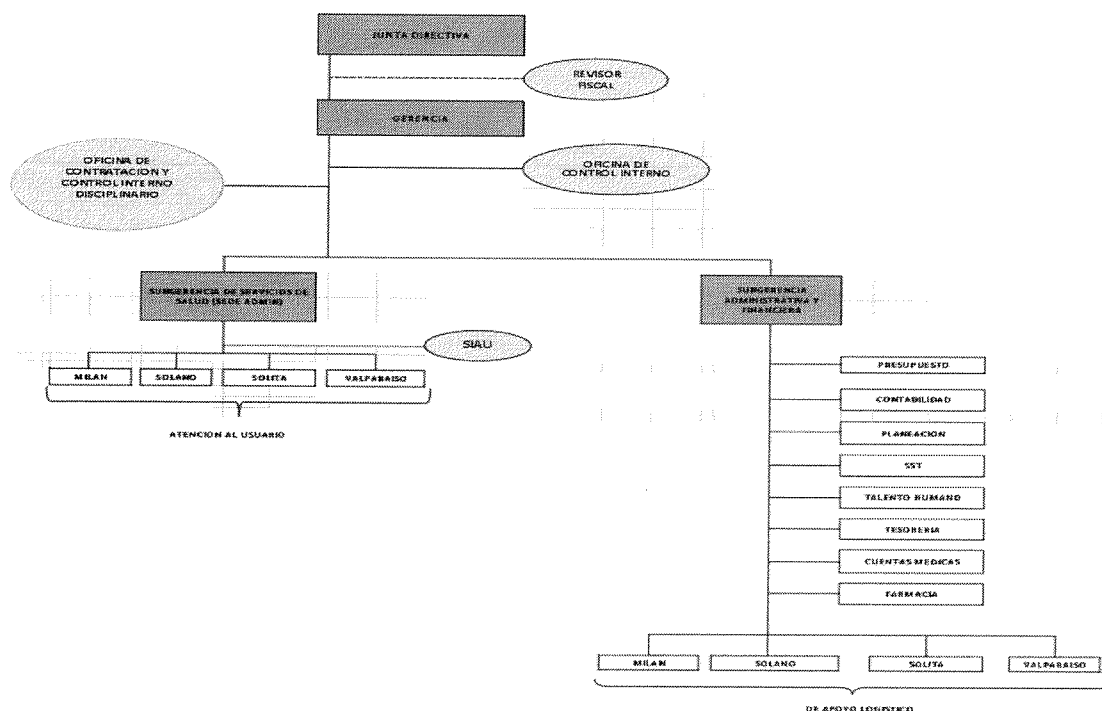
Los estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera Individual, el Estado del Resultado Integral Individual, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo para el período contable comprendido del día 01 de enero de 2025 y hasta el día 31 de diciembre de 2025.

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

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

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

Organigrama:



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

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

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

La entidad (ESE) genera el Estado de Situación Financiera, Estado de resultados integrales, Estados de cambios en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo para el período contable terminado el 31 de diciembre de 2025 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 2025, 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 2025, 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 2025 por el asesor jurídico de la entidad.

3.3. Correcciones contables

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

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

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

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

Los estados financieros de la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño constituirán una representación estructurada de su situación financiera, del rendimiento financiero y de sus flujos de

efectivo. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas.

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

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

➤ Cambios en Políticas Contables

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

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

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

➤ Cambio en Estimaciones

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

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

➤ Corrección de errores

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

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

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

➤ Relevancia y materialidad de la información

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

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

DETERMINACION DE MATERIALIDAD

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

	año inmediatamente anterior sea superior al 1%.
Otros Activos	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 1%.
Obligaciones Financieras	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 0,2%.
Cuentas por Pagar	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 0,5%.
Beneficios a Empleados	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 0,2%.
Provisiones	Cuando su cuantía al cierre del periodo contable del año inmediatamente anterior sea superior al 12%.

Políticas Generales

- La ESE Fabio Jaramillo Londoño llevara la contabilidad por sistema de acumulación o devengo, lo que implica que los hechos se deben reconocer cuando estos se realicen; entendiendo que un hecho se ha realizado cuando nace la obligación o el derecho y no cuando se reciba o se haga el pago.
- Los estados financieros son: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral (comparativa vigencia actual con la anterior), Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los Estados Financieros y Estado de Situación Financiera al primer periodo comparativo cuando retroactivamente haya impactado el cambio de políticas contables o corrección de errores.
- Las Revelaciones a los estados financieros son parte integral de los mismos, donde se reflejan las prácticas contables y revelaciones del ente económico, las cuales deben identificarse plenamente mediante número en el cuerpo de los estados financieros y se deben detallar en el mismo orden en que aparece en el estado financiero, con el fin de brindar al lector los elementos necesarios para que puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.
- En caso de presentarse cambios técnicos por errores encontrados en el Software Contable que impliquen un cambio en los estados financieros, y detectado después del 15 de febrero del año siguiente al cierre contable y antes de ser aprobados en Junta Directiva, se procederá a realizar la corrección pertinente previo conocimiento y autorización por parte de la Gerencia.
- Se debe realizar durante los primeros diez (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.

➤ **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. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).

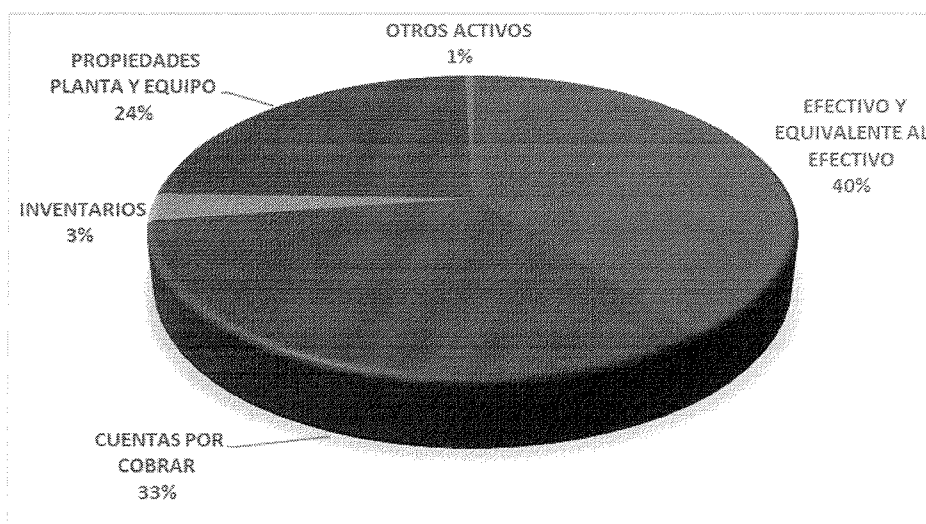
NOTA 35. VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Se reflejarán cifras en pesos colombianos, en forma comparativa con corte a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024.

ACTIVOS



GRUPO	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION \$	VARIACION %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	11.348.891.226	4.000.705.075	7.348.186.151	184%
CUENTAS POR COBRAR	9.375.228.781	10.247.066.218	-871.837.437	-9%
INVENTARIOS	837.592.247	940.108.063	-102.515.816	-11%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6.836.205.260	6.064.006.519	772.198.741	13%
OTROS ACTIVOS	150.275.036	149.548.409	726.627	0%
	28.548.192.550	21.401.434.284	7.146.758.266	33%

A 31 de diciembre de 2025 la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño – E.S.E., cuenta con un total de activos de **\$28.548.192.550**, con un incremento del 33% o variación positiva de \$ 7.146.758.266; con respecto al año 2024, de los cuales se detallan en las siguientes notas:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Comprende todas las cuentas de efectivo disponible y depósitos a la vista convertibles en efectivo en el corto plazo (3 meses o menos) Los equivalentes de efectivo se caracterizan por su convertibilidad en un

corto plazo. Su finalidad o propósito es cumplir los compromisos y necesidades de pago a corto plazo; podrá ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

Composición

La E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño con corte 31 de diciembre de 2025, el saldo de esta categoría asciende a la suma de **\$11.348.891.226**, Compuesto en su mayoría por Depósitos en Instituciones financieras en cuentas corrientes y de ahorro.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11.348.891.226,00	4.000.705.075,00	7.348.186.151,00
1.1.10	Db	Depositos en instituciones financieras	11.348.891.226,00	4.000.705.075,00	7.348.186.151,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2x2 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.348.891.226,00	4.000.705.075,00	7.348.186.151,00	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	126.489.367,00	78.441.627,00	48.047.740,00		
1.1.10.06	Db	Cuenta de Ahorro	11.222.401.859,00	3.922.263.448,00	7.300.138.411,00		

La entidad refleja en sus saldos bancarios una variación del 184% con respecto al año 2024.

Del valor total de los \$11.348.891.226, los siguientes conceptos son los de mayor relevancia en la variación presentada así: el 31% de los recursos corresponden a recursos de capital por la prestación del servicio y para dar cumplimiento a contratos y/o convenios celebrados con la Gobernación del Caquetá y otras entidades pendientes por ser cancelados a los beneficiarios finales y/o contratistas; el 1% corresponde al recaudo anticipado de estampillas por los contratos suscritos en la entidad y que posterior serán girados a la tesorería departamental del Caquetá una vez realizada la declaración mensual de estos impuestos, el 46% corresponde a recursos girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el ICBF para el financiamiento de los programas APS, PAPSIVI y Convenio interadministrativo para la prevención de la desnutrición, el 20% corresponde a recursos girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el mejoramiento de la infraestructura en los puestos de salud de las IPS adscritas a la ESE, estos recursos son de destinación específica.

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 2025 es de \$ 9.375.228.781, así:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	9.375.228.781,00	10.247.066.218,00	-871.837.437,00
1.3.19	Db	Prestacion de servicios de salud	10.670.134.312,00	10.771.938.385,00	-101.804.073,00
1.3.24	Db	Subvenciones por cobrar	250.935.453,00	266.708.985,00	-15.773.532,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	347.287.404,00	331.371.469,00	15.915.935,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar(cr)	-1.893.128.388,00	-1.122.952.621,00	-770.175.767,00

La entidad presenta una disminución de la cartera por \$871.837.437, por el aumento en el Deterioro de Cuentas por cobrar de Servicios de Salud por perdida de ejecutividad y efecto de la caducidad y prescripción del mérito ejecutivo para su recuperación.

A continuación, se presenta el estado de las cuentas por cobrar por edades de manera resumido por régimen o tipo de Cartera a corte 31 de diciembre de 2025:

SUBCONCEPTO	HASTA 60	DE 61 A 90	DE 91 A 180	DE 181 A 360	MAYOR 360	TOTAL RADICADA	POR RADICAR	TOTAL CARTERA	Pagos Pendientes por Descargar	Deterioro	SALDO DEUDORES
CONTRIBUTIVO	118.102.872	84.506.798	183.621.619	284.689.268	1.936.936.576	2.607.857.133	48.600	2.607.905.733	656.661.596	700.504.884	1.907.400.849
SUBSIDIADO	1.613.185.143	532.372.655	1.257.283.112	3.210.502.725	4.886.715.894	11.500.059.529	302.815.589	11.802.875.118	5.736.065.594	805.799.287	10.997.075.831
SOAT-ECAT	36.625.403	10.182.138	17.335.905	60.689.627	353.132.221	477.965.294	28.960.731	506.926.025	85.109.100	123.859.859	383.066.166
SUBSIDIO A LA	188.440.057	0	0	0	62.495.396	250.935.453	0	250.935.453	0	0	250.935.453
REGIMEN ESPECIAL	17.256.671	11.653.705	6.828.803	66.868.418	221.990.188	324.597.785	502.656	325.100.441	213.543.879	64.359.112	260.741.329
ARL	14.231.489	2.878.775	969.814	7.174.720	45.331.327	70.586.125	0	70.586.125	23.175.656	11.467.040	59.119.085
PIC	773.542.932	0	0	3.962.714	360.405.986	1.137.911.632	0	1.137.911.632	41.594.926	118.224.015	1.019.687.617
ASEGURADORAS	5.679.240	0	4.248.810	0	7.108.334	17.036.384	0	17.036.384	454.619	1.184.912	15.851.472
I.P.S. PRIVADAS	26.911.366	23.974.627	48.584.023	106.000.573	285.695.393	491.165.982	0	491.165.982	75.564.607	38.366.474	452.799.508
VACUNACION	0	0	0	0	0	0	1.030.623.945	1.030.623.945	541.633.738	0	1.030.623.945
VINCULADOS	0	0	0	0	54.078.244	54.078.244	0	54.078.244	271.602	29.362.805	24.715.439
INCAPACIDADES	4.017.677	5.729.844	31.968.582	14.491.203	281.294.819	337.502.125	0	337.502.125	0	0	337.502.125
MAYOR VALOR			200			200	0	200		0	200
CUOTAS DE						0	0	0		0	0
SENTENCIAS JUDICIALES	0				9.671.179	9.671.179	0	9.671.179		0	9.671.179
OTROS					113.900	113.900	0	113.900		0	113.900
	2.797.992.850	671.298.542	1.550.840.368	3.754.379.248	8.504.969.457	17.279.480.965	1.362.951.521	18.642.432.486	7.374.075.317	1.893.128.388	16.749.304.098

En el reporte anterior, se presenta el total de la cartera por Régimen, tipo de Entidades-clientes y edades consolidado un por valor total acumulado de \$18.642.432.486; a los cuales, aplicando la política contable vigente para la entidad se acumuló un registro por valor de \$1.893.128.388., producto de deterioro de cartera, arrojando el valor registrado como saldos deudores la cifra \$16.749.304.098.

Se observa que el Régimen Subsidiado, Régimen Contributivo y PIC tienen participación total de aproximadamente el 83% del total de la cartera.

7.4. SERVICIOS DE SALUD, SUBVENCIONES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

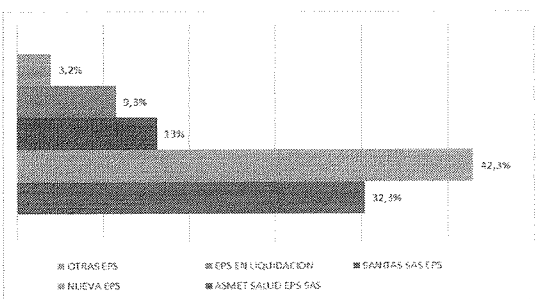
DESCRIPCION	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				%	DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+)+DETERIORO ACUMULADO EN LA VIGENCIA	(-)-REVERSION DEL DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		
1.3.19 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	10.670.134.312,0	0,0	10.670.134.312,0	1.122.952.621,0	809.760.949,0	39.585.182,0	1.893.128.388,0	17,7	8.777.005.924,0
1.3.19.01 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	48.600,0		48.600,0				0,0	0,0	48.600,0
1.3.19.02 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	2.607.857.133,0		2.607.857.133,0	458.132.727,0	246.594.790,0	4.222.633,0	700.504.884,0	26,9	1.907.352.249,0
1.3.19.03 Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	302.815.589,0		302.815.589,0				0,0	0,0	302.815.589,0
1.3.19.04 Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS - con facturación radicada	11.500.059.529,0		11.500.059.529,0	469.740.967,0	337.964.752,0	1.906.432,0	805.799.287,0	7,0	10.694.260.242,0
1.3.19.09 Servicios de salud por IPS privadas - con facturación radicada	491.165.982,0		491.165.982,0	62.348.773,0	9.362.295,0	33.344.594,0	38.366.474,0	7,8	452.799.508,0
1.3.19.13 Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	17.036.384,0		17.036.384,0	0,0	1.184.912,0	0,0	1.184.912,0	7,0	15.851.472,0
1.3.19.14 Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	502.656,0		502.656,0				0,0	0,0	502.656,0
1.3.19.15 Servicios de Salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	324.597.785,0		324.597.785,0	24.817.959,0	39.541.153,0	0,0	64.359.112,0	19,8	260.238.673,0
1.3.19.17 Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros -sin facturar o con facturación pendiente de radicar	28.960.731,0		28.960.731,0				0,0	0,0	28.960.731,0
1.3.19.18 Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - con facturación radicada	471.719.641,0		471.719.641,0	75.416.223,0	48.298.381,0	36.094,0	123.678.510,0	26,2	348.041.131,0
1.3.19.20 Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	1.137.911.632,0		1.137.911.632,0	0,0	118.224.015,0	0,0	118.224.015,0	10,4	1.019.687.617,0
1.3.19.24 Riesgos laborales (ARL) - con facturación radicada	70.586.125,0		70.586.125,0	3.925.011,0	7.373.718,0	31.689,0	11.467.040,0	16,2	59.119.085,0
1.3.19.28 Reclamaciones con cargo a los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - con facturación radicada	6.245.653,0		6.245.653,0	0,0	181.349,0	0,0	181.349,0	2,9	6.064.304,0
1.3.19.80 Giro para abono de facturación sin identificar (Cr)	(7.374.075.317,0)		(7.374.075.317,0)				0,0	0,0	(7.374.075.317,0)
1.3.19.90 Otras cuentas por cobrar servicios de salud	1.084.702.189,0		1.084.702.189,0	28.570.961,0	835.584,0	43.740,0	29.362.805,0	2,7	1.055.339.384,0
Concepto 1 Vacunación Covid	1.030.623.945,0			0,0	0,0	0,0			
Concepto 2 Servicios Secretarías Dptales (radicada)	54.078.244,0			28.570.961,0	835.584,0	43.740,0			
1.3.24 SUBVENCIONES POR COBRAR	250.935.453,0	0,0	250.935.453,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	250.935.453,0
1.3.24.16 Subvención por recursos transferidos por el gobierno	250.935.453,0		250.935.453,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	250.935.453,0
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	347.287.404,0	0,0	347.287.404,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	347.287.404,0
1.3.84.90 Otras Cuentas por Cobrar	347.287.404,0		347.287.404,0						
Concepto 1 Licencias de maternidad, paternidad e incapacidades	337.502.125,0								
Concepto 2 Procesos Judiciales a favor y otros	9.785.279,0								

7.4.1 CUENTAS POR COBRAR - SERVICIOS DE SALUD

El saldo de la cuenta 1319 "PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD" corresponde a las ventas de servicios de salud, realizadas a crédito a las diferentes EAPB y que con corte a 31 de diciembre de 2025 no han sido canceladas, a continuación, se realiza un análisis de las subcuentas dentro de los servicios de salud de la entidad.

7.4.1.1 Régimen Contributivo

REGIMEN CONTRIBUTIVO	SALDO DEUDORES
ASMET SALUD EPS SAS	403.792.232
NUEVA EPS	528.908.478
SANITAS SAS EPS	162.815.671
EPS EN LIQUIDACION	115.694.146
OTRAS EPS	39.480.126
TOTAL	1.250.690.653



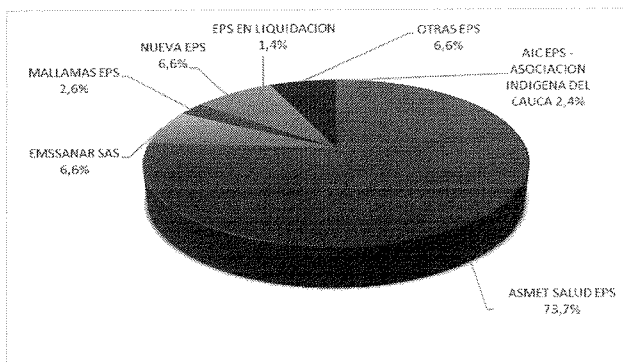
Como se observa en la grafica anterior las EAPB con mayor representación dentro del régimen contributivo facturación radicada corresponden a Nueva EPS (42,3%) en primer lugar, seguida de Asmet Salud (32,3%) y Sanitas EPS (13%)

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

Las otras eps están conformadas por EAPB que tienen una representación individual menor al 1% respecto al total de las CxC del régimen.

7.4.1.2 Régimen Subsidiado

REGIMEN SUBSIDIADO	SALDO DEUDORES
AIC EPS - ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	119.244.073
ASMET SALUD EPS	3.654.926.450
EMSSANAR SAS	329.002.022
MALLAMAS EPS	127.610.336
NUEVA EPS	328.906.345
EPS EN LIQUIDACION	69.078.348
OTRAS EPS	329.427.074
TOTAL	4.958.194.648



Se refleja una mayor representación de cartera radicada del régimen Subsidiado, correspondiente a la EAPB Asmet Salud con aproximadamente un 73,7% siendo este el mayor cliente de deuda, y que cancela mensualmente cumpliendo parcialmente los acuerdos de pagos, lo que genera una deficiencia en la legalización de la facturación y generando como resultado el incremento de la deuda, de igual manera desde que el gobierno nacional realizó la intervención de la entidad, los pagos o abonos recibidos solo corresponden a facturación de la vigencia actual, resultando en la no rotación del pago de la cartera de más de 360 días, afectando en mayor medida el deterioro aplicado a esta cartera.

Las EAPB que tienen un segundo lugar de representación de la cartera radicada corresponde a NUEVA EPS y Emsannar ambas con el 6,6%, seguido de las EAPB, Mallamas y AIC EPS también encontramos otras EAPB en las que su representación porcentual individual dentro del régimen es menor al 1%

Dentro del régimen subsidiado se encuentran algunas EAPB en liquidación que representan tan solo el 1,4% de esta cartera, los valores adeudados corresponden a café salud, caprecom, comfamiliar del huila, medimas, entre otras y las cuales cuentan con sus respectivos procesos jurídicos de cobro por los valores adeudados.

7.4.1.3 Otros Regímenes o EAPB

OTROS REGIMENES	SALDO DEUDORES
SOAT - ECAT	268.996.335
ESPECIAL	46.694.794
ARL	35.943.429
ASEGURADORAS	15.396.853
IPS PRIVADAS	377.234.901
	744.266.312

La representación total de otros regímenes corresponde al 10,7% del total de la cartera radicada (excluyendo el PIC y las otras cuentas por cobrar de servicios de salud) de la entidad con corte al 31 de diciembre de 2025. En esta agrupación realizada encontramos los SOAT que son los servicios prestados por accidentes de tránsito, el RÉGIMEN ESPECIAL conformado por la atención a integrantes de las fuerzas militares (ejército y policía nacional) y sus beneficiarios, la ARL que son las atenciones por accidentes de trabajo, las ASEGURADORAS en la que se atienden accidentes ocurridos en instituciones educativas (seguros estudiantiles) y las IPS PRIVADAS en la cual encontramos la atención a integrantes del magisterio (educación)

7.4.1.4 Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud

Conforme a lo estipulado en el numeral 3.2 del instructivo para el cambio del periodo contable 2025-2026 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 \$513.434.044, 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 \$488.990.207 por concepto de servicios de agendamiento y vacunación contra el COVID -19 a cobrar al Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastre (UNGRD).

➤ CARTERA POR EDADES SERVICIOS DE SALUD

SUBCONCEPTO	HASTA 60	DE 61 A 90	DE 91 A 180	DE 181 A 360	MAYOR 360	TOTAL RADICADA	POR RADICAR	TOTAL CARTERA	Pagos Pendientes por Descargar	Deterioro	SALDO DEUDORES
CONTRIBUTIVO	118.102.872	84.506.798	183.621.619	284.689.268	1.936.936.576	2.607.857.133	48.600	2.607.905.733	656.661.596	700.504.884	1.907.400.849
SUBSIDIADO	1.613.185.143	532.372.655	1.257.283.112	3.210.502.725	4.886.715.894	11.500.059.529	302.815.589	11.802.875.118	5.736.065.594	805.799.287	10.997.075.831
SOAT-ECAT	36.625.403	10.182.138	17.335.905	60.689.627	353.132.221	477.965.294	28.960.731	506.926.025	85.109.100	123.859.859	383.066.166
RÉGIMEN ESPECIAL	17.256.671	11.653.705	6.828.803	66.868.418	221.990.188	324.597.785	502.656	325.100.441	213.543.879	64.359.112	260.741.329
ARL	14.231.489	2.878.775	969.814	7.174.720	45.331.327	70.586.125	0	70.586.125	23.175.656	11.467.040	59.119.085
PIC	773.542.932	0	0	3.962.714	360.405.986	1.137.911.632	0	1.137.911.632	41.594.926	118.224.015	1.019.687.617
ASEGURADORAS	5.679.240	0	4.248.810	0	7.108.334	17.036.384	0	17.036.384	454.619	1.184.912	15.851.472
I.P.S. PRIVADAS	26.911.366	23.974.627	48.584.023	106.000.573	285.695.393	491.165.982	0	491.165.982	75.564.607	38.366.474	452.799.508
VACUNACION	0	0	0	0	0	0	1.030.623.945	1.030.623.945	541.633.738	0	1.030.623.945
VINCULADOS	0	0	0	0	54.078.244	54.078.244	0	54.078.244	271.602	29.362.805	24.715.439
	2.605.535.116	665.568.698	1.518.872.086	3.739.888.045	8.151.394.163	16.681.258.108	1.362.951.521	18.044.209.629	7.374.075.317	1.893.128.588	16.151.081.241

En el análisis cuantitativo, presenta las variaciones y los registros de la cartera radicada por edades para cada Régimen por valor de \$16.681.258.108 que representa un 92% del total de la cartera, así como

también la cartera pendiente por Radicar la cual representa un 8% del total de la cartera, y el valor del deterioro de la cartera correspondiente al 10%.

Cartera Radicada:

La entidad cuenta con cartera mayor a 360 días correspondiente al 45% del total de su cartera, en la cual el régimen subsidiado contiene aproximadamente el 60% 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 \$332.327.576 corresponde principalmente a Régimen Subsidiado \$302.815.589; este valor debe ser radicado a las EPAB durante el transcurso del mes de enero de la siguiente anualidad; las acreencias por concepto de Vacunación Covid-19 \$1.030.623.945 con corte a 31 de diciembre de 2025, presenta la novedad de radicación sujeta a los lineamientos del Ministerio de Salud para su gestión, la cartera por este concepto a partir del 01 de enero de 2023 ha sido debidamente facturada y radicada a cada una de las EAPB responsables de acuerdo al nuevo lineamiento establecido por el Ministerio de Salud

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

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

En relación al Deterioro, la entidad ha venido incrementando cada año el deterioro de la cartera principalmente en el régimen subsidiado y contributivo los cuales contienen la cartera con mayor edad, en gran medida no lograr acuerdos de pagos para la cartera más antigua debido a la renuencia de las EAPB

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

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

- Los representantes de los prestadores no asisten con poder de decisión para realizar acuerdos de pago o en su defecto brindan respuestas como: “no se pueden realizar acuerdos de pago por encontrarnos en medida de intervención”
- No se presentan con las carteras depuradas
- A las mesas de trabajo han asistido representantes del Ministerio de Salud, de la Superintendencia de Salud y la secretaria de Salud Departamental del Caquetá, sin embargo, no se ven avances en las negociaciones ni toma de decisiones frente a los incumplimientos presentados de acuerdos anteriores.

7.4.2 SUBVENCIONES POR COBRAR

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 2025, 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.

7.4.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Conforme a lo estipulado en el numeral 3.2 del instructivo para el cambio del periodo contable 2025-2026 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 \$347.287.404, correspondiente a:

- Incapacidades Generales, Laborales y Licencias de Maternidad y paternidad: por valor de \$337.502.125 a cobrar a las diferentes EAPB en las que se encuentran afiliados los funcionarios de la ESE por motivo de Incapacidades Generales y Licencias de Maternidad y/o paternidad; proceso en cabeza de la subgerencia administrativa – área talento humano, teniendo en cuenta el seguimiento realizado por las falencias en el proceso administrativo para el cobro, la gerencia realizó la contratación de personal para el apoyo de este proceso para la vigencia 2025, realizando un diagnóstico de la cartera por incapacidades desde la vigencia 2022, de acuerdo a los informes presentados por el contratista, el plan de trabajo con el que se inició fue realizando requerimiento de todos los soportes de incapacidades que reposan en archivo del área de talento humano, usuarios y contraseñas de las diferentes EAPB, nominas y creación de un correo institucional que tiene como objetivo el reporte o recepción de las incapacidades generadas a los funcionarios de la entidad.

Una vez recopilada toda la información ha procedido a realizar una clasificación y diagnóstico de las incapacidades para detectar aquellas que han sido radicadas debidamente ante la EAPB, pero a las cuales no se les ha hecho el seguimiento que permita culminar el proceso con el respectivo pago y aquellas que no tenían ningún proceso y determinar si aun se encuentran de los plazos normativos para iniciar con el proceso de cobro

Del proceso que a la fecha se ha realizado, se logró el pago de alrededor de \$62.000.000 que corresponden a incapacidades y licencias de diferentes vigencias, se continúan realizando los respectivos procesos administrativos y de cobro ante las EAPB y se adelantaran las respectivas reuniones con el contratista y las áreas implicadas en el proceso para la revisión y toma de decisiones sobre aquellas incapacidades que ya sean incobrables o de difícil cobro por la fecha de su vigencia

- Mayor valor Pagado: Por la suma de \$200 y que corresponde a un pago realizado dos veces por inconvenientes tecnológicos presentados en plataforma bancaria sobre los descuentos de nómina en el mes de agosto de 2025 y que esta en proceso de cruce de cuentas por pagar vs la cuenta por cobrar.
- 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 tramite a este proceso.
- Responsabilidad Reclamación Operaciones Financieras: Por valor de \$113.900 y que corresponde a saldo pendiente de la devolución de dineros hurtados a la entidad, en la cuenta de Ahorros 078100072657 de la entidad bancaria Davivienda correspondiente a financiación programa APS.

NOTA 9. INVENTARIOS

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

- La medición de los inventarios se realiza por el costo de adquisición.
- El método de inventario utilizado es el de promedio ponderado.
- Al corte de la información de los estados financieros la ESE no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía por pasivos y por ende no cuenta con restricción alguna para su disposición.
- La entidad por el año 2025 presentó registros de bajas por pérdida o daño de inventarios los cuales quedaron debidamente registrados en el formato de acta de destrucción de medicamentos, dispositivos médicos, materiales odontológicos y reactivos para laboratorio clínico y que para el procedimiento contable fue aprobado en comité de sostenibilidad contable realizado el 26 de diciembre de 2025.

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	837.592.247,00	940.108.063,00	-102.515.816,00
1.5.14	Db	Materiales y Suministros	837.592.247,00	940.108.063,00	-102.515.816,00

Corresponde a la adquisición de insumos médicos (medicamentos, material médico quirúrgico, materiales e insumos de laboratorio clínico y odontología), elementos de aseo, lavandería, cafetería y papelería y otros bienes de consumo para cumplir con el objeto social de la Empresa y así garantizar la atención de los usuarios. El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2025 es de **\$837.592.47** reflejando una disminución del 11% respecto al año anterior.

Durante la vigencia 2025 se recibieron donaciones por parte de la Gobernación del Caquetá por concepto de medicamentos y material médico y quirúrgico por valor de \$9.582.854; elementos distintivos para el fortalecimiento del programa PAI (chaleco, gorras, camisetas y bolsos.) por valor \$6.849.878 y elementos hospitalarios (estibas, estantes, termómetros) por valor de \$8.876.805.

9.1. Bienes y Servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	940.108.063,0	940.108.063,0
+ ENTRADAS (DB):	743.071.946,7	743.071.946,7
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	717.762.410,0	717.762.410,0
+ Valor de la transacción	717.762.410,0	717.762.410,0
TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN O SUBVENCIONES	25.309.536,7	25.309.536,7
*DONACIONES	25.309.536,7	25.309.536,7
+ Valor de la medición	25.309.536,7	25.309.536,7
- SALIDAS (CR):	845.587.762,7	845.587.762,7
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	838.283.704,7	838.283.704,7
+ Valor final del inventario comercializado	838.283.704,7	838.283.704,7
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	7.304.058,0	7.304.058,0
+ Inventarios vencidos o dañados	7.304.058,0	7.304.058,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	837.592.247,0	837.592.247,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	837.592.247,0	837.592.247,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	837.592.247,0	837.592.247,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES		

9.1.1 Otros Materiales y Suministros

Conforme a lo estipulado en el numeral 3.2 del instructivo para el cambio del periodo contable 2025-2026 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 151490 Otras Materiales y Suministros:

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

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

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

Para la E.S.E., las adiciones y mejoras realizadas a la propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta, lo que, a su vez, afectará el cálculo de la depreciación en períodos futuros.

El mantenimiento y las reparaciones de la propiedad, planta y equipo se reconocen como un gasto en el resultado del periodo. Estas erogaciones corresponden a los gastos que incurre la entidad para mantener la capacidad operativa normal del activo, y suelen estar programadas o previstas.

Las principales variaciones en la propiedad, planta y equipo se deben a la adquisición de bienes, la reclasificación por reintegros, las salidas de almacén como entrega a responsable en las dependencias de la entidad y las bajas de cuentas.

El saldo de la Propiedad Planta y Equipo con corte a 31 de diciembre de 2025, es de **\$6.853.847.114** incluida la depreciación que asciende a \$5.310.590.043, discriminado, así: el aumento del 13% en la propiedad, planta y equipo con respecto al 31 de diciembre de 2024 corresponde principalmente a la variación por concepto de ingreso de Equipos de transporte, tracción y elevación (Botes).

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.853.847.114,00	6.064.006.519,00	789.840.595,00
1.6.05	Db	Terrenos	625.690.000,00	625.690.000,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes Muebles en Bodega	809.272.455,00	184.523.529,00	624.748.926,00
1.6.40	Db	Edificaciones	2.930.786.000,00	2.930.786.000,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	311.931.724,00	319.069.235,00	-7.137.511,00
1.6.60	Db	Equipo Medico y Cientifico	3.079.995.569,00	3.412.818.929,00	-332.823.360,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1.183.470.812,00	998.530.024,00	184.940.788,00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	369.728.798,00	460.665.094,00	-90.936.296,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	2.847.812.799,00	2.692.315.499,00	155.497.300,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina y despensa	5.749.000,00	12.999.000,00	-7.250.000,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-5.310.590.043,00	-5.573.390.791,00	262.800.748,00

10.1. PPE- Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPESA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	319.069.235,0	465.837.331,0	2.692.315.499,0	3.546.489.127,0	1.044.211.118,0	12.999.007,0	8.080.921.317,0
+ ENTRADAS (DB):	3.800.000,0	78.646.018,0	928.675.198,0	650.210.000,0	319.829.640,0	0,0	1.981.160.856,0
Adquisiciones en compras	3.800.000,0	78.646.018,0	155.497.300,0	650.210.000,0	309.357.759,0		1.197.511.077,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	773.177.898,0	0,0	10.471.881,0	0,0	783.649.779,0
*Donaciones			773.177.898,0		10.471.881,0		783.649.779,0
- SALIDAS (CR):	10.937.511,0	173.474.551,0	0,0	1.116.703.559,0	145.755.389,0	7.250.007,0	1.454.121.017,0
Disposiciones (enajenaciones)							0,0
Baja en cuentas	10.937.511,0	173.474.551,0	0,0	1.116.703.559,0	143.237.295,0	7.250.007,0	1.451.602.923,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	2.518.094,0	0,0	2.518.094,0
*Bienes de control administrativo					2.518.094,0		2.518.094,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
= SUBTOTAL	311.931.724,0	371.008.798,0	3.620.990.697,0	3.079.995.568,0	1.218.285.369,0	5.749.000,0	8.607.961.156,0
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)							0,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							0,0
SALDO FINAL (31-dic)	311.931.724,0	371.008.798,0	3.620.990.697,0	3.079.995.568,0	1.218.285.369,0	5.749.000,0	8.607.961.156,0
(Subtotal + Cambios)							
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	272.500.402,2	288.074.483,5	1.720.999.211,0	1.894.527.050,3	682.113.098,1	5.749.000,0	4.863.963.245,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	276.542.307,0	388.764.347,0	1.609.886.605,0	2.132.142.278,0	735.737.307,0	12.999.007,0	5.156.071.851,0
+ Depreciación registrada - vigencia actual	5.635.540,0	30.187.268,0	111.112.606,0	211.930.419,0	49.870.802,0	0,0	408.736.635,0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	9.677.444,8	130.877.131,5	0,0	449.545.646,8	103.495.010,9	7.250.007,0	700.845.241,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS	39.431.321,8	82.934.314,5	1.899.991.486,0	1.185.468.517,8	536.172.270,9	0,0	3.743.997.911,0
(Saldo final - DA - DE)							
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	87,4	77,6	47,5	61,5	56,0	100,0	56,5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Variaciones por Salidas (CR) por Baja en cuentas:

Procesos de Baja 2025:

Durante la vigencia 2025 la E.S.E. realizó el proceso de baja en cuentas de activos de Propiedad, planta y equipo, los cuales se encontraban en desuso y en total deterioro en bodegas y zonas descubiertas (patios externos) de las distintas IPS y sede administrativa adscritas a la entidad, las cuales requerían dar de baja contablemente y realizar disposición final de los mismos, debido a que ocupan espacios en las sedes, están totalmente inservibles y generan contaminación por su deterioro total.

La sustentación técnica de baja se realizó a través Estudio y Conceptos técnicos por cada sede, debidamente firmados por el profesional idóneo para conceptuar, y debidamente documentado, de la siguiente manera:

Estudio Proceso de Baja	Concepto	Cantidad Elementos
PROCESO DE BAJA No. 001 DE 2025, SEDE ADMINISTRATIVA	Contiene 7 conceptos técnicos	578
PROCESO DE BAJA No. 002 DE 2025, I.P.S. VALPARAISO	Contiene 7 conceptos técnicos	481

PROCESO DE BAJA No. 003 DE 2025, I.P.S. SOLITA	Contiene 7 conceptos técnicos	294
PROCESO DE BAJA No. 004 DE 2025, I.P.S. MILAN	Contiene 7 conceptos técnicos	144
PROCESO DE BAJA No. 005 DE 2025, I.P.S. SAN ANTONIO DE GETUCHA	Contiene 6 conceptos técnicos	152
PROCESO DE BAJA No. 006 DE 2025, I.P.S. SOLANO	Contiene 7 conceptos técnicos	431
TOTAL=		2.080

De los elementos aquí encontrados algunos ya registraban baja en cuenta contable, por lo que se requiere solo la disposición final de los mismos; otros elementos estaban totalmente depreciados, para ello se requería cancelara las cuentas del activo y depreciación acumulada; otros elementos les hacía falta aplicar depreciación acumulada, para ello fue necesario afectar la cuenta 589019 “perdida por baja en cuentas de activos no financieros” dentro del periodo contable, para poder cancelar la cuentas del activo y depreciación acumulada; algunos pocos activos presentaban mayor valor en la depreciación acumulada por lo que era necesario para la cancelación de la cuenta del activo y de depreciación acumulada afectar la cuenta 480890 otros ingresos diversos, con auxiliar 01 de PPYE.

Las bajas se realizaron conforme al acuerdo 005 del 21 de junio de 2022 “por la cual se fija un procedimiento especial para retirar del servicio y dar de baja bienes muebles, del grupo de propiedad, planta y equipo e intangibles; así como elementos de consumo clasificados como devolutivos y de consumo controlables; determinados como inservibles, obsoletos e innecesarios y desaparecidos.”

Que los estudios y conceptos técnicos fueron evaluadas por la Comisión Evaluadora de Bienes conforme a la resolución No. 0002 del 01 de enero de 2023 “por la cual se constituye la comisión evaluadora de bienes de la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño.” mediante acta No. 002 del 26 de diciembre de 2025, donde se recomienda dar de baja en contabilidad los bienes identificados, quedando pendiente las recomendaciones en materia de disposición final de los elementos o bienes dados de baja, acta debidamente firmada por la presidente de la comisión “subgerente administrativa y financiera” y la secretaria técnica “técnico de bienes”.

Por medio de la resolución No. 2563 del 29 de diciembre de 2025 “por medio de la cual se ordena dar de baja en cuentas contables y estados financieros, bienes muebles del inventario de propiedad de la E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño”, se aprueba dar de baja en cuenta y estados financieros el total de bienes identificados en los seis procesos de las sedes operativas y administrativas de la E.S.E., quedando pendiente la disposición final de dichos bienes hasta tanto se realice un estudio de conveniencia y procedencia en el destino de los mismo en cumplimiento a las normativas legales en materia de baja y ambientales.

Proceso de Depuración contable 2025:

Durante la vigencia 2025, la entidad adelanto procesos de depuración contable sobre activos registrados en el módulo de almacén, los cuales presentaban saldos negativos en su valor histórico, para ello se realizó análisis sobre los movimientos de cuentas PPYE, y se pudo determinar la existencia de comprobante histórico de baja L004-1479 de 2017, cuyo concepto es “ajuste de bienes propiedad, planta y equipo de menor cuantía o igual a 368.858 a 30 de junio de 2017”, el cual presenta error

humano en el proceso de baja de dichos activos a dar de baja, debido a que en la contabilización se llama un solo código de activo, el cual se afecta en crédito, aumentando su valor histórico en cifra negativa en el módulo Activo Fijo, y no dando de baja los activos de menor cuantía correspondientes.

El proceso de depuración contable permitió identificar los activos de menor cuantía y con ello revertir la contabilización realizada en 2017, llamando uno a uno los activos correspondientes, no afectando las cuentas de operación, debido a que estas cuentas fueron afectadas en la vigencia 2017.

La depuración contable se realizó con las fichas técnicas No. 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14 y 15 hasta de 2025.

Que el valor total de las salidas por bajas en cuentas y depuración contable corresponde a la suma de \$1.451.602.923, así:

Propiedad, Planta y Equipo	Bajas	Depuración
Maquinaria y Equipo	\$9.803.540,00	\$1.133.971,00
Equipo de Comunicación y Computación	\$173.474.550,92	0,00
Equipo Médico y Científico	\$1.084.529.968,40	\$32.173.590,60
Muebles y equipo de Oficina	\$143.237.294,80	0,00
Comedor y Cocina	\$7.250.007,00	0,00
Subtotal	\$1.418.295.361,12	\$33.307.561,60
Total		\$1.451.602.922,72

10.1.1 Otras Maquinarias y Equipos

Conforme a lo estipulado en el numeral 3.2 del instructivo para el cambio del periodo contable 2025-2026 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 165590 Otras maquinarias y Equipos:

Esta subcuenta registra los saldos por valor de \$296.389.972 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 3.2 del instructivo para el cambio del periodo contable 2025-2026 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 \$57.366.814 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 3.2 del instructivo para el cambio del periodo contable 2025-2026 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 166590 Otros Muebles y Equipos de Oficina:

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

10.2. PPE- Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	625.690.000,0	2.930.786.000,0	3.556.476.000,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	625.690.000,0	2.930.786.000,0	3.556.476.000,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	625.690.000,0	2.930.786.000,0	3.556.476.000,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	446.626.798,0	446.626.798,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		417.318.940,0	417.318.940,0
+ Depreciación registrada - vigencia actual		29.307.858,0	29.307.858,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	625.690.000,0	2.484.159.202,0	3.109.849.202,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	15,2	12,6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE -INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES			
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0

Se identificó que el saldo de \$625.690.000 terrenos, se incorporó en los estados financieros de 2016, cifra que viene arrastrando hasta la fecha en la contabilidad, pero en el módulo activos fijos no registra la creación del activo, a falta de parámetros en la cuenta contable de tipo activo fijo, para que haga interface entre los módulos.

10.2.1 Otras Edificaciones

Conforme a lo estipulado en el numeral 3.2 del instructivo para el cambio del periodo contable 2025-2026 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 164090 Otras Edificaciones:

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

10.4. Estimaciones

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

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

10.5. Revelaciones adicionales:

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

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

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

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.822.221,00	1.371.943,00	450.278,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	325.971.932,00	315.971.932,00	10.000.000,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-324.149.711,00	-314.599.989,00	-9.549.722,00

14.1. Detalle saldos y movimientos

	1.9.70.07	1.9.70.08	1.9.70.90	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	33.813.700,0	282.158.232,0		315.971.932,0
+ ENTRADAS (DB):	10.000.000,0	0,0	0,0	10.000.000,0
Adquisiciones en compras	10.000.000,0			10.000.000,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL	43.813.700,0	282.158.232,0	0,0	325.971.932,0
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)				
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL	43.813.700,0	282.158.232,0	0,0	325.971.932,0
= (Subtotal + Cambios)				
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	42.147.029,0	282.002.682,0	0,0	324.149.711,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	33.297.309,0	281.302.680,0		314.599.989,0
+ Amortización registrada - vigencia actual	8.849.720,0	700.002,0		9.549.722,0
- Reversión de la Amortización acumulada				0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS	1.666.671,0	155.550,0	0,0	1.822.221,0
= (Saldo final - AM - DE)				
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	96,2	99,9	0,0	99,4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0

El saldo de intangibles representa el costo de adquisición de los softwares y las licencias que a 31 de diciembre de 2025 es de **\$325.971.932**, con una amortización acumulada de **\$ -324.149.711**, para un valor neto en libros de **\$1.822.221** que representa el valor por amortizar de:

14.2. Revelaciones Adicionales

	1.9.70.07	1.9.70.08	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	CONCEPTO XXX CON SALDO*	CONCEPTO XXX CON SALDO*	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	1.666.671,0	155.550,0	1.822.221,0
+ Vida útil definida	1.666.671,0	155.550,0	1.822.221,0
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	0,0	0,0	0,0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	0,0	0,0	0,0

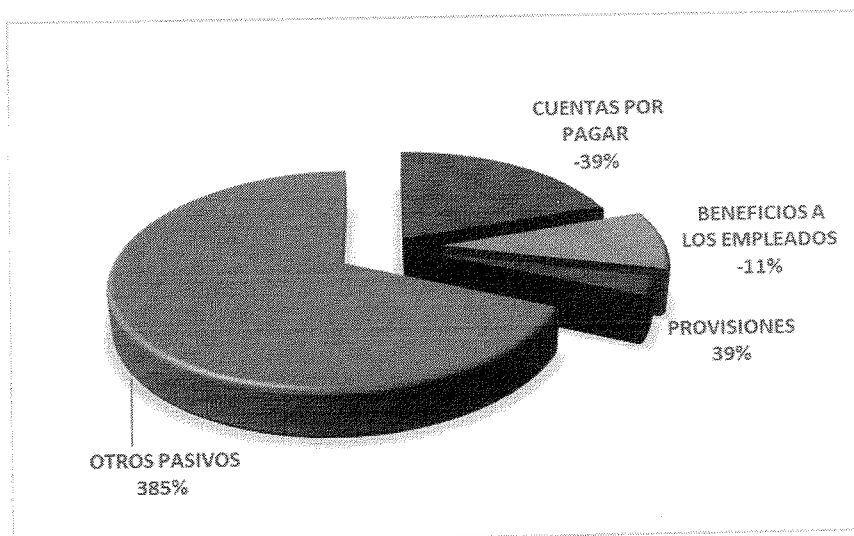
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	148.452.815,00	148.176.466,00	276.349,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	148.452.815,00	148.176.466,00	276.349,00

La cuenta 1905 está compuesta por la adquisición de seguros cuyo valor de \$ 148.452.815 corresponde a las pólizas de seguros adquiridos por la E.S.E., como lo son de responsabilidad civil para servidores públicos, Previhospital, renovación seguros de automóviles, Pólizas para Contratos Interadministrativos de PIC, Subsidio a la oferta, renovación SOAT para la salvaguarda de sus activos, las cuales se amortizan de acuerdo a la vigencia de las mismas.

PASIVOS



GRUPO	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION \$	VARIACION %
CUENTAS POR PAGAR	-1.999.738.958	-3.265.430.721	-1.265.691.763	-39%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-911.597.214	-1.024.860.221	-113.263.007	-11%
PROVISIONES	-291.620.791	-210.264.334	81.356.457	39%
OTROS PASIVOS	-6.806.038.330	-1.404.461.547	5.401.576.783	385%
	-10.008.995.293	-5.905.016.823	4.103.978.470	-69%

A 31 de diciembre de 2025 la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño – E.S.E., cuenta con un total de pasivos de **\$10.008.995.293**, con un incremento del 69% o \$ 4.103.978.470 con respecto al año 2024, de los cuales se detallan en las siguientes notas:

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

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

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

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.999.738.958,00	3.265.430.721,00	-1.265.691.763,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	164.346.203,00	716.231.571,00	-551.885.368,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	1.958.720,00	4.873.305,00	-2.914.585,00
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente	375.407.543,00	389.817.334,00	-14.409.791,00
2.4.40	Cr	Impuestos. Contribuciones y tasas	92.567.243,00	54.885.289,00	37.681.954,00
2.4.60	Cr	Creditos Judiciales	46.329.839,00	237.364.939,00	-191.035.100,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	1.319.129.410,00	1.862.258.283,00	-543.128.873,00

A 31 de diciembre de 2025 el grupo de cuentas por pagar ascienden la suma de **\$1.999.738.958** 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).

22.1. Revelaciones generales

22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVA TASA DE INTERÉS (%)
					MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO	
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES				164.346.203,0				0,0				0,0	
2.4.01.01	Bienes y servicios				164.346.203,0				0,0					0,0
	Nacionales	PN	1	13.021.827,0	1	12				Si / No				
	Nacionales	PJ	5	151.324.376,0	1	12				Si / No				

El saldo de la cuenta 2401 por valor de \$ 164.346.203 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 2025 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
240101	BIENES Y SERVICIOS	164.346.203	-	-	-	-	-	-	164.346.203

22.1.4 Descuentos de Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA		1.958.720,0				0,0		
2.4.24.07	Libranzas		1.958.720,0				0,0		
	Nacionales	PN							0
	Nacionales	PJ	2	1.958.720,0	1	12			0
	Extranjeros	PN							0
	Extranjeros	PJ							0

El saldo de la cuenta 2424 por valor de \$1.9258.720 corresponde a la obligación a favor de las entidades financieras con las cuales la ESE posee convenios de nomina y que no quedaron cancelados a 31 de diciembre de 2025, 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
242407	LIBRANZAS	1.958.720	-	-	-	-	-	-	1.958.720

22.1.5 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
				MÍNIMO	MÁXIMO				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS						
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE		375.407.543,0				0,0		
2.4.36.00	Retefuente DIAN		327.275.464,0				0,0		
	Nacionales	PN							0
	Nacionales	PJ	1	327.275.464,0	1	12			0
2.4.36.27	Retención Impuesto de Industria y Comercio		48.132.079,0				0,0		
	Nacionales	PN							0
	Nacionales	PJ	5	48.132.079,0	1	12			0

El saldo de la cuenta 2436 corresponde a la obligación por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y Alcaldías por retenciones y/o deducciones aplicadas en las cuentas contabilizadas de cada uno de los proveedores y contratistas de la entidad como agente retenedor.

22.1.6 Impuestos, Contribuciones y Tasas

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
					MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASA							0,0		
2.4.40.35	Estampillas			92.567.243,0				0,0		
	Nacionales	PN								0
	Nacionales	PJ	1	92.567.243,0	1	12				0

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

22.1.7 Créditos Judiciales

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		
					(reporte agrupado por datos comunes de asociación)					
	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?
					(rango en # meses)					
				MÍNIMO	MÁXIMO					
2.4.60	CREDITOS JUDICIALES							0,0		
2.4.60.02	Sentencias							0,0		
	Nacionales	PN	1	46.329.839,0	1	12				0
	Nacionales	PJ								0

Comprende la obligación por concepto de Créditos Judiciales por valor de \$46.329.839 según sentencia judicial proferida en contra de la ESE y a favor de ex contratista, el valor registrado se realizó con base en el informe reportado por el asesor jurídico de la entidad con corte a 31 de diciembre de 2025

CUENTA	CONCEPTO	No Vencidas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CXP
246002	SENTENCIAS	46.329.839	-	-	-	-	-	-	46.329.839

22.1.8 Otras Cuentas por Pagar

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			1.319.129.410,0				0,0	
2.4.90.27	Viajeros y Gastos de Viaje			69.214.000,0				0,0	
	Nacionales	PN	76	69.214.000,0	1	12			0
	Nacionales	PJ			1	12			0
2.4.90.28	Seguros			40.028.735,0				0,0	
	Nacionales	PN			1	12			0
	Nacionales	PJ	1	40.028.735,0	1	12			0
2.4.90.54	Honorarios			951.516.825,0				0,0	
	Nacionales	PN	60	935.774.516,0	1	12			0
	Nacionales	PJ	1	15.742.309,0	1	12			0
2.4.90.55	Servicios			258.369.850,0				0,0	
	Nacionales	PN	59	245.830.052,0	1	12			0
	Nacionales	PJ	1	12.539.798,0	1	12			0

Las otras cuentas por pagar comprenden:

- Viáticos: por valor de \$69.214.000 por concepto de viáticos a favor del personal de nómina por comisión de servicios generados y que presenta una cartera hasta de 60 días a 31 de diciembre de 2025.

CUENTA	CONCEPTO	No Vencidas	Mora 30 días	Mora 60 días	Mora 90 días	Mora 180 días	Mora 360 días	Mora Mayor 360 días	Total CXP
249027	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	25.678.000	17.116.000	26.420.000	-	-	-	-	69.214.000

- Aportes al ICBF y SENA: en esta subcuenta se registra los aportes parafiscales a SENA e ICBF correspondientes a las nominas de personal de planta y supernumerarios de la entidad y que a 31 de diciembre de 2025 no posee un saldo por pagar ya que los mismos fueron cancelados durante la vigencia.
- Servicios Públicos: en esta subcuenta se registra las obligaciones por concepto de servicios de acueducto/alcantarillado y energía tanto de las IPSs como de la sede administrativa de la entidad y que a 31 de diciembre de 2025 no posee un saldo por pagar ya que los mismos fueron cancelados durante la vigencia.
- Seguros: el valor de \$40.028.735, corresponde a la renovación de las pólizas de los bienes muebles e inmuebles de la entidad, teniendo a 31 de diciembre de 2025 una cartera 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
249028	SEGUROS	40.028.735	-	-	-	-	-	-	40.028.735

- Honorarios: el valor de \$951.516.825, corresponde a:
 - Honorarios con personas Naturales por valor total de \$ 27.964.100, los cuales se encuentran con cartera en edades NO vencida
 - Ejecución de las actividades de los Contratos de PIC municipal y Departamental de Caquetá por valor de \$681.858.944 los cuales se encuentran con cartera en edades NO vencida
 - Ejecución de las actividades de Equipos de Atención Básica (APS) de la vigencia 2025 por valor de \$ 203.832.768 los cuales se encuentran con cartera en edades NO vencida
 - Ejecución de las actividades de PAPSIVI de la vigencia 2025 por valor de \$ 16.680.013 los cuales se encuentran con cartera en edades NO vencida
 - Ejecución de las actividades de Subsidio a la Oferta de la vigencia 2025 por valor de \$ 21.181.000 los cuales se encuentran con cartera en edades 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
249054	HONORARIOS	951.516.825	-	-	-	-	-	-	951.516.825

- Servicios: El valor de \$ 258.369.850, corresponde a:
 - Servicios de apoyo a la Gestión personas Naturales \$ 1.488.000 y servicios Generales por valor total de \$ 35.672.048 con cartera de edades No Vencidas.
 - Ejecución de las actividades de los Contratos de PIC municipal y Departamental de Caquetá por valor de \$ 115.011.030 los cuales se encuentran con cartera en edades NO vencida
 - Ejecución de las actividades de Equipos de Atención Básica (APS) de la vigencia 2025 por valor de \$ 98.655.400 los cuales se encuentran con cartera en edades NO vencida
 - Ejecución de las actividades de PAPSIVI de la vigencia 2025 por valor de \$ 7.543.372 los cuales se encuentran con cartera en edades NO vencida

NOTA 23. 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

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	911.597.214,00	1.024.860.221,00	-113.263.007,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	911.597.214,00	1.024.860.221,00	-113.263.007,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	911.597.214,00	1.024.860.221,00	-113.263.007,00
(-) Plan de Activos		A corto plazo	911.597.214,00	1.024.860.221,00	-113.263.007,00

Por beneficios a los empleados la entidad adeuda únicamente a corto plazo o de la vigencia corriente 2025, las cuentas por pagar por este concepto arrojaron una disminución del 11% con respecto al año 2024.

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

		CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(911.597.214,0)
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	(8.747.818,0)
2.5.11.02	Cr	Cesantías	(526.621.343,0)
2.5.11.03	Cr	Interes sobre Cesantias	(62.110.688,0)
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	(7.355.187,0)
2.5.11.05	Cr	Prima de Vacaciones	(199.663.397,0)
2.5.11.06	Cr	Prima de Servicios	(101.423.859,0)
2.5.11.07	Cr	Prima de Navidad	(756.617,0)
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	(4.918.305,0)

- **Nómina por pagar:** comprende el valor por concepto de trabajo suplementario reconocido en las liquidaciones de prestaciones sociales de la vigencia 2025 del personal retirado a 31.12.2025
- **Cesantías:** comprende el valor a reconocer por este concepto en las liquidaciones de prestaciones del personal retirado y el valor de la vigencia 2025 liquidado y a pagar a más tardar el 14 de febrero de 2026 de acuerdo a la normatividad vigente.
- **Intereses a las Cesantías:** comprende el valor a reconocer por este concepto en las liquidaciones de prestaciones del personal retirado y el valor de la vigencia 2025 liquidado y a pagar en el mes de enero de 2026.
- **Vacaciones:** comprende el valor a reconocer en las liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.
- **Prima de Vacaciones:** comprende el valor de la provisión por este concepto del personal pendiente por disfrutar vacaciones y el valor a reconocer en las liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.
- **Prima de Servicios:** comprende el valor de la provisión por este concepto del personal pendiente por disfrutar vacaciones y el valor a reconocer en las liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.
- **Prima de Navidad:** comprende el valor a reconocer en las liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.
- **Bonificaciones:** comprende el valor a reconocer en las liquidaciones de prestaciones sociales de personal retirado.

NOTA 24. 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 2025 asciende a la suma de **\$291.620.791** 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.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	291.620.791,00	210.264.334,00	81.356.457,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	291.620.791,00	210.264.334,00	81.356.457,00

El saldo de la presente cuenta corresponde a ajustes contables realizados durante de la vigencia 2025 a la provisión de litigios y demandas por procesos ordinarios y administrativos de la entidad las cuales serán detalladas en el numeral 24.1

24.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS				VALOR EN LÍBROS - CORTE 2025						DETALLES DE LA	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECF	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERÍODO	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	
				INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN				
2.7.01			210.264.334,0	0,0	0,0	100.150.695,0	0,0	0,0	291.620.791,0		
2.7.01.03			77.322.000,0	0,0	0,0	77.322.000,0	0,0	0,0	0,0	Proceso Administrativo	
	PN	1	77.322.000,0	0,0	0,0	77.322.000,0	0,0	0,0	0,0		
2.7.01.05			117.574.034,0	181.507.152,0	0,0	0,0	0,0	0,0	276.252.491,0	Proceso Ordinario laboral	
	PN	2	117.574.034,0	181.507.152,0	0,0	22.828.695,0	0,0	0,0	276.252.491,0		
2.7.01.90			15.368.300,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15.368.300,0	Conciliaciones administrativas	
	PN	5	15.368.300,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15.368.300,0		

El movimiento de los valores provisionados corresponde a:

- Se reverso en su totalidad el valor de \$77.322.000 provisionado desde la vigencia 2023 por demanda interpuesta en contra de la ESE FJL por una persona natural de acuerdo a informe jurídico

- Se ajusto valor provisionado (disminución) a la Señora Teresa de Jesús Vargas Gómez, quedando un saldo por valor de \$ 94.745.339
- Se provisionó a la señora Luz Dary Pastrana Valencia el valor de \$181.507.152 de acuerdo a informe jurídico con corte a 31.12.2025
- Reclasificación a cuenta por pagar el valor que se encontraba provisionado al señor Fabio Rodriguez Salinas teniendo en cuenta fallo definitivo en contra de la ESE, de acuerdo a informe jurídico con corte a 31.12.2025
- Reclasificación de cuentas por pagar de la vigencia 2023 por no legalización y a las cuales se les realizará el respectivo proceso administrativo para definir jurídicamente su ejecución final, se registraron en provisiones por la posibilidad de llegar a conciliación administrativa con los contratistas, las cuentas suman \$15.368.300

NOTA 25. OTROS PASIVOS

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	13.397.555.675,00	2.594.402.109,00	5.401.576.783,00
2.9.10	Cr	Ingresos Recibidos por Anticipado	214.520.985,00	214.520.985,00	0,00
2.9.90	Cr	Otros Pasivos Diferidos	6.591.517.345,00	1.189.940.562,00	5.401.576.783,00
2.9.90.02		Ingreso Diferido por Transferencia Condicionadas	0,00	11.706.699,00	
2.9.90.03		Ingreso Diferido por Subvenciones Condicionadas	6.571.797.345,00	1.103.288.863,00	
2.9.90.90		Otros Pasivos Diferidos	19.720.000,00	74.945.000,00	

Los otros pasivos están conformados por:

- Ingresos recibidos por anticipado: Comprende los Ingresos recibidos por anticipados por servicios de salud, valores girados por el Fondo Nacional de Gestión 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.
- Otros Pasivos Diferidos: Representa el saldo por ejecutar de los ingresos recibidos como apoyo al Programa PAI (vacunación) de la entidad, específicamente para el pago de los viáticos de los funcionarios de la entidad que deben desplazarse en territorio para llevar a cabo esta actividad, los recursos girados por el Ministerio de Salud para la ejecución de los programas PAPSIVI, APS, la inversión para el mejoramiento en infraestructura de los puestos de salud pertenecientes a las IPS Valparaíso, Solita, Milán e Inspección de San Antonio de Getuchá.

Conforme a lo estipulado en el numeral 3.2 del instructivo para el cambio del periodo contable 2025-2026 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la subcuenta 299090 Otros Pasivos Diferidos:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	19.720.000,00	74.945.000,00	-55.225.000,00
2.9.90.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	19.720.000,00	74.945.000,00	-55.225.000,00
	Cr	Estampillas Pago Anticipado	19.720.000,00	74.945.000,00	-55.225.000,00

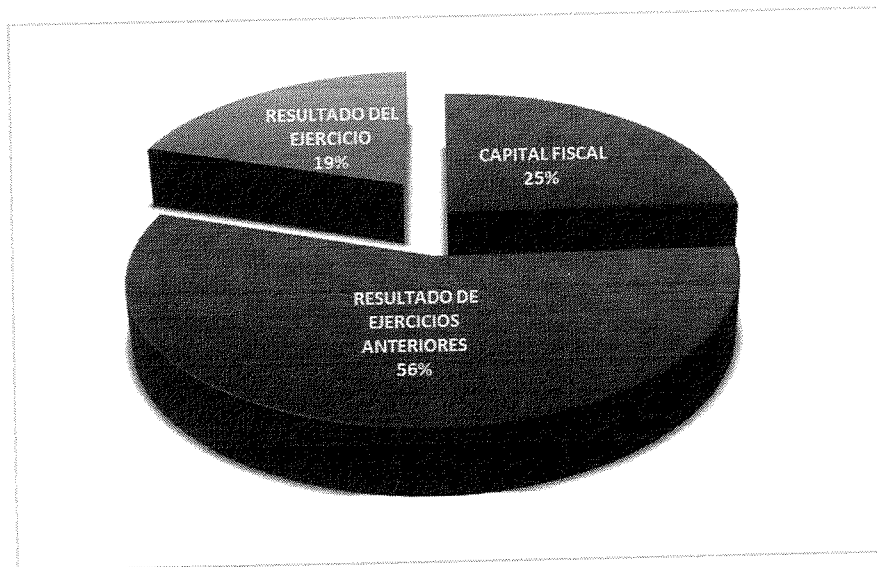
Esta subcuenta registra el recaudo recibido por anticipado de estampillas por los contratos suscritos por la entidad y que deben ser girados en enero de la vigencia 2026 a la oficina de tributos departamental (Gobernación) una vez se realice la respectiva declaración mensual de dichas contribuciones

PATRIMONIO

NOTA 26. PATRIMONIO

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

El patrimonio total a 31 de diciembre de 2025 asciende a la suma de **\$18.553.120.337**



		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	18.553.120.337,00	15.496.417.461,00	3.056.702.876,00
3.2.08	Cr	Capital fiscal	4.567.737.084,00	4.567.711.221,00	25.863,00
3.2.25	Cr	Resultado Ejercicios Anteriores	10.363.117.491,00	6.189.115.187,00	4.174.002.304,00
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	3.622.265.762,00	4.739.591.053,00	-1.117.325.291,00
3.2.84	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones en entidades en liquidación			0,00

Una de las partidas más representativa del Patrimonio incorpora el valor del resultado de ejercicios anteriores en el que se incorporó para la vigencia 2025 el valor del resultado del ejercicio 2024 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 2025 se incorporó el valor del resultado del ejercicio del año 2024 por \$4.739.591.053, las reliquidaciones de contratos por concepto de servicios y honorarios realizadas en el transcurso del año 2025 a los contratos PIC de la vigencia 2024 (contratista que ejecutaron actividades PIC), valores determinados de acuerdo a las actas de liquidación y proceso de baja de activos fijos de acuerdo al plan de mejoramiento presentado a la Contraloría respecto al proceso de revisión y depuración de la cuenta 16 (P, P y E) de la entidad.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1. Activos contingentes

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

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	15.668.517,00	15.668.517,00	0,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.668.517,00	15.668.517,00	0,00

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

27.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

		CONCEPTO	2025 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRATICABILIDAD	
					ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	15.668.517,0	1		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.668.517,0	1		
8.1.20.04	Db	Administrativas	15.668.517,0	1		

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

27.2. 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.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	1.410.141.950,00	1.710.141.950,00	-300.000.000,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.410.141.950,00	1.710.141.950,00	-300.000.000,00

Comprende sentencias falladas en contra de la ESE FJL correspondiente a 6 (seis) sentencias Administrativas y 1 (una) laboral, igualmente la disminución del pasivo contingente correspondió a la reversión del registro contable sobre el proceso judicial a nombre de la señora Luz Dary Pastrana Valencia ya que según informe jurídico a 31.12.2025 debió ser clasificado y registrado como provisión de litigios y demandas (pasivo)

27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
			VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	1.410.141.950,0	7		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.410.141.950,0	7		
9.1.20.04	Db	Administrativos	1.410.141.950,0	7		

Integran los Pasivos contingentes los litigios por temas administrativos (7 procesos) por valor de \$1.410.141.950

NOTA 28. 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.

28.1. Cuentas de orden deudoras (otras)

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (OTRAS)	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	356.797.096,00	260.015.333,00	96.781.763,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	208.481.946,00	111.700.183,00	96.781.763,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	148.315.150,00	148.315.150,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-356.797.096,00	-260.015.333,00	-96.781.763,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-356.797.096,00	-260.015.333,00	-96.781.763,00

Para la vigencia 2025 continua pendiente la conciliación de glosas por valor de \$208.491.946 monto que sufrió una variación considerable respecto al saldo de la vigencia 2024 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.

Para el año 2025 continua pendiente de ser aclarados por el responsable de la bodega el valor de faltantes registrados por valor de \$148.315.150, ya que a la fecha no se logró surtir el respectivo proceso solicitado.

28.2. Cuentas de orden acreedoras (otras)

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

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (OTRAS)	0,00	0,00	0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-199.170.000,00	-199.170.000,00	0,00
9.3.06	Cr	Otros pasivos contingentes	-199.170.000,00	-199.170.000,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	199.170.000,00	199.170.000,00	0,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	199.170.000,00	199.170.000,00	0,00

Para el año 2025 estas cuentas no sufrieron variaciones.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL

NOTA 29. INGRESOS

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

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

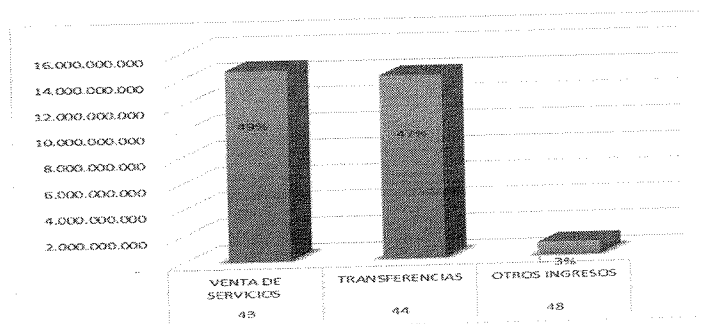
La E.S.E Fabio Jaramillo Londoño registra sus ingresos de manera detallada por unidad funcional, a fin de identificar claramente el concepto de los servicios prestados en el Estado de Resultados de la Entidad y genera en su actividad ordinaria los siguientes tipos de servicios:

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

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

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

Composición



		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	29.638.647.056,66	27.568.903.259,99	2.069.743.796,67
4.3	Cr	Venta de servicios	14.626.621.008,00	12.610.108.356,00	2.016.512.652,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	14.062.418.511,00	11.523.190.619,00	2.539.227.892,00
4.8	Cr	Otros ingresos	949.607.537,66	3.435.604.284,99	-2.485.996.747,33

Los ingresos percibidos por la entidad tuvieron variación positiva significativa respecto al año 2024, que fue principalmente por los ingresos recibidos por venta de servicios de salud y por el grupo transferencias y subvenciones para la financiación de gastos operacionales de los programas y convenios de la ESE.

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	14.062.418.511,00	11.523.190.619,00	2.539.227.892,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	14.062.418.511,00	11.523.190.619,00	2.539.227.892,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	0,00	7.428.678.826,00	-7.428.678.826,00
4.4.30	Cr	Subvenciones	14.062.418.511,00	4.094.511.793,00	9.967.906.718,00

Los ingresos reconocidos a 31 de diciembre de 2025 como Subvenciones está integrado por los Recursos Transferidos por el Gobierno Departamental por los \$4.711.001.433,00 mediante Contrato Interadministrativo que tiene por objeto “Fortalecimiento de las empresas sociales del estado ubicadas en zonas alejadas o de difícil acceso monopolio en servicios trazadores y no sostenibles por venta de servicios a través de los recursos asignados por el SGP de subsidio a la oferta para concurrir en la financiación y operación de la prestación de servicios y tecnologías en salud en municipios del Departamento de Caquetá.”, el cual tuvo un incremento del 15% respecto al año anterior. Igualmente, por el reconocimiento como ingreso de la entidad por la debida ejecución de los programas PAPSIVI y APS y recursos para el mejoramiento de infraestructura de los puestos de salud de la ESE y recursos para el fortalecimiento institucional, que de acuerdo a la política y normatividad contable vigente por lo que afecta de manera positiva significativa el Resultado del Ejercicio.

La subcuenta 4428 – Otras transferencias no posee movimiento contable durante la vigencia 2025, teniendo en cuenta el procedimiento contable impartido por la CGN en el cual, se aclara que las transferencias realizadas por el gobierno nacional para programas de salud, infraestructura, entre otros deberán registrarse en la subcuenta 4430, razón por la cual, la entidad realizó el respectivo registro contable en la subcuenta mencionada de acuerdo a la ejecución de los recursos.

29.2. 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 2025 los ingresos de actividades de servicios de salud ascienden a **\$14.626.621.008**, y por Otros Ingresos no operacionales por valor de **\$949.607.537**, detallados de la siguiente manera:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	15.576.228.546,00	16.045.712.641,00	-469.484.095,00
4.3	Cr	Venta de servicios	14.626.621.008,00	12.610.108.356,00	2.016.512.652,00
4.3.12	Cr	Servicios de Salud	14.626.621.008,00	12.610.108.356,00	2.016.512.652,00
4.8	Cr	Otros ingresos	949.607.538,00	3.435.604.285,00	-2.485.996.747,00
4.8.02	Cr	Financieros	3.304.583,00	3.836.082,00	-531.499,00
4.8.08	Cr	Ingresos Ordinarios	863.973.335,00	3.405.922.902,00	-2.541.949.567,00
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	82.329.620,00	25.845.301,00	56.484.319,00

29.2.1 Venta de Servicios

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION	% VARIACION
URGENCIAS - CONSULTA PROCEDIMEINTOS	268.314.274,00	189.536.545,00	78.777.729,00	42%
URGENCIAS - OBSERVACIÓN	153.331.220,00	106.896.200,00	46.435.020,00	43%
CONSULTA EXTERNA Y PROCED	754.234.749,00	310.571.998,00	443.662.751,00	143%
SALUD ORAL	5.478.200,00	17.090.100,00	-11.611.900,00	-68%
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	149.233.550,00	161.436.273,00	-12.202.723,00	-8%
ACTIV EXTRAMU PIC	1.585.854.526,00	1.544.064.058,00	41.790.468,00	3%
HOSPITALIZACION	0,00	23.222.160,00	-23.222.160,00	-100%
SALAS DE PARTO	79.600.000,00	99.350.000,00	-19.750.000,00	-20%
LABORATORIO CLÍNICO	116.575.400,00	98.781.010,00	17.794.390,00	18%
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITAL	165.110.940,00	90.641.596,00	74.469.344,00	82%
SERVICIOS DE AMBULANCIA	1.535.771.400,00	1.047.869.200,00	487.902.200,00	47%
OTROS SERVICIOS DE SALUD	6.046.961,00	4.076.307,00	1.970.654,00	48%
SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS POR CAPITACION	9.807.069.788,00	8.916.572.909,00	890.496.879,00	10%
DEVOL REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SERV SALUD	0,00	0,00	0,00	100%
TOTAL VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	14.626.621.008,00	12.610.108.356,00	2.016.512.652,00	16%

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 2025 y 2024, de lo cual se puede evidenciar que las ventas de Servicios por Capitación tuvo un aumento del 10% durante la vigencia, por otro lado servicios como urgencias-observación, consulta externa, laboratorio clínico aumentaron de manera significativa respecto al año inmediatamente anterior, por lo anterior el total de ventas de servicios de salud a nivel general presento un aumento importante, el cual se ve reflejado en el resultado del ejercicio de la vigencia.

29.2.2 Otros Ingresos Ordinarios

Conforme a lo estipulado en el numeral 3.2 del instructivo para el cambio del periodo contable 2025-2026 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 \$863.973.335, correspondiente a:

- Otros Ingresos Diversos: ajustes al peso o de aproximaciones al mil mas cercano en declaraciones y pagos, mayores valores consignados y consignación efectuada por el señor Oscar Fernando Pérez como reparación de perjuicios resultado de acuerdo dentro de proceso fiscal.
- Registro de Donaciones por valor de \$808.959.316
- Reversión de Deterioro de la vigencia 2025 por valor de \$39.585.182

NOTA 30. GASTOS

Los egresos son disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en formas de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

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

Esta cuenta representa las erogaciones ocasionadas en el desarrollo del objeto social de la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño y registra sobre la base de la 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 **\$11.180.401.687**, compuestos de la siguiente manera:

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	11.180.401.687,13	8.684.998.311,00	2.495.403.376,13
5.1	Db	De administración y operación	9.601.263.325,00	7.393.222.305,00	2.208.041.020,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.560.116.085,00	1.280.092.282,00	280.023.803,00
5.8	Db	Otros gastos	19.022.277,13	11.683.724,00	7.338.553,13

Los gastos presentaron un incremento del 29% con respecto al año 2024.

30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	9.601.263.325,00	7.393.222.305,00	2.208.041.020,00
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9.601.263.325,00	7.393.222.305,00	2.208.041.020,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.459.867.556,00	1.443.434.679,00	16.432.877,00
5.1.02	Db	Contribuciones Imputadas	3.867.369,00	6.710.935,00	-2.843.566,00
5.1.03	Db	Contribuciones Efectivas	1.656.413.500,00	1.522.156.600,00	134.256.900,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	322.715.100,00	294.563.900,00	28.151.200,00
5.1.07	Db	Prestaciones Sociales	2.019.883.454,00	1.869.065.053,00	150.818.401,00
5.1.08	Db	Gastos de Personal Diverso	470.154.676,00	223.888.531,00	246.266.145,00
5.1.11	Db	Generales	3.628.064.768,00	1.994.809.060,00	1.633.255.708,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	40.296.902,00	38.593.547,00	1.703.355,00

Los gastos de administración incrementaron en 30% con respecto al año 2024.

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

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

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

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

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

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

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

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

funcionarios en comisión oficial y de residuos hospitalarios de las I.P.S., seguros, combustible vehículo de transporte de personal administrativo y Honorarios.

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

30.1.1 Otros Gastos Generales

Conforme a lo estipulado en el numeral 3.2 del instructivo para el cambio del periodo contable 2025-2026 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 \$18.833.002, correspondiente a: adquisición de firmas Digitales, inscripción para medicamentos de control y pago de instalación a todo costo de aires acondicionados

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.560.116.085,00	1.280.092.282,00	280.023.803,00
	Db	DETERIORO	809.760.949,00	445.364.545,00	364.396.404,00
5.3.47	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	809.760.949,00	445.364.545,00	364.396.404,00
		DEPRECIACIÓN	438.044.493,00	691.111.826,00	-253.067.333,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	438.044.493,00	691.111.826,00	-253.067.333,00
		AMORTIZACIÓN	9.549.722,00	18.196.671,00	-8.646.949,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	9.549.722,00	18.196.671,00	-8.646.949,00
		PROVISIÓN	302.760.921,00	125.419.240,00	177.341.681,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	302.760.921,00	125.419.240,00	177.341.681,00

Los gastos por Deterioro aplicado a las cuentas por cobrar aumentaron en un 82% con respecto al año 2024 de acuerdo a la política contable vigente

Los gastos por Depreciación de propiedad, planta y equipo disminuyeron principalmente por la depreciación de propiedad planta y equipo en teniendo en cuenta el proceso que se esta realizando sobre los activos por el plan de mejoramiento que se tiene suscrito con la Contraloría como resultado de la auditoria a las cuentas anuales 2022 y 2023

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

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

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

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

30.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

		CONCEPTO	DETERIORO 2025		
			ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	809.760.949,00	0,00	809.760.949,00
5.3.47	Db	DE CUENTAS POR COBRAR	809.760.949,00	0,00	809.760.949,00
5.3.47.09	Db	Prestacion de servicios de salud	809.760.949,00		809.760.949,00

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

30.4. Otros gastos

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	19.022.277,00	11.683.724,00	7.338.553,00
5.8.04	Db	Financieros	10.117.217,00	11.683.724,00	-1.566.507,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	10.117.217,00	11.683.724,00	-1.566.507,00
5.8.90	Db	Gastos Diversos	8.272.586,00	0,00	8.272.586,00
5.8.90.19	Db	Perdida por baja en cuentas de activos no financieros	8.272.586,00	0,00	8.272.586,00
5.8.95	Db	Devol. Rebajas y Dctos Venta Serv	632.474,00	0,00	632.474,00
5.8.95.09	Db	Servicios de Salud	632.474,00	0,00	632.474,00

Los Otros Gastos presentaron una disminución del 63% o \$7.338.553 con respecto al año 2024, este resultado obedece principalmente a que se realizaron bajas de la propiedad planta y equipo y elementos de farmacia

30.7.1 Otros Gastos Financieros

Conforme a lo estipulado en el numeral 3.2 del instructivo para el cambio del periodo contable 2025-2026 de la CGN, la entidad se permite informar los conceptos registrados en la en la subcuenta 580490 Otros Gastos Financieros:

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

- Gastos Financieros por IVA comisiones Bancarias, Gravamen al Movimiento Financiero por valor de \$9.662.601
- Gastos de transferencia por valor de \$374.503
- Ajustes al peso o aproximaciones a mil en declaraciones Tributarias por valor de \$80.113

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

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

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	14.835.979.008,00	14.144.313.896,00	691.665.112,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	14.835.979.008,00	14.144.313.896,00	691.665.112,00
6.3.10	Db	Servicios de salud	14.835.979.008,00	14.144.313.896,00	691.665.112,00

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

31.2. Costo de ventas de servicios

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	14.835.979.008,00	14.144.313.896,00	691.665.112,00
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	14.835.979.008,00	14.144.313.896,00	691.665.112,00
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	1.132.696.631,00	842.335.621,00	290.361.010,00
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	1.939.613.435,00	1.790.979.508,00	148.633.927,00
6.3.10.15	Db	Servicios Ambulatorios - Consulta Externa	1.783.117.722,00	1.484.421.976,00	298.695.746,00
6.3.10.17	Db	Servicios Ambulatorios - Salud Oral	291.251.588,00	313.946.540,00	-22.694.952,00
6.3.10.18	Db	Servicios Ambulatorios - Promoción y Prevención	825.300.591,00	1.715.783.074,00	-890.482.483,00
6.3.10.19	Db	Servicios Ambulatorios - Otras Actividades Extramurales	6.272.483.330,00	5.887.769.961,00	384.713.369,00
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia General	197.885.140,00	236.699.485,00	-38.814.345,00
6.3.10.36	Db	Quirofanos y Salas de Parto - Sala de Parto	93.748.014,00	93.907.559,00	-159.545,00
6.3.10.40	Db	Apoyo Diagnóstico - Laboratorio Clínico	766.898.665,00	452.900.859,00	313.997.806,00
6.3.10.56	Db	Apoyo terapéutico - Farmacia	5.610.302,00	1.516.000,00	4.094.302,00
6.3.10.62	Db	Servicios Conexos a la Salud - Centros y Puestos de Salud	59.600.851,00	55.409.629,00	4.191.222,00
6.3.10.66	Db	Servicios Conexos a la Salud - Servicios de Ambulancia	1.467.772.739,00	1.268.643.684,00	199.129.055,00

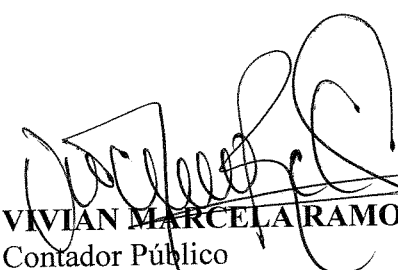
Los Costos de Servicios de Salud presentaron incremento del 5% o \$691.665.112 con respecto al año 2024, teniendo en cuenta que aquí se encuentran incluidas las contrataciones de personal de salud para llevar a cabo la ejecución de los programas de salud APS y PAPSIVI.

NOTA 38. 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, programas de salud, 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 2025, principalmente por el incremento en las Fuentes de efectivo de actividades e Operación relacionado con el recaudo bancario y transferencia recibida por el Ministerio de Salud por subvención condicionada para financiamiento de los programas salud y para el mejoramiento de la infraestructura en los puestos de salud de las IPS adscritas a la ESE ejecutados en el año 2025



VIVIAN MARCELA RAMOS CORADO
Contador Público
TP. 181716-T