



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

PIJAOS SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD INDIGENA es una entidad de Derecho Público de carácter especial de conformidad con el Decreto 1088 de 1.993, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa creada de acuerdo al artículo 14 de la Ley 691 de 2001. Se encuentra registrada en la Dirección General de Asuntos Indígenas del Ministerio del Interior y de Justicia mediante la Resolución No 0013 de marzo 5 de 2.001 donde se registra la transformación de la entidad solidaria de salud del CRIT ASOCRIT E.S.S 164 por PIJAOS SALUD EPS-I que mediante Resolución No 0539 de 27 de marzo de 2.001 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud autoriza a PIJAOS SALUD EPS-I para administrar los recursos del régimen subsidiado.

PIJAOS SALUD EPS-I tiene como objeto, garantizar la prestación del Plan Obligatorio de Salud Subsidiado POS-S en la zona geográfica de su influencia.

MISIÓN

Construimos una EPS INDIGENA con identidad propia, leal con su organización de base contribuyendo a consolidar el proceso organizativo aportando el reconocimiento de un sistema de salud propio, garantizando la prestación de servicios de salud a los afiliados, mejorando su calidad, administrando los recursos con honestidad e incorporando los avances tecnológicos apoyados en el talento humano para el logro de los objetivos y metas.

VISIÓN

Ser la mejor EPS INDIGENA resolviendo con calidad las necesidades en salud de nuestras comunidades, contribuyendo al fortalecimiento de la identidad cultural con la construcción de un sistema de salud propio adecuado a las características socio-culturales de sus afiliados.

NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

- Las políticas de contabilidad y de preparación de los Estados Financieros de la entidad fueron elaboradas de acuerdo al régimen de contabilidad pública, nuevo marco normativo Resolución 414 de 2014, Resolución 139 de 2015, Resolución 466 de 2016 y el instructivo No 002 del año 2014, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Línea Gratuita de 018000186754
Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

- Los hechos económicos se reconocen en el período en que se realizan y no solamente cuando se han recibido o pagado el efectivo o su equivalente.
- Para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados financieros se aplica en su totalidad el marco conceptual de la contabilidad pública y las normas técnicas establecidas en la Resolución 414 de 2014 e instructivo 002 de 2014 y demás normas vigentes.
- Para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se trabaja de acuerdo al Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General De La Nación para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público.
- Se están aplicando las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Los activos y pasivos se reconocen y valúan aplicando los criterios y normas relacionadas con la constitución de provisiones, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y agotamiento.
- En materia de libros de contabilidad y conservación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, lo que garantiza la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.
- Para el reconocimiento de los hechos económicos propios la EPS-I se aplicó el principio de devengo de acuerdo al manual de políticas contables.

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

CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por PIJAOS SALUD EPSI para medir un hecho económico que dada la incertidumbre inherente al mismo no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.

Ello implica la utilización en juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

CORRECCIONES DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados Financieros de PIJAOS SALUD EPSI correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

(a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y

(b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

Cuando por la corrección de un error sea impracticable corregir el error determinado al principio del periodo corriente, PIJAOS SALUD EPSI la empresa corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que impacten en gran medida los estados financieros en más de 8.000 UVT es decir para el año 2022 Trescientos cuatro millones treinta y dos mil pesos (\$304.032.000) m/cte.; serán corregidos de manera retroactiva afectando directamente el patrimonio en la cuenta de resultado de ejercicios anteriores, se re expresará y revelara en las notas a los estados financieros.

NOTA 4 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El objetivo es reflejar en el saldo contable del rubro de caja, cajas menores y bancos con los valores que efectivamente se poseen como recurso de liquidez inmediata, incluyendo los reflejados en los extractos emitidos por entidades bancarias donde PIJAOS SALUD EPS-I registra cuentas tanto corrientes como de ahorros que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo. Es decir, recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 3 meses.

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes originados en la administración de recursos de salud, copagos y/o cuotas moderadoras, reposición de carnet, de recursos de terceros o en otras actividades que ejerza PIJAOS SALUD EPS-I.

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes en poder de Pijaos Salud EPS-I cuando se recauden copagos y/o cuotas moderadoras, reposición de carnet, reembolsos, etc. Se reconocerá como saldo en bancos los valores que efectivamente se posean como recurso de liquidez inmediata en Bancos debidamente autorizados y que se encuentren debidamente conciliados.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se registran con base en la liquidación mensual de afiliados publicada por el Ministerio de Salud y Protección Social de los afiliados a la EPS-I de cada una de los municipios, dicho valor a contabilizar es el resultado de multiplicar el número de afiliados por el valor de la UPC-S más las novedades que se presenten durante el mes. El cálculo del deterioro corresponderá a una evaluación técnica donde se determina la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del deudor, además de los aspectos legales que originan el derecho, por cuanto estamos hablando de cartera de régimen subsidiado nos referimos a entidades del Estado.

- Se reconocerá como cuenta por cobrar a cada fuente de financiación de los recursos de Salud del Régimen Subsidiado el valor asignado por el Ministerio de Protección Social a través de la LMA publicada en su página WEB a nombre de PIJAOS SALUD EPS-I, o por el saldo pendiente por cobrar al municipio por la liquidación del contrato.
- Se reconocerá el derecho a recobrar a cada uno de los entes territoriales y/o ADRES los servicios NO PBS en el momento que auditoria medica realice el reporte soportado al área de recobros.
- Se reconocerá como cuenta por cobrar a ADRES o al operador que administre los recursos del régimen contributivo el valor aprobado semanalmente en el proceso de Compensación por los afiliados reconocidos en el régimen contributivo a PIJAOS SALUD EPS-I.
- Se reconocerá como cuenta por cobrar a cada uno de los empleadores responsables del pago de los aportes de sus empleados una vez se realice el proceso de notificación y facturación el empleador.
- Se reconocerá como cuenta por cobrar las Incapacidades generadas por parte de las EPS y ARL correspondiente a los empleados de PIJAOS SALUD EPS-I durante el periodo que es otorgada a través de las novedades informadas en la Nómina del mes.
- Se reconocerá como cuenta por cobrar, en el momento que se efectuó el giro al tercero por parte de PIJAOS SALUD EPS-I.

Los anticipos tendrán un plazo máximo de legalización de 60 días, al final del cual se debe gestionar el reembolso o legalización de la prestación del servicio o la entrega de los bienes.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

Los anticipos realizados por transferencia de efectivo o equivalente de efectivo se reconocerán como activo; siempre y cuando el pago de los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega del bien o la prestación del servicio.

Los anticipos generados por exceso de giro en los contratos de capitación, serán legalizados en el seguimiento a la liquidación de dichos contratos y los que se presentaran posteriormente deben ser re liquidados en los 60 días siguientes a la publicación de la liquidación mensual de afiliados por parte del Ministerio de Protección Social, teniendo en cuenta los valores pendientes de legalizar.

- Se reconocerá como cuenta por cobrar el valor retenido por orden judicial en favor de los procesos con orden de embargo a los recursos que nos adeudan los entes territoriales u otros terceros que han sido notificados por los juzgados y/o los recursos consignados en las cuentas bancarias que posee PIJAOS SALUD EPS-I que tienen orden de embargo.

Deterioro de Cartera

Se registra una provisión por deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva de que PIJAOS SALUD EPSI, no estará en capacidad de cobrar todos los saldos adeudados, de acuerdo con las condiciones originales de las partidas por cobrar. El monto del deterioro se reconocerá como un gasto y la recuperación del deterioro se reconocerá como un ingreso en los estados financieros.

- **CARTERA ENTES TERRITORIALES Y ADRES** o Administradora de los Recursos POR SERVICIOS NO PBS: Las cuentas por cobrar resultantes del derecho a recobrar a cada uno de los entes territoriales y/o ADRES por los servicios NO PBS, se deterioran cuando su vencimiento sea mayor a 180 días.
- **PROCESOS JURIDICOS**: A los procesos jurídicos se les calculara deterioro al 100% una vez surtan el proceso de cobro ordinario dentro de los tiempos establecidos para su recuperación.
- **CUENTAS POR COBRAR REGIMEN CONTRIBUTIVO Y SUBSIDIADO**: Se calculara deterioro de las cuentas por cobrar resultantes de los derechos adquiridos por PIJAOS SALUD EPS-I en el desarrollo de su objeto social, cuando su vencimiento sea mayor a 90 días

DESCRIPCION
UPC REC COMPENSACION CONTRIBUTIVO
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN RÉGIMEN SUBSIDIADO- UPC
LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD CONTRIBUTIVO
INCAPACIDADES – PROCESO COMPENSACION
PROGRAMAS DE PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO
RECOBROS A OTRAS EPS
DEVOLUCION DE APORTES CONTRIBUTIVO

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

FACTURACION FOME SUBSIDIADO
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO
FACTURACION GLOSADA FOME SUBSIDIADO
FACTURACION GLOSADA FOME CONTRIBUTIVO

- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR REGIMEN CONTRIBUTIVO Y SUBSIDIADO:** Se calculara deterioro de las cuentas por cobrar resultantes de los derechos adquiridos en otras actividades diferentes a las anteriormente señaladas, cuando su vencimiento sea mayor a 90 días

DESCRIPCION
INCAPACIDADES FUNCIONARIOS
LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD FUNCIONARIOS
OTRAS CUENTAS POR COBRAR
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO FUNCIONARIOS
LICENCIAS E INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO FUNCIONARIOS

Se calculara el deterioro de las cuentas por cobrar cuando supere el vencimiento establecida en cada uno de las clasificaciones expuestas anteriormente y teniendo en cuenta el porcentaje mensual de deterioro, como se indica:

EDAD	% DETERIORO
1-30 Dias	0%
31-60 dias	0%
61-90 dias	0%
91-120 dias	3%
121-180 dias	5%
181- 360 dias	7%
>360 Dias	10%

Si en una medición posterior, las perdidas por deterioro disminuyen debido a la recuperación de dichos valores objeto del deterioro, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo correspondiente

Propiedad, Planta y Equipo

Reflejar en los estados financieros de PIJAOS SALUD EPS-I, los activos tangibles que se mantienen para el uso de la administración de recursos de salud y la prestación de servicio como EPS-I, o con propósitos administrativos, se caracterizan por que no están disponibles para la venta y se espera usar

Línea Gratuita de 018000186754
Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

durante más de un periodo contable; y la cuantía mínima se calculara en la quinta parte de un SMMLV; si no cumple con esta condición afectara directamente el gasto o costo.

El costo se compone de:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

PIJAOS SALUD EPS-I reconocerá al valor del mercado los bienes que les sean entregados en calidad de donación o por terceros.

La vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo es el periodo durante el cual PIJAOS SALUD EPS-I espera utilizar el activo para calcular la vida útil de estos activos se tuvo en cuenta lo siguiente:

- La utilización prevista del activo, evaluada con la capacidad.
- El desgaste físico esperado; que depende de los programas de mantenimiento programados, y cuidado y conservación de los mismos.
- La obsolescencia técnica y/o comercial y la demanda en el mercado de acuerdo a las características.
- La depreciación se registra utilizando el método de línea recta estimando la vida útil de los activos de acuerdo al número de años que se muestra a continuación.

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL
Edificaciones	30 Años
Muebles y Equipos de Oficina	10 Años
Equipo de Computo	3 Años
Flota y Equipo de Transporte	8 Años

Activos Intangibles

Reflejar en los estados financieros de PIJAOS SALUD EPS-I, los activos intangibles que son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

PIJAOS SALUD EPS-I reconocerá al costo como activo intangible si es probable obtener beneficios económicos futuros, que el costo del activo pueda ser medido fiablemente y que el activo fue adquirido



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

por PIJAOS SALUD EPS-I y no ha sido formado internamente. PIJAOS SALUD EPSI reconocerá como activos intangibles las mejoras del software GEMA propiedad de la EPS-I, al igual que todos los costos asociados a la valorización del mismo.

Cuentas Por Pagar

Las cuentas por pagar tienen como objetivo reflejar en el saldo los valores de las obligaciones adquiridas por PIJAOS SALUD EPS-I con proveedores de las cuales se espera en el futuro una salida de flujo financiero.

Esta política será de aplicación a los valores de las obligaciones adquiridas por la entidad con proveedores, que son pasivos exigibles en plazos de pago normales de negocios y que no afectan el precio de la transacción y se miden al costo. Las cuentas por pagar se medirán inicialmente al costo de la transacción.

Las cuentas por pagar se clasifican en cuentas por pagar por capitación, evento y otras cuentas por pagar.

➤ ***Cuentas por Pagar por Capitación***

Se reconocerá como una cuenta por pagar los valores liquidados de acuerdo a las obligaciones contractuales con cada uno de los prestadores con los que tengo contratos de Capitación.

➤ ***Cuentas por Pagar por Evento***

Se reconocerá como una cuenta por pagar los valores soportados por el prestador una vez radicada la factura de venta en la entidad. Si una vez auditada la factura esta presenta glosa no pertinente se reclasificará a las cuentas de orden.

➤ ***Otras Cuentas por Pagar***

Se reconocerán cuando exista una obligación presente, derivada de hechos pasados.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Si se llegaron a pactar intereses en los plazos diferentes a los estipulados en el contrato, la EPS-I medirá al costo amortizado calculando interés a la tasa vigente del mercado establecida por la superintendencia financiera de Colombia.

Beneficios a los Empleados

Reflejar el saldo de todas las retribuciones que la PIJAOS SALUD EPS-I proporciona a los empleados como contraprestación a sus servicios. Esta política aplicará para las obligaciones que PIJAOS SALUD EPS-I ha adquirido con los empleados por los servicios prestados o por indemnizaciones por cese por concepto de salarios, prestaciones sociales, seguridad social y otros beneficios.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

Se reconocerá como beneficio a empleados a corto plazo aquellos pagos otorgados a los empleados que hayan prestado su servicio durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo como son sueldos, salarios, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

Los beneficios se reconocerán como costo o gasto y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado. Los beneficios a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Provisiones

Reflejar el saldo de los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en su cuantía y/o vencimiento.

Se reconocerán como provisión

- (a) La reserva técnica de servicios de salud autorizados no cobrados de los últimos 5 meses.
- (b) La reserva técnica de incapacidades de enfermedades generales de obligaciones pendientes aún no conocidas.
- (c) El saldo a favor de las instituciones prestadoras de salud de los contratos de capitación que aún no se han liquidado y superan más de 360 días.
- (d) El valor estimado de la liquidación de los contratos de cápita a favor del prestador de servicios de salud pendientes de liquidar.
- (e) Los demás saldos de obligaciones que estime PIJAOS SALUD EPS-I estaría dispuesto a asumir y que aún no cumplen la condición para ser reconocido en CUENTAS POR PAGAR.

Patrimonio

Para la entidad tiene como objetivo reflejar el saldo contable del patrimonio de la entidad PIJAOS SALUD EPSI de acuerdo a su participación residual en los activos netos de la entidad una vez disminuidos todos sus pasivos.

Esta política aplicara al patrimonio de la entidad PIJAOS SALUD EPSI de acuerdo a su participación residual con los activos de la entidad una vez disminuidos los pasivos.

Se reconocerá en el patrimonio de PIJAOS SALUD EPSI una reserva Ocasional con destinación específica de acuerdo a los estatutos de PIJAOS SALUD EPSI se reconocerán los superávits por valorizaciones del activo medidas a su valor razonable. Se reconocerá en el patrimonio al finalizar el periodo contable las ganancias o pérdidas del ejercicio y las que vienen de ejercicios anteriores.

Ingresos

Reflejar el saldo contable de los beneficios económicos generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio.

Línea Gratuita de 018000186754
Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

Esta política aplicara a todos los beneficios que obtenga la empresa por la prestación de los servicios tanto del régimen subsidiado como del régimen contributivo y otros ingresos

El reconocimiento de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción.; no obstante, en algunas circunstancias, es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado de los componentes identificables en una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Los precios por los que se reconocen los ingresos están medidos por la UPC asignada por el Gobierno Nacional de manera anual tanto para las EPS del Régimen Contributivo, como el Régimen Subsidiado, igual que los copagos y cuotas moderadoras y demás ingresos enmarcados en el Sistema de Seguridad Social en Colombia.

PIJAOS SALUD EPSI es una EPS Indígena por la cual el gobierno nos asigna una UPC diferencial, que es reconocida en el Ingreso Operacional y los costos reconocidos son directamente proporcionales al mismo concepto.

Se reconoce como ingreso por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de sus actividades diarias y contractuales. Se reconocen los ingresos cuando el resultado de la transacción pueda estimarse de manera fiable, cuando PIJAOS SALUD EPSI reciba el beneficio económico y los costos asociados a la transacción se puedan medir de manera fiable. Los ingresos de PIJAOS SALUD EPSI no están sujetos a descuentos o rebajas de ninguna clase por la característica del ingreso enmarcados en el Sistema de Seguridad Social en Colombia.

- Se reconocerán como Ingresos a cada fuente de financiación de los recursos de Salud del Régimen Subsidiado el valor asignado por el Ministerio de Protección Social a través de la LMA publicada en su página WEB a nombre de PIJAOS SALUD EPS-I. También se reconocerán como ingreso los copagos efectivamente recibidos por los afiliados del régimen subsidiado.

Igualmente se reconoce como ingreso para actividades ancestrales de acuerdo a la Ley 691 Del 2001 y Acuerdo 326 Del 2005 el porcentaje de UPC Diferencial destinada anualmente para estas actividades diferenciales.

- Se reconocerán como Ingresos los recursos del régimen contributivo del valor aprobado semanalmente en el proceso de Compensación por los afiliados reconocidos en el régimen contributivo a PIJAOS SALUD EPSI. Se reconocerá como ingresos el valor estimado a recibir por el número de afiliados activos en el régimen contributivo mensualmente.

También se reconocerán como ingreso los recursos recibidos por cuotas moderadoras y los copagos del régimen contributivo.

Gastos

Reflejar el valor contable de los gastos Administrativos y otros gastos en los que incurre PIJAOS SALUD EPS-I, para el normal funcionamiento de sus actividades. Esta política será de aplicación a los



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

gastos generados por obligaciones adquiridas por la empresa con terceros en el desarrollo normal de su objeto social, y se medirán al costo. Se reconocerán cuando exista una obligación presente, derivada de hechos pasados y serán medidos al costo. Se reconocerán como gastos administrativos: las nóminas de personal, los gastos generales, los impuestos. También se reconocerán como otros gastos las provisiones, depreciaciones y las amortizaciones.

❖ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

ANEXO N 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
ANEXO N 9 INVENTARIOS
ANEXO N 11 BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
ANEXO N 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (RNNR)
ANEXO N 13 PROPIEDADES DE INVERSION
ANEXO N 15 ACTIVOS BIOLOGICOS
ANEXO N 17 ARRENDAMIENTOS
ANEXO N 18 COSTOS DE FINANCIACION
ANEXO N 19 EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
ANEXO N 20 PRESTAMOS POR PAGAR
ANEXO N 24 OTROS PASIVOS
ANEXO N 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
ANEXO N 30 COSTOS DE VENTAS
ANEXO N 31 COSTOS DE TRANSFORMACION
ANEXO N 32 ACUERDOS DE CONCESION
ANEXO N 33 ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
ANEXO N 34 EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
ANEXO N 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

ACTIVO

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	143.926.103	1.761.487.239	-1.617.561.136
Cuentas por Cobrar	1.467.345.721	3.015.718.537	-1.548.372.816
Deudores	0	200.000	- 200.000
Propiedades, Planta y Equipo	3.352.519.586	3.421.326.418	- 68.806.832
Otros Activos	4.891.410.534	4.542.290.262	349.120.272
TOTAL ACTIVO	9.855.201.944	12.741.022.456	- 2.885.820.512

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con que cuenta el ente económico y puede utilizar para fines generales o específicos.

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
Caja Principal	8.692.224	3.481.641	5.210.583
Cajas Menores	23.109.515	10.272.355	12.837.160
Depósitos en Instituciones Financieras	112.124.364	1.747.733.243	-1.635.608.879
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	143.926.103	1.761.487.239	- 1.617.561.136

5.1 Caja

5.1.1 Caja Principal

Comprende el efectivo que posee la entidad representado por el flujo de caja que tiene la sede principal de la entidad ciudad de Ibagué, con el fin de realizar los pagos necesarios autorizados por este medio.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
CAJA PRINCIPAL	8.692.224	3.481.641
TOTAL	8.692.224	3.481.641

5.1.2 Cajas Menores

Comprende el efectivo que posee la entidad representado por los fondos de caja menor, y bases de caja en los municipios donde la entidad hace presencia y tiene una oficina de atención al usuario.

Línea Gratuita de 018000186754
Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
NATAGAIMA	2.500.000	408.561
ORTEGA	2.000.000	1.500.000
COYAIMA	2.000.000	1.301.354
SAN ANTONIO	1.000.000	337.000
PLANADAS	500.000	322.000
HERRERA	400.000	337.000
RIO BLANCO	400.000	100.000
CHAPARRAL	2.500.000	405.400
PEREIRA	4.959.300	2.925.900
QUINCHIA	548.062	45.354
MARSELLA	350.000	350.000
MISTRATO	484.250	600.000
PUEBLO RICO	926.903	7.220
PUERTO GAITAN	1.000.000	214.560
GUATICA	700.000	522.000
GAITANIA	500.000	0
SALDAÑA	441.000	88.533
PURIFICACION	500.000	200.000
ATACO	500.000	485.000
PRADO	500.000	122.473
SANTIAGO PEREZ	400.000	0
TOTAL	23.109.515	10.272.355

5.2. Depósitos en Instituciones Financieras

Corresponde a las cuentas bancarias que tiene la entidad Pijaos Salud EPS-I para el manejo de los recursos, los recursos por concepto de unidades de pago por capitación del régimen subsidiado son manejados en la cuenta maestra del BANCO AGRARIO Numero 4-6601-300602-3 y en la cuenta maestra de BANCOLOMBIA Numero 06800005093 se manejan los recursos del régimen contributivo.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
REGIMEN SUBSIDIADO		
BANCO AGRARIO MAESTRA 4-6601-300602-3	102.942.998	1.256.787.999

Línea Gratuita de 018000186754
Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

DAVIVIENDA -168769997961 CTE	2.982.343	3.467.675
TOTAL CUENTAS REGIMEN SUBSIDIADO	105.925.341	1.260.255.674
REGIMEN CONTRIBUTIVO		
BBVA RECAUDOS 1303630200-181371	0	84.319.100
BBVA RECAUDOS SGP 1303630200-181389	2.689.591	2.688.399
BBVA PAGOS 1303630200-181397	0	397.495.034
DAVIVIENDA 168769997979 CTE	524.556	2.975.036
BANCOLOMBIA CTA AHORRO 06800005093 PAGOS	2.984.876	0
TOTAL CUENTAS REGIMEN CONTRIBUTIVO	6.199.023	487.477.569
TOTAL	112.124.364	1.747.733.243

La disminución de recursos entre diciembre del 2022 a diciembre del 2021 se debe a que la cuenta maestra donde se manejan los recursos del régimen contributivo Cta. Ahorros N° 06800005093 Bancolombia se encontraba embargada por el HOSPITAL SAN JORGE DE PEREIRA con una medida por valor de \$ 5.856.242.297; de los cuales a la fecha se encuentra en depósitos judiciales un monto de \$1.044.336.766

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	3.222.862.781	9.342.296.905	-6.119.434.124
Otras cuentas por cobrar	665.746.962	1.162.234.393	-496.487.431
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	771.146.333	815.554.252	-44.407.919
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-3.192.410.355	-8.304.367.013	5.111.956.658
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1.467.345.721	3.015.718.537	-1.548.372.816

7.1. ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

Comprende valores representados en derechos económicos adquiridos por la entidad durante el desarrollo de las actividades, derechos sobre los cuales espera la entrada de un flujo financiero:

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Unidad de Pago por Capitación UPC- Contributivo	270.343.938	294.494.828
Unidad de Pago por Capitación Reg. Subsidiado- UPC	127.159	6.751.294
Recobro Enfermedades Alto Costo	32.823.161	64.389.251
Cuentas por Cobrar No PBS Radicadas ADRES	2.409.273.850	5.195.448.319
Cuentas Por Cobrar No PBS Radicado Adres Contributivo	7.183.595	0
Cuentas por Cobrar Entidades Territoriales Radicadas	0	2.545.506.203
Licencias de maternidad y paternidad	5.252.935	10.474.400
Incapacidades	35.551.493	24.603.485
Promoción y prevención	6.716.259	9.469.321
Otros Ingresos por la Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	455.590.391	1.191.159.804
Total Administración del SGSSS	3.222.862.781	9.342.296.905
Otras Cuentas por Cobrar	665.746.962	1.162.234.393
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	771.146.333	815.554.252
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-3.192.410.355	-8.304.367.013
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1.467.345.721	3.015.718.537

7.1.1. Unidad de Pago por Capitación UPC Régimen Contributivo

Registra la causación mensual de la pre-compensación de los usuarios afiliados al régimen contributivo y beneficiarios efectivamente cargados en la BDUA, para que la EPS garantice la prestación de servicios de salud.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
UPC REC COMPENSACION CONTRIBUTIVO	270.343.938	294.494.828
TOTAL	270.343.938	294.494.828

Los saldos reflejados en los estados financieros al corte a DICIEMBRE 2022-2021 corresponden al valor estimado a recibir por los afiliados activos al régimen contributivo por concepto de UPC que suministra el área de Aseguramiento; y que a la fecha se encuentran pendientes de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) o son susceptibles de ajustes porque los usuarios precompensados se trasladaron de EPS, cambiaron de régimen, etc.



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

Durante la vigencia 2022 se realizaron los respectivos ajustes de depuración de los registros que la entidad Pijaos Salud tenía precompensado pero no eran objeto de recaudo de acuerdo a las causales validadas por el área de aseguramiento: realizaron traslado de EPS para el periodo, marcaron novedad de retiro en la planilla de liquidación de aportes el mes inmediatamente anterior, se les aplicó movilidad a régimen subsidiado y su reconocimiento se encuentra en este régimen y tuvieron cotización en cero.

7.1.2. Unidad de Pago por Capitalización UPC Régimen Subsidiado

Registra la causación mensual de la UPC-S derivada de la liquidación mensual de afiliados, por el valor equivalente a los afiliados debidamente cargados en la BDUA, para que la EPS-I garantice como mínimo: la atención de primer nivel a sus afiliados y haya contratado la póliza de reaseguro para enfermedades de alto costo, conforme a las normas, y según la UPC-S establecida por el CNSSS y ubicación geográfica.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
U.P.C Régimen Subsidiado	127.159	6.751.294
TOTAL	127.159	6.751.294

La cartera correspondiente a los Entes Territoriales por concepto del régimen subsidiado UPC-S corresponde a los municipios relacionados a continuación:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022
ALCALDIA DE NATAGAIMA	33.899
GOBERNACION DEL META	87.438
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	5.822
TOTAL	127.159

7.1.3. Recobro Enfermedades Alto Costo

Registra el valor de reclamaciones a la póliza de alto costo por servicios de salud cubiertos por PIJAOS SALUD EPS-I así:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Recobro enfermedades Alto Costo	32.823.161	64.389.251
TOTAL	32.823.161	64.389.251

El valor que se refleja en los estados financieros a DICIEMBRE del 2022 corresponde a la factura FE-194 del usuario FIGUEROA MANIOS LIBARDO por servicios facturados por concepto de UCI que se encuentran en proceso de recobro a la Aseguradora LIBERTY SEGUROS y FE-223 del usuario MEJIA FILEMON por servicios facturados por concepto de UCI que se encuentran radicados en

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 -85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

proceso de recobro a la aseguradora COMPAÑÍA DE SEGUROS DE VIDA AURORA S.A. Durante la vigencia del 2022 se reflejaron pagos por valor de \$28.176.839 y se realizaron notas crédito sobre el saldo registrado a diciembre 2021 por valor de \$62.389.251 ya que la aseguradora realizó el rechazo del valor recobrado debido a que el monto límite había sido superado de acuerdo a lo pactado en la póliza.

7.1.4. Cuentas por Cobrar (NO PBS) Radicadas

Registra los saldos resultado del proceso de la presentación de las cuentas a la ADRES, por concepto de recobros por cumplimiento de sentencias judiciales y recobros NO PBS, cumpliendo con lo establecido en la Resolución 3099 de 2008, Resolución 3954 de 2008, Resolución 3797 de 2004, Decreto 1281 de 2002, Resolución 3754 de 2008, el Decreto 546 de 2017 y demás que las modifiquen.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Subsidiado	485.939.842	528.040.965
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Contributivo	7.183.595	139.106.384
Proceso Jurídico	1.923.334.008	4.528.300.970
TOTAL CUENTAS POR COBRAR (NO PBS) RADICADAS	2.416.457.445	5.195.448.319

Los saldos reflejados a DICIEMBRE DEL 2022 corresponden a las facturas radicadas ante la Administradora de los Recursos ADRES por servicios NO PBS prestados y radicados al cierre de la vigencia del 2019 y los saldos correspondientes a la facturación radicada por los prestadores posterior al 2019, valores que están pendientes de reconocimiento por el régimen contributivo \$7.183.595 y por el régimen subsidiado \$485.939.842. De igual manera se reflejan los saldos de los procesos jurídicos a cargo de la ADRES correspondiente a 8 facturas por concepto NO PBS por valor de \$1.923.334.008.

Se observa una disminución del valor registrado en los procesos jurídicos en diciembre 2022 frente al valor de diciembre 2021 ya que se realizó depuración contable en el mes de septiembre del 2022 de dos procesos jurídicos interpuestos contra ADRES por valor de \$2.263.542.419 y por valor de \$12.146.152, lo anterior dando cumplimiento al Saneamiento financiero establecido por la Ley 1955 de 2019 artículo 237 parágrafo 2 y reglamentado por el Decreto 507 del 2022 que modificó el Decreto 521 del 2020 y en el mes de diciembre del 2022 se realizó depuración de otro proceso jurídico por valor de \$287.316.170 por concepto de prescripción como está indicado en el Artículo 73 de la Ley 1753 de 2015 Plan Nacional de Desarrollo; estas cuentas por cobrar por concepto de Servicios y



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

tecnologías no financiadas con cargo a la UPC se encontraban deterioradas al 100% por lo tanto no incidieron sobre las pérdidas del periodo.

7.1.5. Cuentas por Cobrar Entidades Territoriales Radicadas

Registra los valores a favor de la entidad PIJAOS SALUD EPS-I como resultado del proceso de la presentación de las cuentas por concepto de recobros de Servicios NO PBS.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
GOBERNACION DEL TOLIMA	0	2.484.856.642
GOBERNACION DE RISARALDA	0	60.495.961
GOBERNACION DEL META	0	153.600
TOTAL RADICADAS ENTES TERRITORIALES	0	2.545.506.203

Se evidencia una disminución total por valor de \$2.545.506.203 al cierre de diciembre del 2022 frente al saldo de diciembre del 2021 debido a que durante la vigencia se recibieron pagos por la Gobernación del Tolima por valor de \$1.910.512.881, Gobernación de Risaralda por valor de 60.495.961 y Gobernación del Meta por valor de \$153.600.

De igual manera en el mes de mayo del 2022 se realizó causación de la conciliación realizada con la Secretaria de Salud del Tolima en donde la EPS-I dentro del marco de la Ley 1955 Artículo 238 Acuerdo de Punto Final realizó la aceptación de \$573.552.423.

7.1.6. Licencias de Maternidad y Paternidad por Cobrar a la ADRES

Registra el valor de las licencias de maternidad y paternidad del Régimen Contributivo pendientes por cobrar a la ADRES.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Licencias De Maternidad Y Paternidad	5.252.935	10.474.400
TOTAL	5.252.935	10.474.400

Las licencias que se registran en los estados financieros a DICIEMBRE DEL 2022 por valor de \$5.252.935 corresponden a radicaciones realizadas durante este el mes de diciembre del 2022, las cuales se encuentran en el proceso de presentación y cobro ante la ADRES.

La disminución reflejada de una vigencia a la otra corresponde a la depuración contable de las licencias mayores a 360 días por valor de \$5.484.738 por los conceptos de incobrabilidad de las obligaciones,

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

por prescripción y costo beneficio; agotadas todas las instancias pertinentes de carácter interno como lo son solicitud de pago, derecho de petición, acción de tutela, cobro persuasivo y cobro pre jurídico.

7.1.7. Incapacidades

Registra la causación derivada de la pre-compensación del régimen contributivo, por el valor equivalente a los cotizantes efectivamente cargados en la BDUA, para que la EPS garantice el pago de incapacidades a los cotizantes del régimen contributivo.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Incapacidad	35.551.493	24.603.485
TOTAL	35.551.493	24.603.485

El saldo que se refleja en los estados financieros al corte de DICIEMBRE del 2022 corresponde a la estimación que suministra el área de Aseguramiento por concepto de Incapacidades y que a la fecha se encuentra pendiente de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) y de depurar los registros de los afiliados precompensados que no se compensaron y ya no son objeto de compensación.

Durante la vigencia 2022 se realizaron los respectivos ajustes de depuración de los registros que la entidad Pijaos Salud tenía precompensado pero no eran objeto de recaudo de acuerdo a las causales validadas por el área de aseguramiento: realizaron traslado de EPS para el periodo, marcaron novedad de retiro en la planilla de liquidación de aportes el mes inmediatamente anterior, se les aplicó movilidad a régimen subsidiado y su reconocimiento se encuentra en este régimen y tuvieron cotización en cero.

7.1.8. Promoción y prevención

Registra la causación derivada de la pre-compensación del régimen contributivo, por el valor equivalente a los cotizantes y beneficiarios efectivamente cargados en la BDUA, para que la EPS garantice la prestación de servicios a sus afiliados por concepto de promoción y prevención.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Promoción y prevención	6.716.259	9.469.321
TOTAL	6.716.259	9.469.321

El saldo que se refleja en los estados financieros al corte de NOVIEMBRE del 2022 corresponde a la pre compensación del régimen contributivo; estimación que suministra el área de Aseguramiento por concepto de promoción y prevención y que a la fecha cuenta con registros pendientes de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) y



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

de depurar los registros de los afiliados precompensados que no se compensaron y no se pueden compensar por diferentes razones como traslados de régimen, cambios de EPS, Retiros, etc.

7.1.9. Otros Ingresos por la Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
RECOBROS A OTRAS EPS Y REGIMEN DE EXCEPCION	63.999.297	26.860.481
DEVOLUCION DE APORTES	717.600	717.600
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	118.976.808	953.967.682
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	19.534.582	137.383.875
FACTURACION GLOSADA FOME SUBSIDIADO	297.826	2.752.444
FACTURACION GLOSADA FOME CONTRIBUTIVO	0	548.550
VERIFICACION Y VALIDACION VACUNACION COVID-19	5.928.750	2.322.520
RECOBROS POBLACION PPNA	79.215.979	7.747.205
FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	1.013.353	10.816.405
FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	1.098.559	15.066.805
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	11.678.033	15.845.525
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	2.975.148	17.130.712
RECOBROS IPS POR AUDITORIAS ADRES	100.851.040	0
INDEXACION RECOBROS A IPS	17.797.125	0
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID SUBSIDIADO	30.831.097	0
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID CONTRIBUTIVO	675.194	0
TOTAL	455.590.391	1.191.159.804

7.1.9.1 Recobros a Otras EPS o Régimen de Excepción

Registra el valor a recobrar a otras EPS por concepto de prestación de servicios en salud a usuarios cuyo aseguramiento en salud no estaba a cargo de PIJAOS SALUD EPS-I para la fecha de prestación



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

del servicio, por lo tanto, se activa recobro a la EPS o entidad aseguradora donde el afiliado se encontraba activo.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022
EMCOSALUD	23.843
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	2.186.765
SALUD TOTAL	1.252.619
SANITAS	187.740
COOMEVA EPS	6.736.272
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	86.700
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	304.736
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	2.917.893
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	1.223.300
EPS COMPENSAR	156.100
FIDUPREVISORA	2.782.800
CAJACOPI EPS	316.300
CAPRESOCA EPS	15.000
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	631.050
SUMIMEDICAL SAS	98.060
NUEVA E.P.S. S.A.	3.022.561
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	15.907.787
POLICIA METROPOLITANA DE IBAGUE	450.685
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	578.300
ASMET SALUD EPS SAS	7.794.193
EMSSANAR EPS	1.146.296
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	14.057.343
MEDIMÁS EPS S.A.S.	2.122.954
TOTAL	63.999.297

7.1.9.2 Facturación FOME Reg. Subsidiado y contributivo

Registra el saldo pendiente de pago por la Administradora de los Recursos ADRES, por concepto de toma o procesamiento de las pruebas SARS CoV2 (COVID-19) a los usuarios de la EPS-I realizadas



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

a partir del 26 de agosto de 2020 de acuerdo a lo definido en el artículo 20 el Decreto 538 de 2020 y la Resolución 1463 de 2020, las cuales van a ser financiadas con recursos aprobados por el Fondo de Mitigación de Emergencias- FOME.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	118.976.808	953.967.682
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	19.534.582	137.383.875
FACTURACION GLOSADA FOME SUBSIDIADO	297.826	2.752.444
FACTURACION GLOSADA FOME CONTRIBUTIVO	0	548.550
TOTAL	138.809.216	1.094.652.551

Las facturas por estos conceptos son radicadas por las IPS ante la EPS-I quien es la responsable de realizar la revisión y cargue en la plataforma, para que ADRES realice el giro directamente a cada entidad prestadora del servicio. Durante la vigencia del 2022 la ADRES reconoció \$1.158.062.728 pesos m/cte. de las facturas cargadas durante la vigencia 2021 y 2022; razón por la cual se refleja la disminución del valor a diciembre del 2022 frente a la vigencia 2021. De igual manera se realizó la conciliación de las glosas realizadas a la facturación FOME de la vigencia 2021 y 2022, siendo las IPS quienes aceptaron estos valores por un monto total de \$ 3.719.874.

7.1.9.3 Recobro población PPNA

Registra el valor a recobrar por concepto de prestación de servicios en salud a usuarios pertenecientes a la población pobre no asegurada, cuyo aseguramiento en salud no estaba a cargo de PIJAOS SALUD EPS-I para la fecha de prestación del servicio, el recobro inicialmente se direcciono al ente territorial quien indico que se debía recobrar a la institución que presto el servicio; ya que eran ellos quien debieron cobrarle al Ente territorial.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022
HOSPITAL SAN ANTONIO DE NATAGAIMA	10.000
HOSPITAL SAN JORGE DE PEREIRA	5.439.039
THE WALA IPS-I	240.000
CARMEN EMILIA OSPINA E.S.E.	294.457
CLINICA UROS LTDA	652.973
SOLUCION SALUD E.S.E.	2.933.117
HOSPITAL DE SAN JUAN DE DIOS DE CALI	4.705.376
E.S.E. HOSPITAL MARIA INMACULADA - RIOBLANCO	3.939.000

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 -85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

HOSPITAL SAN RAFAEL PUEBLO RICO	11.000
NUEVO HOSPITAL LA CANDELARIA	44.600
HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA	2.744.384
HOSPITAL NUESTRA SEÑOR DE LOURDES	904.230
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	40.500.856
ESE HOSPITAL SANTANDER	66.737
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	2.767.692
HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA	211.200
UNIDAD DE OTORRINOLARINGOLOGIA Y CENTRO DE LARINGOLOGIA Y VOZ DEL TOLIMA IPS SAS. "UNIOTORRINO"	0
PREVIS IPS	1.501.720
ALTILLANURA AMBULANCIAS Y SERVICIOS MEDICOS S.A.S	2.373.700
CENTRAL DE ESPECIALISTAS DE COLOMBIA S.A.S	122.000
FOTODERMA SAS	476.000
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E	9.225.498
SHARON MEDICAL GROUP SAS	52.400
TOTAL POBLACION PPNA	79.215.979

7.1.9.4. Facturación cobro y recobro ADRES Resolución 2461 del 23 de diciembre 2020

Registra el saldo pendiente de pago por la Administradora de los Recursos ADRES, por concepto de toma o procesamiento de las pruebas SARS CoV2 (COVID-19) a los usuarios de la EPS-I realizadas entre el 17 de marzo y el 25 de agosto del 2020.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	1.013.353	10.816.405
FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	1.098.559	15.066.805
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	11.678.033	15.845.525
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	2.975.148	17.130.712
TOTAL	16.765.093,00	58.859.447

En el mes de diciembre del 2022 se evidencia disminución respecto a las cifras registradas al cierre del 2021 debido a que la ADRES realizo pagos por la línea de cobro tanto del régimen subsidiado como del régimen contributivo por valor de \$17.152.323 y por la línea de recobros tanto del régimen subsidiado como por el régimen contributivo por valor de \$19.301.800.

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
INCAPACIDADES	18.438.782	15.886.113
LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD	1.934.600	3.662.370
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.573.453	1.142.191.946
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	1.333.200	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUTIVO	1.043.604	411.064
DESCTO CAPITA POR COPAGOS Y C MODERADORA	110.700	82.900
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO	635.017.707	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CONTRIBUTIVO	4.287.516	0
DESCTO CAPITA POR C MODERADORA CONTRIBUTIVO	7.400	0
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	665.746.962	1.162.234.393

7.2.1 Incapacidades y Licencias de Maternidad Paternidad

Registra el valor de las incapacidades y licencias de maternidad y paternidad de los funcionarios vinculados a PIJAOS SALUD EPS-I que se encuentran en proceso de cobro a las siguientes EPS:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022
SALUD TOTAL	788.854
COLMENA	9.955.217
SANITAS	3.904.618
COMPARTA COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA EPS S	110.413
COOMEVA EPS	30.284
PIJAOS SALUD EPS-I	133.333
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	986.295
ASMET SALUD EPS SAS	33.333
NUEVA E.P.S. S.A.	2.146.062
MEDIMÁS EPS S.A.S.	350.373
TOTAL INCAPACIDADES SUBSIDIADO	18.438.782



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022
SANITAS	1.934.600
TOTAL LICENCIAS DE MATERNIDAD SUBSIDIADO	1.934.600

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022
NUEVA EPS SA	1,333,200
TOTAL INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	1.333.200

7.2.2. Otras cuentas por cobrar

Registra el valor de las otras cuentas por cobrar que se generan al momento de realizar los registros contables por concepto de administración como lo son las cuentas por cobrar a funcionarios, cuentas por cobrar a los proveedores y demás conceptos.

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2022
DUCUARA DUCUARA JOSE RENE	676.712
MARTINEZ OSPINA GUSTAVO	855.174
ASOCIACION DE CABILDOS DEL CONSEJO REGIONAL INDIGE	312.824
THE WALA IPS-I	116.623
TALLERES AUTORIZADOS SA	24.809
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD- ADRES	1.538.265
ANGEL PIÑA BELLANET	20.000
PALACIO GARZON HEINDENBER	13.046
DELGADO MEDINA ANGELICA YULIANA	5.100
RODRIGUEZ SANCHEZ JERALDIN	6.300
HURTADO IVONNE MARITZA	4.600
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.573.453

En diciembre del 2022 se observa una disminución representativa frente a diciembre del 2021 debido a que en el mes de marzo del 2022 se realizó reclasificación de las cuentas contables separando las cuentas por cobrar por servicios de salud. Esto con el fin de que las cuentas por cobrar por concepto administrativo sean gestionadas dentro de los 30 días de su vencimiento.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

7.2.3. Otras cuentas por cobrar servicios de salud

Registra el valor de las otras cuentas por cobrar por servicios de salud que se generan por conceptos de liquidación de contratos de cápita, cuentas por cobrar por concepto de impuestos, mayores valores girados, etc.

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 202
SHARON MEDICAL GROUP SAS	3.233
CLINICA NUEVA RAFAEL URIBE URIBE SAS	3.800
REINTEGRAR SALUD IPS SAS	50.652
HOSPITAL SAN ANTONIO DE NATAGAIMA	550.886
ANALICEMOS LABORATORIO CLINICO ESPECIALIZADO SAS	1.553.220
E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE - ORTEGA	2.575.302
HOSPITAL LA MISERICORDIA DE SAN ANTONIO	4.268.839
IPS INDIGENA MATSULUDANI UNUMA LTDA	5.373.244
E.S.E. HOSPITAL MARIA INMACULADA - RIOBLANCO	8.279.079
HOSPITAL SAN JOSE DE MARSELLA	18.198.992
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL MISTRATO	19.828.347
E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE - COYAIMA	52.528.245
PREVIS IPS	77.187.999
UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ	94.237.934
THE WALA IPS-I	350.377.935
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO	635.017.707

El 98.58% de los saldos registrados en los estados financieros a corte de DICIEMBRE 2022 por concepto de otras cuentas por cobrar servicios de salud subsidiado corresponde a saldos a favor de la EPS-I resultantes de la liquidación de contratos de cápita de MATSULUDANI UNUMA, HOSPITAL MARIA INMACULADA DE RIOBLANCO, HOSPITAL SAN JOSE DE MARSELLA, HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL MISTRATO, HOSPITAL SAN ROQUE DE COYAIMA, PREVIS, UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE Y THE WALA IPS.



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

7.3. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2022
RECOBROS EN PROCESO JURIDICO	208.459.448	252.867.367
PROCESO JURIDICO	562.686.885	562.686.885
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	771.146.333	815.554.252

7.3.1. Recobros en Proceso Jurídico

Registra el valor de los recobros presentados a otras EPS por concepto de prestación de servicios de salud de usuarios que para la fecha de prestación no estaban afiliados a Pijaos Salud y los valores cobrados a la aseguradora con cargo a la póliza de alto costo por prestación de servicios de salud. Estos valores se encuentran en proceso jurídico ya que por la vía ordinaria no se logró el reintegro de los recursos.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022
LIBERTY SEGUROS	194,395,702
EMCOSALUD	14,063,746
TOTAL RECOBROS EN PROCESO JURIDICO	208,459,448

Durante la vigencia 2022 se realizó castigo contable de la cuenta por cobrar a la entidad Capital Salud por valor de \$58.088.222 por la causal de prescripción y relación costo beneficio de acuerdo a lo indicado en el Artículo 3 Resolución 075 del 2017 y Artículo 73 de la ley 1753 de 2015 Plan Nacional de Desarrollo.

7.3.2. Proceso jurídico

Registra los procesos jurídicos interpuesto por PIAJOS SALUD EPS-I de las cuentas por cobrar que a la fecha no se han logrado recuperar por la vía ordinaria:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
ALCALDIA DE COYAIMA	562.686.885	562.686.885
TOTAL PROCESO JURIDICO	562.686.885	562.686.885

El saldo que se refleja a cargo de la Alcaldía de Coyaima corresponde a cuentas por cobrar por concepto de esfuerzos propios de vigencias anteriores pendientes de reconocimiento por el municipio, los cuales se encuentran en proceso jurídico activo por la EPS.



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

NOTA 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
PRESTAMOS CONCEDIDOS A EMPLEADOS REGIMEN SUBSIDIADO	0	200.000	-200.000
TOTAL	0	200.000	-200.000

Registra el valor concedido a los funcionarios en calidad de préstamo, que son descontados mensualmente de la nómina.

NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Registra los activos tangibles que se mantienen para el uso permanente del normal funcionamiento y prestación de servicios a nuestros afiliados; se caracterizan por que no están disponibles para la venta y se espera usar durante más de un periodo contable.

PIJAOS SALUD EPS-I medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACION
TERRENOS	2.740.560.107	2.740.560.107	0
EDIFICACIONES	119.493.000	119.493.000	0
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	235.301.022	198.163.576	37.137.446
EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	25.793.497	15.393.497	10.400.000
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.325.161.953	1.189.129.445	136.032.508
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	158.990.000	158.990.000	0



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	- 1.252.779.993	- 1.000.403.206	-252.376.787,00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.352.519.586	3.421.326.418	-68.806.832

Pijaos Salud dentro de sus activos registra propiedades con restricción de dominio, sin embargo, se solicitó el concepto jurídico al área encargada la cual emite concepto el día 20 de octubre del 2022 indicando que los bienes hacen parte del patrimonio y son activos de Pijaos salud Epsi que se pueden utilizar para respaldar los pasivos de la entidad.

No ESCRITURA	FECHA	TIPO	MUNICIPIO	OBSERVACIONES
2942	31/10/2006	Casa Lote	Coyaima	Casa Lote 328.96mt2
78	27/04/2007	Lote Rural	Coyaima	Vereda Chenche Angostura, de 31.5 h Castilla
126	24/07/2007	Casa Lote	San Antonio	Casa Habitación Calle 6 No 3055/587
142-127	24/07/2007	Casa	San Antonio	Casa corregimiento Playa Rica San Antonio
145	11/08/2007	Lote Rural	Carmen de Apicala	Finca el Mango Rural

De igual manera en el mes de diciembre del 2022 el área contable notifico al área jurídica de los equipos tecnológicos que están registrados contablemente pero no aparecen en el inventario realizado por el área de control interno con el fin de iniciar el proceso correspondiente.

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles que son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros.

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACION
Intangibles – Software	498,307,684	498,307,684	0
Amortización Acumulada De Intangibles	-281,484,614	-231,653,846	-49,830,768
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	216,823,070	266,653,838	-49,830,768

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

Se compone principalmente del software GEMA utilizado para el desarrollo de las actividades propias de la EPS-I (Base de datos de los afiliados, Autorizaciones, Auditoria de cuentas, Contabilidad, etc.). Nuestro software se encuentra debidamente registrado en derechos de autor y su amortización se realiza de acuerdo con la estimación de uso del programa.

NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACION
Avances y anticipos entregados	867.385.597	1.521.851.062	-654.465.465
Depósitos entregados en garantía y sobre contratos	2.948.841.509	1.903.070.843	1.045.770.666
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	858.360.358	850.714.520	7.645.838
TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.674.587.464	4.275.636.425	398.951.039

Comprende las cuentas de avances y anticipos entregados a terceros, depósitos entregados en garantía derivados de los procesos jurídicos contra la EPS-I y los derechos de sustitución de activos correspondiente a los valores pendientes de cobrar por concepto de servicios NO PBS.

16.1. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios Régimen	59,797,998	63,773,290
Otros Avances y Anticipos	807,587,599	1,458,077,771
TOTAL DE AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	867,385,597	1,521,851,061

16.1.1. Anticipo para adquisición de bienes y servicios

Registra el dinero entregado para la prestación de un servicio de salud que no está contratado dentro de la red de servicios de la entidad para los usuarios del régimen contributivo o régimen subsidiado,



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

los cuales deben de ser legalizados con la factura que soporta la prestación del servicio o el reintegro del dinero si la IPS no presto el servicio.

16.1.2. Otros avances y anticipos

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	5,628,000	5,741,885
MAYOR VALOR GIRADO CAPITA	784,559,411	1,227,621,486
MAYOR VR GIRADO EVENTO SUBSIDIADO PBS	16,095,257	206,853,123
MAYOR VR GIRADO EVENTO CONTRIBUTIVO PBS	198,103	10,717,636
MAYOR VR GIRADO PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	1,106,828	3,474,202
TOTAL	807,587,599	1,454,408,332

16.1.3.1. Mayor Valor Girado Cápite

Representa los saldos por concepto de cápita que se giran a las IPS para la prestación de los servicios de I nivel de atención. La EPS-I cancela el 100% del valor de la cápita por anticipado, pero realiza el cálculo con la liquidación mensual de afiliados del mes inmediatamente anterior y el prestador del servicio realiza la factura con la liquidación mensual de afiliados del mes al que corresponde la cápita, lo que ocasiona que se presenten diferencias representadas en saldos a favor o en contra, los cuales se registran como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar.

Estas diferencias son conciliadas una vez finalice la vigencia del contrato y se realice la liquidación del mismo; se evidencia una disminución significativa ya que durante la vigencia 2022 se realizó las liquidaciones de los contratos que estaban pendientes de vigencias anteriores.

16.1.3.2 Mayor Valor Girado Evento- Presupuesto Máximo Subsidiado

Corresponde a los mayores valores girados por concepto de prestación de servicios de salud a los prestadores de las facturas de evento y de presupuesto máximo, que se generan debido a que las facturas se causan desde el momento en que se recepcionan en la EPS-I; pero el proceso de auditoria se realiza dentro de los tiempos establecidos en la normatividad vigente proceso que genera glosas que no son objeto de pago.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

16.2. DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
MEDICOS ASOCIADOS	105,313,830	105,313,830
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	1,792,383,179	1,792,383,179
HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	3,657,734	3,657,734
HOSPITAL SAN JORGE PEREIRA	1,044,270,666	0
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA REG. CONTRIBUTIVO	66,100	66,100
TOTAL EMBARGOS JUDICIALES	2,945,691,509	1,901,420,843

Representa el valor de los depósitos que se derivan de procesos judiciales efectuados sobre las cuentas bancarias de la entidad y recursos de otras entidades (Alcaldías y Ente Territorial del Tolima). Los registros se realizan con base en la orden judicial y la nota débito remitida por la entidad financiera o el juzgado respectivo. El valor aumento en el año 2022 respecto al año 2021 debido a que durante esta vigencia se ejecutó orden de embargo de los recursos recibidos en la cuenta de ahorros del régimen contributivo Bancolombia número 06800005093.

16.3. DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCION

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
DERECHOS DE REEMBOLSO RELACIONADOS CON PROVISION	844,285,875	1,135,761,513
DERECHOS DE REEMBOLSO POR SERVICIOS DE SALUD NO PBS RELACIONADOS CON FACTURACION RADICADA	16,835,252	25,737,152
GIRO PREVIO (CR)	-2,760,769	-310,784,145
TOTAL	858,360,358	850,714,520

Representa el valor de los derechos de reembolso que surgen a favor de Pijaos Salud por concepto de los servicios y tecnologías en salud no financiadas por la UPC, que la entidad tenía pendientes de cobrar a la Administradora de los recursos ADRES y a los Entes territoriales al 31 de diciembre del



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

2019 y las facturas radicadas por las IPS por concepto de servicios No PBS objeto de recobro de servicios posteriores al 2019. De acuerdo a lo estipulado en la Resolución 427 del 23 de diciembre del 2019 y demás que la modificaron.

16.3.1. Derechos De Reembolso Relacionados Con Provisión

Registra el inventario de la facturación, que está pendiente por radicar a los Entes Territoriales y la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud-ADRES, como resultado de un proceso de auditoría y gestión administrativa para presentar los recobros por concepto de servicios No PBS.

Además, se registran las facturas que son objeto de recobro pero que a la fecha presentan glosa por parte de auditoría médica de la EPS-I pendiente por conciliar y por lo tanto no pueden ser radicadas hasta que la glosa sea conciliada.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
ADRES Pendientes De Radicar – Reg. Subsidiado	264,745,075	426,131,815
ADRES Pendientes De Radicar – Reg. Contributivo	61,010,683	67,800,520
Derechos De Reembolso Relacionados Con Provisión Transporte Usuario Subsidiado	165,000	422,600
Derechos De Reembolso Relacionados Con Provisión Transporte Usuario R Contributivo	0	280,000
TOTAL ADRES PENDIENTES DE RADICAR	325,920,758	494,634,935
ADRES Recobros Glosados – Reg. Subsidiado	366,735,991	547,268,068
ADRES Recobros Glosados – Reg. Contributivo	151,629,126	92,619,500
TOTAL ADRES GLOSADOS PENDIENTES DE RADICAR	518,365,117	639,887,568.00
TOTAL CXC NO POS PENDIENTES DE RADICAR ADRES	844,285,875	1,134,522,503

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
GOBERNACION DEL META	0	1.020.000
TOTAL CUENTAS POR COBRAR PENDIENTES DE RADICAR	0	1.020.000
GOBERNACION DEL TOLIMA	0	219.011

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

TOTAL CUENTA X COBRAR GLOSADA		219.011
PEND RADICAR SUBSIDIADO	0	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		
ENTIDADES TERRITORIALES PEND DE	0	1.239.011
RADICAR		

16.3.2. Derechos de reembolso por servicios de salud No PBS relacionados con facturación radicada.

Registra los valores a favor de la entidad a cargo de los Entes Territoriales y Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud-ADRES, como resultado del proceso de la presentación de las cuentas por concepto de recobros de Servicios NO PBS de los servicios radicados.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
GOBERNACION DE RISARALDA	252	8,206,542
GOBERNACION DEL META	16,835,000	17,530,610
TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO PBS	16,835,252	25,737,152
RADICADAS ENTES TERRITORIALES		

16.3.3. Giro Previo (CR)

Corresponde al valor que la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud- ADRES gira de manera anticipada sobre la radicación que la EPS-I realiza de los recobros de servicios No PBS, mientras surte el proceso de auditoría y aprobación.

GIRO PREVIO	REGIMEN CONTRIBUTIVO	REGIMEN SUBSIDIADO
Febrero 2020	10.733	0
Julio 2020	1.308.972	0
Agosto 2020	0	187.330
Septiembre 2020	627.146	626.587
TOTAL POR REGIMEN	1.946.851	813.918
TOTAL GIRO PREVIO	2.760.769	

TOTAL ACTIVO	9.855.201.942	12.741.022.456
---------------------	----------------------	-----------------------



PIAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

PASIVOS

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR DE VARIACION
Cuentas por Pagar	78.377.628.511	54.427.125.233	23.950.503.278
Beneficios a los Empleados	1.266.825.715	1.103.288.632	163.537.083
Provisiones	25.022.392.503	23.526.423.162	1.495.969.341
TOTAL PASIVO	104.666.846.729	79.056.837.030	25.610.009.702

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
Descuentos de nómina	155.780.381	173.993.192	- 18.212.811
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	224.344.724	185.497.356	38.847.368
Recursos recibidos del Sistema de Seguridad Social en Salud	485	85.633.818	- 85.633.333
Administración de la Seguridad Social en Salud	76.950.707.088	50.924.734.966	26.025.972.122
Otras Cuentas por Pagar	1.046.795.833	3.057.265.901	- 2.010.470.068
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	78.377.628.511	54.427.125.233	23.950.503.278

21.1. DESCUENTO DE NOMINA

Se registra el valor de las obligaciones de PIAOS SALUD EPS-I, originadas por los descuentos que se realiza en la nómina a los empleados y que son cuentas por pagar a otras entidades a las cuales se les debe de cancelar por concepto de aportes pensionales, aportes a la seguridad social, libranzas, embargos judiciales, etc.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Descuentos de Nómina RS	150,211,500	169,726,792
Descuentos de Nómina RC	5,568,881	4,266,400
TOTAL	155,780,381	173,993,192

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

21.2. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Refleja el recaudado por PIJAOS SALUD EPS-I como agente retenedor a título de renta ante la DIAN sobre todos los pagos o abonos en cuenta que se realicen a los proveedores; y del impuesto de industria y comercio ante la Alcaldía de Ibagué, Alcaldía de Pereira y Alcaldía de Puerto Gaitán cuando se realicen operaciones gravadas en cada uno de estos municipios.

NOMBRE	DICIEMBRE 2022
RETENCION EN LA FUENTE	217,899,470
RETENCION DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6,445,254
TOTAL	224,344,724

21.3. ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Comprende el valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de los servicios de salud y/o adquisición de bienes para ser prestados o entregados a los afiliados PBS y NO PBS, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la administración del régimen subsidiado y contributivo.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
CXP PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO	26,661,970	18,517,136
GLOSA PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO	344,738	770,534
CONTRATOS POR EVENTO Y OTRAS MODALIDADES CONTRIBUTIVO	2,552,473,250	2,224,478,772
GLOSAS REGIMEN CONTRIBUTIVO	342,714,665	183,123,358
MEDICAMENTOS CAPITADO CONTRIBUTIVO	34,450,688	17,358,613
GLOSA CAPITA CONTRIBUTIVO	3,810,649	3,810,649
FACTURAS A CARGO DE FOME CONTRIBUTIVO	19,506,774	136,954,166
GLOSA FOME CONTRIBUTIVO	0	548,550
FACTURAS AL COBRO RESOL 2461 ADRES	1,203,159	3,666,654
FACTURACION COBRO ADRES RES 1412 COVID CONTRIBUTIVO	675,194	0
ALTO COSTO REGIMEN CONTRIBUTIVO	382,968,915	72,596,919
GLOSA ALTO COSTO REGIMEN CONTRIBUTIVO	0	1,097,550
INCAPACIDADES	0	3,716,318



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	49,943,219	174,367,632
GLOSA PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	13,602,263	7,185,046
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	3,428,355,483	2,848,191,897

<i>DESCRIPCION</i>	<i>DICIEMBRE</i> <i>2022</i>	<i>DICIEMBRE</i> <i>2021</i>
PROMOCION Y PREVENCION - SUBSIDIADO	87,571,100	106,540,414
GLOSA PROMOCION Y PREVENCION - SUBSIDIADO	11,309,156	28,537,563
SISTEMA DE GARANTIA Y CALIDAD - SUBSIDIADO	55,494,162,641	30,717,479,217
FACTURAS EN PROCESO JURIDICO	1,943,641,650	1,946,195,585
GLOSAS REGIMEN SUBSIDIADO GYC	7,487,869,372	4,034,149,226
CONTRATOS DE CAPITACION - SUBSIDIADO	1,174,998,372	797,220,648
GLOSA DE CAPITA SUBSIDIADO	241,576,012	312,533,203
FACTURAS CON CARGO AL FOME SUBSIDIADO	118,418,580	940,108,677
GLOSA FOME SUBSIDIADO	297,826	3,342,075
FACTURAS PRESENTADAS AL COBRO ADRES RES 2461	900,347	1,003,353
FACTURACION COBRO ADRES RES 1412 ADRES COVID SUBSIDIADO	30,668,466	0
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO - SUBSIDIADO	3,566,801,658	5,468,292,435
GLOSA REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO - SUBSIDIADO	204,529,770	407,098,128
PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	2,139,730,044	2,881,937,035
GLOSA PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	808,883,898	379,072,558
CXPAGAR ACTIVIDADES DIFERENCIALES	207,972,713	47,767,951
GLOSA ACTIVIDADES DIFERENCIALES	3,020,000	5,265,000
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	73,522,351,605	48,076,543,067

En las cuentas por pagar por concepto de prestación de servicios de salud del régimen subsidiado al cierre del periodo de DICIEMBRE del 2022 se evidencia un incremento respecto al mes de DICIEMBRE del 2021, este incremento se ha reflejado por la demanda de servicios de salud e insuficiencia en los ingresos por UPC para realizar el pago de los mismos.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

21.3.1. Cuentas por pagar Cápita.

Registra el valor que la EPS-I adeuda a los prestadores y proveedores contratados bajo la modalidad de cápita para garantizar la prestación de los servicios de salud de I nivel de atención.

21.3.2. Cuentas por pagar Presupuesto Máximo NO PBS

Representa el valor que la EPS-I adeuda a sus prestadores y proveedores por concepto de servicios y tecnologías en salud no financiadas por la UPC como lo son los medicamentos, alimentos con propósito médico especial, procedimientos y servicios médicos complementarios los cuales deben de ser cubiertos con el valor asignado para presupuesto máximo a la EPS-I, tanto del régimen contributivo como del régimen subsidiado.

21.3.3. Cuentas por pagar con cargo a FOME

Representa el valor radicado por los prestadores de servicios de salud por concepto de toma o procesamiento de las pruebas SARS CoV2 (COVID-19) a los usuarios de la EPS-I, realizadas a partir del 26 de agosto de 2020 de acuerdo a lo definido en el artículo 20 el Decreto 538 de 2020 y la Resolución 1463 de 2020 servicios que van a ser garantizados con los recursos del Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME); los cuales van a ser girados directamente por la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud- ADRES a cada una de las IPS.

21.3.4. Glosas

Registra el valor correspondiente al trámite de glosas que trata la Ley 1438 de 2011 en su Artículo 57 “Las entidades responsables del pago de servicios de salud dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes a la presentación de la factura con todos sus soportes, formularán y comunicarán a los prestadores de servicios de salud las glosas a cada factura”. En el caso de que producto de la auditoria médica se generen glosas a la factura, el prestador de servicios de salud deberá dar respuesta a las glosas presentadas por las entidades responsables del pago de servicios de salud, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su recepción, indicando su aceptación o justificando la no aceptación. Como parte de este proceso de cobro se pueden presentar glosas en la facturación entregada a las EPS, estas glosas pueden o no ser aceptadas por las IPS, dependiendo si es posible corregirlas o justificarlas, y así obtener el pago del valor glosado.

NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR AUMENTO
-------------	-------------------	-------------------	------------------

Línea Gratuita de 018000186754
Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

Beneficios a los empleados a corto plazo	1,266,825,715	1,103,288,632	163,537,083
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,266,825,715	1,103,288,632	163,537,083

Corresponde a las obligaciones que tiene la empresa por concepto de salarios, prestaciones legales y aportes a favor de sus empleados y que comprende:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
NOMINA POR PAGAR SUBSIDIADO	490,088,900	415,571,972
CESANTIAS SUBSIDIADO	430,376,493	390,027,494
INTERES SOBRE CESANTIAS SUBSIDIADO	48,818,492	45,068,248
VACACIONES SUBSIDIADO	226,161,480	197,238,579
PRIMA DE SERVICIOS SUBSIDIADO	0	0
APORTES ARL SURA SUBSIDIADO	5,848,200	5,125,700
COFREM SUBSIDIADO	1,564,700	1,415,100
COMFAMILIAR SUBSIDIADO	2,864,700	2,497,300
COMFENALCO SUBSIDIADO	15,261,400	12,935,800
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS R. SUBSIDIADO	1,220,984,365	1,069,880,193

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
NOMINA POR PAGAR CONTRIBUTIVO	16,638,602	14,160,814
CESANTIAS CONTRIBUTIVO	17,536,499	11,883,963
INTERESES SOBRE CESANTIAS CONTRIBUTIVO	2,066,834	1,362,004
VACACIONES CONTRIBUTIVO	8,646,315	5,211,758
PRIMA DE SERVICIOS CONTRIBUTIVO	0	0
APORTES ARL CONTRIBUTIVO	239,100	190,500
COMFENALCO CONTRIBUTIVO	714,000	599,400
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS R. CONTRIBUTIVO	45,841,350	33,408,439

La EPS-I para cumplir con el objeto social de la entidad tiene 282 empleados los cuales están distribuidos entre los departamentos de Tolima, Risaralda y Meta; con sede principal en IBAGUE y 22 oficinas distribuidas en los departamentos en mención.

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

NOTA 23 PROVISIONES

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACION
Litigios y demandas	2.530.074.245	3.394.277.242	-864.202.997
Provisión Para Servicios De Salud	22.435.468.613	19.596.805.080	2.838.663.533
Provisiones Diversas	56.849.645	535.340.840	-478.491.195
TOTAL PROVISIONES	25.022.392.503	23.526.423.162	1.495.969.341

23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS

Registra la Provisión de acuerdo a la evaluación técnica del departamento jurídico de la entidad, en la posibilidad de pérdida en la que puede incurrir PIJAOS SALUD EPS-I por demandas en su contra.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
CLINICA MINERVA S.A	244,649,481	304,836,036
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	1,336,171,677	2,194,869,173
HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	43,648,780	28,294,007
VARON ALBA LUISA ALEXANDRA	905,604,307	866,278,026
TOTAL	2,530,074,245	3,394,277,242

La EPS-I provisiona los procesos ejecutivos estimados clasificados como obligaciones probables de acuerdo a la evaluación técnica realizada por el departamento jurídico, lo que indica que la probabilidad de pérdida del proceso es alta.

23.2. RESERVA TÉCNICA POR SERVICIOS DE SALUD

Registra las provisiones establecidas por el SGSSS sobre el 100% de los servicios autorizados y no cobrados tal como lo indica el Decreto 1848 del 2017 hasta por un plazo de cinco (5) meses, fecha a partir de la cual se lleva a una recuperación de provisión en caso de no existir la correspondiente factura radicada por el prestador al cual se le autorizo el servicio.

La información necesaria para efectuar la provisión se obtiene del sistema de información GEMA EPS el cual genera un reporte de las autorizaciones de servicios PBS y NO PBS, que aún no han sido cobradas por las IPS para el periodo contable.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

<i>DESCRIPCION</i>	<i>DICIEMBRE 2022</i>	<i>DICIEMBRE 2021</i>
Reserva Técnica Autorizaciones Subsidiado	20,549,395,455	16,378,739,249
Reservas Técnicas Contributivo	976,252,436	740,290,547
Reserva técnica incapacidades	0	10,177,668
Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con presupuesto máximo subsidiado	892,204,511	2,382,131,455
Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con presupuesto máximo contributivo	17,616,211	85,466,161
TOTAL	22,435,468,613	19,596,805,080

23.3. PROVISIONES DIVERSAS

Registra el valor de los pasivos estimados en que la EPS-I puede incurrir, como lo son los gastos y costos resultantes de la administración, auditorías Adres, los mayores valores facturados por concepto de cápita por las Instituciones Prestadoras De Servicios que se definen una vez liquidado el contrato.

<i>DESCRIPCION</i>	<i>DICIEMBRE 2022</i>	<i>DICIEMBRE 2021</i>
Otros Costos Y Gastos	0	150,806,152
Provisión Facturas De Cápita	56,849,645	384,534,688
TOTAL	56,849,645	535,340,840

El valor disminuyó en el año 2022 respecto al año 2021 debido a que la provisión de facturas de cápita se ha ajustado de acuerdo a las liquidaciones de contratos recepcionadas durante esta vigencia.

TOTAL PASIVO	104,666,846,729	79,056,837,030
---------------------	------------------------	-----------------------

NOTA 27 PATRIMONIO

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el Activo Total menos el Pasivo Externo, producto de los recursos netos del Ente Económico. PIJAOS SALUD EPS-I presenta la siguiente situación patrimonial según la exigencia contemplada en el Artículo 14 inciso C de Ley 691 del 18 de septiembre en la cual exige que por cada 50 afiliados debe tener un patrimonio



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

equivalente a 150 salarios mínimos legales, a corte 31 de DICIEMBRE del 2022 la EPS-I cuenta con 104.112 según la BDUA.

PATRIMONIO MINIMO EPS INDIGENA
ARTICULO 14 LITERAL LEY 691 DE 2001

CUENTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Capital Social	610.871.932,81	610.871.932,81
Reserva Legal	30.000.000,00	30.000.000,00
Utilidades (pérdidas) acumuladas	-66.956.686.503,00	-46.146.113.618,00
Utilidades (pérdidas) del ejercicio	-28.495.830.217,00	-20.810.572.884,00
Patrimonio Mínimo Indígena	-\$ 94.811.644.787,19	-\$ 66.315.814.569,19
Numero Afiliados Por cada 150 salarios	5000	5000
Numero Salarios Por cada 5000 afiliados	150	150
Numero Afiliados Cargados BDUA	104.112	97.583
Numero salarios requeridos	3.123	2.927
Salario Mínimo Legal Vigente	1.000.000	908.526
Patrimonio Mínimo requerido	\$ 3.123.360.000,00	\$ 2.659.700.779,74
SUPERAVIT O DEFICIT PATRIMONIAL	-\$ 97.935.004.787,19	-\$ 68.975.515.348,93

De acuerdo a lo estipulado en el decreto 1848 de 2017 permanencia financiera la entidad no cumple con un el estándar de patrimonio suficiente ya que al corte diciembre de 2022 requiere un patrimonio mínimo de \$ 3.123.360.000 y se evidencia un patrimonio negativo de -97.935.004.787.

NOTA 28 INGRESOS

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
Ingresos Operacionales	155.808.424.714	122.868.262.611	32.940.162.103
Otros ingresos	4.024.874.286	15.228.184.684	- 11.203.310.398
TOTAL INGRESOS	159.833.299.000	138.096.447.295	21.736.851.705



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

28.1 INGRESOS OPERACIONALES

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud Régimen Contributivo	6,516,700,065	4,550,460,927
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud Régimen Subsidiado	149,291,724,649	118,317,801,684
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	155,808,424,714	122,868,262,611

28.1.1. ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - UPC RÉGIMEN CONTRIBUTIVO

Corresponde a los ingresos obtenidos de acuerdo a lo establecido en el Decreto 3047 de 2013 que permite la movilidad entre regímenes para afiliados que así lo requieran, es decir, que sin cambiar de EPS pasan del régimen subsidiado al contributivo.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN CONTRIBUTIVO	5,142,416,579	3,296,090,718
CUOTA MODERADORA CONTRIBUTIVO	39,469,116	24,722,028
COPAGOS REGIMEN CONTRIBUTIVO	15,530,585	4,670,590
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	279,936,205	184,387,602
PROGRAMA DE PROMOCION Y PREVENCIÓN CONTRIBUTIVO	124,914,713	94,340,721
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	24,630,135	175,422,141
RECUPERACION DE GLOSAS CONTRIBUTIVO	28,826,237	51,323,419
RECUPERACION DE COSTOS CONTRIBUTIVO	34,006,253	21,093,666
RECUPERACION RESERVA TECNICA CONTRIBUTIVO	740,290,547	626,330,579
RECUPERACION FACTURACION AL COBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	297,270	15,066,805
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	200,000	17,130,712



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

RECUPERACION RESERVA TECNICA CONTRIBUTIVO NO PBS	85,466,161	0
RECOBROS ADRES CONTRIBUTIVO	0	39,881,946
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID CONTRIBUTIVO	675,194	0
UPC PRESUPUESTOS MAXIMOS CONTRIBUTIVO	41,070	0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REG.CONTRIBUTIVO	6,516,700,065	4,550,460,927

28.1.1.1. Unidad de pago por capitación contributivo, Incapacidades Contributivo y Programas de promoción y prevención

Registra el valor de los ingresos recibidos de ADRES para garantizar la prestación de los servicios incluidos en el Plan de beneficios en Salud (PBS) para los Afiliados del Régimen contributivo. Este rubro corresponde al valor causado resultante de la pre compensación de los afiliados al régimen contributivo por concepto de UPC, Incapacidades y programas de promoción y prevención.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN CONTRIBUTIVO	5,142,416,579	3,296,090,718
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	279,936,205	184,387,602
PROGRAMA DE PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO	124,914,713	94,340,721
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REG.CONTRIBUTIVO	5,547,267,497	3,574,819,041

Al cierre de la vigencia 2022 se observa incremento respecto a la vigencia 2021 debido a que la cantidad de usuarios aumento de 4.951 a 6.218, este valor corresponde a los ingresos que la entidad espera recibir por los usuarios activos al régimen contributivo por cada uno de los conceptos.

28.1.1.2. Recuperación glosas

Registra el valor aceptado por parte de los prestadores de servicios de salud de las objeciones realizadas sobre las facturas radicadas en la EPS-I, pero que no son contestadas dentro de la misma vigencia fiscal y en proceso de conciliación la acepta debido a que no cuenta con los soportes requeridos de acuerdo a la normatividad vigente.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

28.1.1.3. Recuperación De Reserva Técnica Régimen Contributivo

Registra el valor correspondiente a la recuperación de las provisiones realizadas por concepto de reserva técnica por servicios de salud autorizados al régimen contributivo; el valor registrado corresponde a la reserva técnica de las autorizaciones que se reconocieron al corte de diciembre del 2021 y se liberaron porque la IPS no radico la factura del servicio autorizado dentro de los 5 meses, como lo indica el Decreto 1848 del 2017 o debido a que la IPS realizó la radicación de la factura ante la EPS.

28.1.1.4. Cuota moderadora y Copagos régimen contributivo

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico correspondiente a los pagos compartidos a cargo de los usuarios que se aplican para complementar la financiación del Plan de Beneficios en Salud (Acuerdo 260 de 2004 CNSSS y Decreto 1652 de 2022)

28.1.1.5. Facturación FOME contributivo

Registra el saldo que reconoce la Administradora de los Recursos ADRES, por concepto de toma o procesamiento de las pruebas SARS CoV2 (COVID-19) a los usuarios de la EPS-I realizadas a partir del 26 de agosto de 2020 de acuerdo a lo definido en el artículo 20 el Decreto 538 de 2020 y la Resolución 1463 de 2020, las cuales van a ser financiadas con recursos aprobados por el Fondo de Mitigación de Emergencias- FOME. Las facturas por estos conceptos son radicadas por las IPS ante la EPS quien es la responsable de realizar la revisión y cargue para que ADRES realice el giro directamente a cada entidad.

28.1.2. ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD RÉGIMEN SUBSIDIADO

Corresponde a los ingresos obtenidos por el ente económico, por la organización y garantía de la prestación de los servicios incluidos en el Plan de Beneficios en Salud (PBS) para cada Afiliado. Este rubro corresponde al valor recibido y/o causado por la Administración del Régimen subsidiado de los departamentos del Tolima, Risaralda y Meta.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
UPC CONURBADA	2,685,321,580	2,311,894,550
UPC ESFUERZO PROPIO ENTES TERRITORIALES	0	6,618,134
UPC POR DISPERSION GEOGRAFICA	5,952,961,604	5,187,681,347
RECURSOS LMA DE LA VIGENCIA	92,921,333,171	77,401,736,792
UPC DIFERENCIAL 4.81%	5,733,745,159	4,848,234,831

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

RECURSOS FONDO COMUN HEMOFILIA RESOL 2955	0	28,236,914
RECURSOS 8% ADMINISTRACION	9,536,374,152	8,063,592,202
RECONOCIMIENTO UPC PERIODOS ANTERIORES	744,741,049	983,057,190
UPC POR DISPERSION GEOGRAFICA PERIODOS ANTERIORES	68,330,603	0
UPC CONURBADA PERIODOS ANTERIORES	16,472,254	0
RECURSOS 8% ADMINISTRACION PERIODOS ANTERIORES	76,207,083	0
UPC DIFERENCIAL 4.81% PERIODOS ANTERIORES	45,819,504	0
COPAGOS RÉGIMEN SUBSIDIADO	45,183,064	15,165,966
SINIESTRALIDAD ALTO COSTO REGIMEN SUBSIDIADO	59,000,000	118,466,492
UPC PRESUPUESTOS MAXIMOS SUBSIDIADO	7,309,467,612	1,172,313,500
RECOBRO ADRES	35,577,055	1,076,185,841
RECOBRO ENTES TERRITORIALES	0	4,178,009
RECOBROS A OTRAS EPS	62,051,800	6,172,652
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	192,926,135	1,499,280,377
RECUPERACION DE GLOSAS SUBSIDIADO	927,709,325	1,404,077,396
RECUPERACION DE COSTOS SUBSIDIADO	3,165,341,572	2,812,322,623
RESTITUCIONES UPC EN LMA POR PRESTADOR	326,713,125	338,780,527
RECUPERACION RESERVA TECNICA SUBSIDIADO	16,378,775,549	10,718,604,510
VERIFICACION Y VALIDACION VACUNACION COVID-19	3,606,230	2,322,520
RECUPERACION FACTURACION AL COBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	10,000	128,240,440
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	0	149,861,806
RECOBRO A IPS POR AUDITORIAS ADRES	372,922,005	40,767,064
RECUPERACION RESERVA TECNICA SUBSIDIADO NO PBS	2,382,131,455	0
RECURSOS CTA ALTO COSTO MECANISMO VIH	71,418,628	0

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

RECOBROS POBLACION PPNA	86,331,839	0
CARNET USUARIOS	0	10,000
INDEXACION RECOBROS AUDITORIAS IPS ADRES	60,502,831	0
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID SUBSIDIADO	30,750,265	0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REGIMEN SUBSIDIADO	149,291,724,649	118,317,801,683

28.1.2.1 Unidad de Pago por Capitación – Régimen Subsidiado

Registra los ingresos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, que se denominará Unidad de Pago por Capitación (UPC), de acuerdo a su estructura poblacional y una prima adicional por la ubicación geográfica de algunos afiliados, conforme a lo establecido en los Acuerdos del Consejo Nacional de Seguridad Social en Salud.

28.1.2.2. Recursos UPC Presupuesto Máximo Subsidiado

Corresponde al registro de los saldos girados por parte de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) para el Financiamiento de estos los servicios y tecnologías en salud no financiadas con cargo a la Unidad de Pago por Capitación – UPC, por concepto de Medicamentos, Alimentos para Propósitos Médicos Especiales APME, Procedimientos y Servicios Sociales Complementarios de los usuarios afiliados al Régimen Subsidiado.

28.1.2.3. Copagos Subsidiado

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico correspondiente a los pagos compartidos a cargo de los usuarios que se aplicarán para complementar la financiación del Plan de beneficios en salud.

28.1.2.4. Facturación FOME subsidiado

Registra el saldo que reconoce la Administradora de los Recursos ADRES, por concepto de toma o procesamiento de las pruebas SARS CoV2 (COVID-19) a los usuarios de la EPS-I realizadas a partir del 26 de agosto de 2020 de acuerdo a lo definido en el artículo 20 el Decreto 538 de 2020 y la Resolución 1463 de 2020, las cuales van a ser financiadas con recursos aprobados por el Fondo de Mitigación de Emergencias- FOME. Las facturas por estos conceptos son radicadas por las IPS ante la EPS quien es la responsable de realizar la revisión y cargue para que ADRES realice el giro directamente a cada entidad



PIJAOS SALUD E.P.S.-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

28.1.2.5. Recuperación glosas subsidiado

Registra el valor aceptado por parte de los prestadores de servicios de salud de las objeciones realizadas sobre las facturas radicadas en la EPS-I, pero que no son contestadas dentro de la misma vigencia fiscal y en proceso de conciliación las IPS aceptan debido a que no cuenta con los soportes requeridos de acuerdo a la normatividad vigente.

28.1.2.6. Recuperación De Reserva Técnica Régimen Subsidiado

Registra el valor correspondiente a la recuperación de las provisiones realizadas por concepto de reserva técnica por servicios de salud autorizados al régimen subsidiado; el valor registrado corresponde a la reserva técnica de las autorizaciones que se reconocieron al corte de diciembre del 2021 y se liberaron porque la IPS no radico la factura del servicio autorizado dentro de los 5 meses, como lo indica el Decreto 1848 del 2017 o debido a que la IPS realizo la radicación de la factura ante la EPS-I.

28.1.2.7. Reconocimientos UPC periodos anteriores

Registra el valor mensual que la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) reconoce de periodos anteriores de manera retroactiva por los afiliados a la EPS-I.

28.1.2.8. Recobro ADRES- derechos de reembolso

Registra el inventario de las cuentas por cobrar a favor de Pijaos Salud por concepto de servicios NO PBS prestados a nuestros usuarios, que no están incluidos dentro del presupuesto máximo y se pueden recobrar a la Administradora de los Recursos (ADRES).

28.1.2.9. Recobro a IPS por auditorias ADRES

Registra el valor a favor de Pijaos Salud por concepto de recobros a las IPS de los usuarios que no eran de nuestra entidad cancelados en las capitales mensuales, resultantes de las auditoria de la ADRES.

28.1.2.10. Recuperación de costos subsidiado

Registra el valor a favor de Pijaos Salud por concepto de recuperación de costos inmersos en los servicios de salud, como los saldos resultantes de las actas de liquidación, notas créditos o devoluciones de facturas radicadas en vigencias anteriores.

28.2. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

En este rubro se registran los valores que recibe el ente público y por su naturaleza no pertenecen a la prestación de servicios del Sistema de Seguridad Social en Salud.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

<i>DESCRIPCION</i>	<i>DICIEMBRE 2022</i>	<i>DICIEMBRE 2021</i>
Otros ingresos Financieros	8,378,164	3,026,618
Otros ingresos ordinarios	1,124,002,336	8,886,206,153
Reversión de las perdidas por deterioro	2,892,493,786	6,338,951,913
TOTAL OTROS INGRESOS	4,024,874,286	15,228,184,684

Los saldos registrados corresponden a los demás ingresos que tiene la EPS-I pero no están relacionados con el objeto social de la entidad, los cuales son:

<i>DESCRIPCION</i>	<i>DICIEMBRE 2022</i>	<i>DICIEMBRE 2021</i>
RENDIMIENTOS FINANCIEROS REGIMEN CONTRIBUTIVO	5,308,685	455,988
RENDIMIENTOS FINANCIEROS REGIMEN SUBSIDIADO	3,069,479	2,570,630
TOTAL OTROS INGRESOS FINANCIEROS	8,378,164	3,026,618

<i>DESCRIPCION</i>	<i>DICIEMBRE 2022</i>	<i>DICIEMBRE 2021</i>
RECUPERACION OTROS COSTOS Y GASTOS	132,759,253	46,701,887
LICENCIA NO REMUNERADA	12,553,991	6,980,329
OTROS INGRESOS	0	4,359,000
DESCUENTOS CELULAR	13,269,195	12,965,480
RECUPERACION DE PROVISIONES	963,534,419	3,060,719,083
OTROS COSTOS Y GASTOS CONTRIBUTIVO	1,150,190	1,128,244
AJUSTE AL PESO	8,543	7,825
INDEMNIZACIONES SUBSIDIADO	353,500	0
INDEMNIZACIONES CONTRIBUTIVO	124,500	-
RECUPERACION DE COSTOS ANTERIORES CTA ALTO COSTO	0	5,753,344,305
MULTAS A PRESTADORES DE SERVICIOS	248,745	0
TOTAL OTROS INGRESOS DIVERSOS	1,124,002,336	8,886,206,153

El saldo reflejado por concepto de reversión de deterioro de las cuentas por cobrar corresponde al ajuste que se realiza mes a mes de acuerdo a las políticas contables, cuando la entidad recuperar una cuenta por cobrar que ya está deteriorada.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022
REVERSION DETERIORO CUENTAS POR COBRAR SUBSIDIADO	2,660,608,693
REVERSION DETERIORO CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUTIVO	231,885,093
TOTAL OTROS INGRESOS DIVERSOS	2,892,493,786

29 GASTOS

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
De administración y operación	5.458.354.264	4.768.845.049	689.509.215
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	879.258.936	12.798.997.008	-11.919.738.072
De actividades y/o servicios especializados	181.927.898.483	141.120.474.605	40.807.423.878
Otros gastos	63.617.533	218.703.518	-155.085.985
TOTAL GASTOS	188.329.129.216	158.907.020.180	29.422.109.036

29.1. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Cuentas representativas de los valores causados para el funcionamiento en desarrollo de actividades que, sin tener relación directa con el cometido estatal del ente público, sirven de apoyo para el cumplimiento de la misión.

En este grupo deben registrarse, además, los valores correspondientes a la disminución gradual de los activos diferidos, siempre que se trate de gastos de administración, con el propósito de reconocer y causar el gasto económico.

Según el artículo 6º del Acuerdo 262 del 20 de marzo de 2004 dice: “Al cierre de la vigencia fiscal del año 2004, los gastos de administración en ningún caso podrán exceder el ocho por ciento (8%) del total de los ingresos operacionales”

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Sueldos y Salarios RS	2,141,253,345	1,788,329,956
Contribuciones Imputadas RS	15,928,072	17,988,402

Línea Gratuita de 018000186754
Carrera 8a No 16 -85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

Contribuciones Efectivas RS	489,245,308	403,477,198
Aportes Sobre la Nómina RS	96,734,000	79,746,400
Prestaciones Sociales RS	472,549,068	382,005,509
Gastos de Personal Diversos RS	32,390,066	20,244,460
Generales RS	1,841,949,874	1,787,204,632
Impuestos Contribuciones y Tasas RS	151,073,617	152,524,248
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	5,241,123,350	4,631,520,805

<i>DESCRIPCION</i>	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Sueldos y Salarios RC	113,906,502	86,010,498
Contribuciones Imputadas RC	1,166,248	703,493
Contribuciones Efectivas RC	28,534,206	21,283,570
Aportes Sobre la Nómina RC	5,600,800	4,244,000
Prestaciones Sociales RC	29,291,759	20,613,463
Gastos de Personal Diversos RC	2,442,180	1,745,417
Generales RC	35,808,855	2,336,100
Impuestos Contribuciones y Tasas RC	480,364	387,702
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	217,230,914	137,324,244

TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION REGIMEN CONTRIBUTIVO Y SUBSIDIADO	5,458,354,264	4,768,845,049
---	----------------------	----------------------

De acuerdo a lo anterior los gastos de administración según el plan de cuentas Público son las cuentas del grupo 51 de Administración y Operación, lo que quiere decir que a Diciembre del 2022 los gastos de administración del régimen subsidiado correspondieron al 3.58% y para el régimen contributivo el 5.06% sobre el total del ingreso de cada régimen.

Se aclara que los gastos no monetarios del régimen contributivo y subsidiado correspondiente a deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones y provisiones se están presentando en los estados financieros por separado como se muestra en la *Nota 29.2*.

29.2. GASTOS DE DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Refleja el valor contable de los otros gastos en los que incurre PIJAOS SALUD EPS-I, para el normal funcionamiento de sus actividades, pero que no representan salida de efectivo.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Deterioro de Cuentas por Cobrar RS	323,088,510	8,983,801,430
Deterioro de Cuentas por Cobrar RC	144,847,389	148,171,946
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	306,811,215	222,915,621
Amortización de Activos Intangibles	49,830,768	49,830,769
Otros Litigios y Demandas	54,681,054	3,394,277,242
TOTAL	879,258,936	12,798,997,008

Representa los gastos en que incurre la entidad por concepto de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que no representan salida de efectivo.

29.3. GASTOS DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud RC	4,938,372,320	3,565,293,217
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud RS	154,554,021,251	117,968,553,976
Provisión para servicios de salud RC	993,868,647	825,756,708
Provisión para servicios de salud RS	21,441,636,266	18,760,870,704
TOTAL	181,927,898,484	141,120,474,605

29.3.1. Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios de salud ofertados y prestados a nuestros afiliados, de acuerdo con la actividad social desarrollada por la entidad, en un período determinado de acuerdo con las normas legales vigentes.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
CONTRATOS DE CAPITACION CONTRIBUTIVO	86,854,717	63,545,400
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	94,480,149	83,797,051
SISTEMA DE GARANTÍA Y CALIDAD	3,481,796,177	2,533,789,130
PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	163,034,629	216,645,680
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	404,052,958	200,341,447



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

INCAPACIDADES	91,138,113	86,045,785
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CONTRIBUTIVO	617,015,577	381,128,724
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	4,938,372,320	3,565,293,217

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
CONTRATOS DE CAPITACION	31,014,465,075	27,337,614,720
PROMOCION Y PREVENCION	1,284,163,276	1,251,662,379
SISTEMA DE GARANTÍA Y CALIDAD – SUBSIDIADO	87,640,835,759	56,834,910,200
PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	6,237,612,474	7,590,836,589
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	5,270,703,994	8,167,061,705
OTROS COSTOS POR ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL	7,162,290,124	5,939,152,113
COSTO DE EJERCICIOS ANTERIORES SUBSIDIADO	15,943,950,549	10,847,316,270
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	154,554,021,251	117,968,553,976

En los costos por concepto de servicios de salud a corte diciembre del 2022 se evidencia un incremento del 31% frente a los servicios facturados en el 2021, incremento proveniente de la demanda de servicios por parte de los usuarios, la insuficiencia del presupuesto máximo y la insuficiencia de la UPC asignada a la EPSI PIJAOS SALUD.

Dentro de los costos de Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud del régimen subsidiado y régimen contributivo se incluyen los rubros de costo de ejercicios anteriores, costo restituciones de periodos anteriores y reconocimientos por UPC; ya que tienen que ver directamente con la actividad operacional de la entidad.

29.3.2. Provisión de servicios de salud.

Dentro de los estados financieros como costo en la administración en salud se relaciona el valor registrado por concepto de reserva técnica en autorizaciones de servicios PBS y NO PBS que a pesar de que el servicio no ha sido facturado, es un costo conocido para la entidad el cual se debe de cancelar una vez la institución prestadora del servicio radique la respectiva factura.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
-------------	----------------	----------------



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

Reservas Técnicas Por Servicios De Salud Autorizados Subsidiado	20,549,431,755	16,378,739,249
Reservas Técnicas Por Servicios De Salud Autorizados Contributivo	976,252,436	736,649,347
Reserva Técnica Por Servicios Y Tecnologías En Salud Conocidos No Liquidados, Financiados Con Presupuesto Máximo Subsidiado	892,204,511	2,382,131,455
Reserva Técnica Por Servicios Y Tecnologías En Salud Conocidos No Liquidados, Financiados Con Presupuesto Contributivo	17,616,211	89,107,361
TOTAL RESERVA TECNICA	22,435,504,913	19,586,627,412

29.4. OTROS COSTOS DIVERSOS

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Financieros RS	32,573,773	33,625,283
Financieros RC	30,258,454	604,335
Otros Gastos Diversos RS	785,306	182,195,809
Otros Gastos Diversos RC	0	2,278,091
TOTAL	63,617,533	218,703,518

Dentro de los costos de las demás actividades y/o servicios especializados se presentan los rubros del grupo 58 de los otros costos en que incurre la Entidad y no tienen que ver directamente con la prestación de los servicios de salud a nuestros afiliados.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS CONTRIBUTIVO	29,878,865	216,724
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS SUBSIDIADO	1,438,745	939,607
OTROS GASTOS FINANCIEROS	498,556	408,692
COSTO EFECTIVO INDEXACION SUBSIDIADO	30,636,472	25,270,178
COSTO EFECTIVO INDEXACION CONTRIBUTIVO	379,589	387,611

Línea Gratuita de 018000186754
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken
www.pijaossalud.com.co
 Ibagué - Colombia



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

INTERES DE MORA SUBSIDIADO	0	7,006,806
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CONTRIBUTIVO	548,550	2,278,091
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	62,832,227	34,229,618

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CONTRIBUTIVO	548,550	2,278,091
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES ADMON SUBSIDIADO	226,852	74,011,584
SANCIONES SUBSIDIADO	0	107,655,080
PERDIDA EN RETIRO DE BIENES	0	466,656
IMPUESTO ASUMIDO POR RENTA		50,107
AJUSTE AL PESO	9,904	12,382
TOTAL OTROS GASTOS DIVERSOS	785,306	184,473,900

TOTAL EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(28.495.830.217)	(20.810.572.884)
--	-------------------------	-------------------------

26 CUENTAS DE ORDEN

Estas cuentas representan hechos o circunstancias que puede generar derechos, que afectan la estructura financiera de la empresa como son:

26.1 Otras cuentas deudoras de control

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
Otras cuentas deudoras de control	4.861.762.061	3.663.973.925	1.197.788.136
Deudoras de control por contra (CR)	-4.861.762.061	-3.663.973.925	-1.197.788.136
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

En esta cuenta encontramos el registro de la cartera de los respectivos empleadores y trabajadores independientes por el pago de las cotizaciones al Sistema General de Seguridad Social en Salud y las cuentas por cobrar que son objeto de baja por medio de comité de depuración de cartera y acto administrativo.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
CARTERA REGIMEN CONTRIBUTIVO	4.390.600	12.268.600
CUENTAS POR COBRAR DE BAJA POR ACTO ADMINISTRATIVO	1.627.500	1.627.500
PRESTAMOS REG CONTRIBUTIVO AL REGIMEN SUBSIDIADO	3.001.265.339	2.637.349.876
PRESTAMOS UPC A PPTO MAXIMO	1.854.478.622	1.012.727.949
TOTAL OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	4.861.762.061	3.663.973.925

26.1.1 Prestamos régimen contributivo al régimen subsidiado

Registra el valor que la Entidad en su flujo de caja ha utilizado del régimen contributivo en calidad de préstamo para cancelar las obligaciones del régimen subsidiado.

26.1.2. Prestamos UPC a Presupuesto máximo

Registra el valor que la entidad ha utilizado para pagar servicios de presupuesto máximo, teniendo en cuenta que el valor girado por la ADRES no alcanzaba a cubrir los servicios facturados por las IPS y de esta manera poder garantizar la prestación de los servicios.

26.2 Acreedoras de control

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
Otras cuentas acreedoras de control	-2.360.591.654	-2.284.717.737	-75.873.917
Acreedoras de control por contra (DB)	2.360.591.654	2.284.717.737	75.873.917
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 2022-2021
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

Los saldos registrados en las cuentas de orden acreedoras de control están compuestas como se relaciona a continuación:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
DEMANDAS EN CONTRA DE PIJAOS SALUD EPSI	520.619.603	520.619.603
COMODATO EDIFICIO	580.000.000	580.000.000
INVENTARIO DE FACTURAS 1479	88.018	88.018
FACTURAS PRESCRITAS POR ACCION JUDICIAL	658.013.977	658.013.977
FACTURACIÓN GLOSADA EN LA ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (DB)	10.090.105	10.329.905
FACTURAS DE BAJA POR ACTO ADMINISTRATIVO	513.828.521	515.666.234
BANCOLOMBIA CTA AHORRO 3100002396	77.951.430	0
TOTAL ACREEDORAS DE CONTROL	2.360.591.654	2.284.717.737

26.2.1. Demandas En Contra De Pijaos Salud EPS-I

La EPS-I provisiona los procesos ejecutivos que se clasifica como remotas o eventuales según la evaluación técnica del departamento jurídico, lo que significa que la probabilidad de pérdida del proceso es casi nula o que la probabilidad de pérdida del proceso es menor que la probabilidad de no perdida.

26.2.2. Comodato Edificio

Pijaos Salud EPS-I registra dentro de sus cuentas de orden el valor del comodato del edificio donde funciona la sede administrativa principal Cra 8 N° 16-85 Barrio Interlaken; el cual es un bien controlado por otra entidad.

26.2.3. Facturas de Baja por acto administrativo

La EPS-I tiene registrado el saldo correspondiente a las facturas y glosas efectuadas por concepto de servicios de salud prestados a los usuarios del régimen subsidiado y contributivo. Los saldos de glosas que se encuentran en este rubro son mayores a 5 años, las cuales no fueron conciliadas entre las partes y en el Comité técnico de sostenibilidad contable se sugirió la depuración de estos saldos contables; depuración que se realiza por medio de acto administrativo autorizado por la gerencia.



PIJAOS SALUD EPS-I
NIT.809.008.362-2
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021
Expresado en pesos colombianos
Bajo Resolución 414 del 2014
Metodo Indirecto
Version Epsi06.01(28/02/2023)
Fecha de publicacion: 28/02/2023

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	AÑO 2022	AÑO 2021
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(28.495.830.217)	(20.810.572.884)
MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO	(4.809.749.102)	3.042.093.459
1685 Depreciación del Periodo	252.376.787	199.232.277
1975 Amortización de Diferidos	49.830.768,00	49.830.769,00
1386 Deterioro de Cartera	(5.111.956.657)	2.793.030.413
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	(33.305.579.319)	(17.768.479.425)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
1322 UPC por Cobrar	6.119.434.124	0
1384 Otras cuentas por cobrar	496.487.431	0
1385 Cuentas por cobrar difícil cobro	44.407.919	5.706.212.337
1415 Prestamos Concedidos	200.000	12.551.250
1906 Anticipos y Avances	654.465.464	7.673.907
1990 Otras cuentas por cobrar	0	2.887.113.416
2424 Cuentas por pagar	0	60.699.875
2436 Retencion en la fuente e ica	38.847.368	55.524.851
2475 Fondo de solidaridad y garantia	0	10.511.728
2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	163.537.083	192.484.983
2481 Administracion de Seguridad Social en Salud	26.025.972.123	12.563.211.258
2490 Otras cuentas por pagar	0	879.537.706
2701 Litigios y demandas	0	548.102.196
2732 Reservas tecnicas	2.838.663.533	8.241.692.323
TOTAL FUENTES	36.382.015.045	31.165.315.830
1906 Anticipos y Avances	0	0
1909 Depositos entregados en Garantia	1.045.770.666	1.903.070.843
1990 Otras cuentas por cobrar	7.645.838	0
1322 UPC por Cobrar	0	7.258.375.201
1384 Otras cuentas por cobrar	0	878.507.362
1385 Cuentas por cobrar difícil cobro	0	0
1415 Prestamos Concedidos	0	0
2424 Cuentas por pagar	18.212.811	0
2436 Retencion en la fuente e ica	0	0
2475 Fondo de solidaridad y garantia	85.633.333	0
2490 Otras cuentas por pagar	2.010.470.067	0
2495 Cuentas por pagar costo amortizado	0	0
2701 Litigios y demandas	864.202.997	0
2790 Provisiones Diversas	478.491.195	2.061.659.769
TOTAL USOS	4.510.426.907	12.101.613.175
TOTAL EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES OPERACIONALES	(1.433.991.181)	1.295.223.230
EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS Y DE INVERSION		
(+) Fuentes	0	0
Venta de propiedad, planta y equipo	0	0
TOTAL FUENTES	0	0
(-) Usos		
Compra de propiedad, planta y equipo	183.569.954	367.959.697
TOTAL USOS	183.569.954	367.959.697
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS Y DE INVERSION	(183.569.954)	(367.959.697)
MOVIMIENTO DE EFECTIVO		
Efectivo provisto por actividades operacionales	(1.433.991.181)	1.295.223.230
Efectivo provisto por actividades economicas y de inversion	(183.569.954)	(367.959.697)
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	0	0
Generacion o Consumo de Efectivo y Equivalentes	(1.617.561.136)	927.263.533
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del Periodo	1.761.487.239	834.223.706
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL TERMINAR EL PERIODO	143.926.103	1.761.487.239

VIGILADO
Supersalud

JOSE RENE DUCUARA DUCUARA
Representante legal

HAROLD OSWALDO ROJAS ENCISO
Contador Público
TP: 144232-T
Ver certificacion adjunta

NANCY MILDRED OSPINA MENDEZ
Revisor Fiscal
TP: 66310 - T
Ver Dictamen Adjunto



PIJAOS SALUD EPSI
NIT.809.008.362-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Expresado en pesos colombianos
Bajo Resolucion 414 del 2014
Version Epsi06.01(28/02/2023)
Fecha de publicacion: 28/02/2023

	REVELACIONES	AÑO 2022	AÑO 2021
1 ACTIVO			
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	143.926.103	1.761.487.239
1105 CAJA		31.801.739	13.753.996
1110 BANCOS Y CORPORACIONES		112.124.364	1.747.733.243
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		0	0
13 CUENTAS POR COBRAR	7	1.467.345.720	3.015.718.537
1322 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		3.222.862.781	9.342.296.905
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		665.746.962	1.162.234.393
1385 OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIFICIL RECAUDO		771.146.333	815.554.252
1386 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		-3.192.410.355	-8.304.367.013
14 PRESTAMOS POR COBRAR	8	0	200.000
1415 PRESTAMOS CONCEDIDOS		0	200.000
16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	3.352.519.586	3.421.326.418
1605 TERRENOS		2.740.560.107	2.740.560.107
1640 EDIFICACIONES		119.493.000	119.493.000
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		25.793.497	15.393.497
1665 MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		235.301.022	198.163.575
1670 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		1.325.161.953	1.189.129.445
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION		158.990.000	158.990.000
1685 DEPRECIACION ACUMULADA		-1.252.779.993	-1.000.403.206
19 OTROS ACTIVOS	16	4.891.410.534	4.542.290.262
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		867.385.597	1.521.851.061
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		2.948.841.509	1.903.070.843
1970 INTANGIBLES		498.307.684	498.307.684
1975 AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES		-281.484.614	-231.653.846
DERECHOS DE SUSTICION DE ACTIVOS			
DETERIORADOS Y DE REEMBOLSO RELACIONADOS			
1990 CON PROVISIONES		858.360.358	850.714.520
TOTAL ACTIVO		9.855.201.943	12.741.022.456
2 PASIVO			
24 CUENTAS POR PAGAR	21	78.377.628.511	54.427.125.231
2424 DESCUENTOS DE NOMINA		155.780.381	173.993.192
2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		224.344.724	185.497.356
2475 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN SALUD		485	85.633.818
2481 SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		76.950.707.088	50.924.734.965
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.046.795.833	3.057.265.900
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	22	1.266.825.715	1.103.288.632
2511 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		1.266.825.715	1.103.288.632
27 PROVISIONES	23	25.022.392.503	23.526.423.162
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		2.530.074.245	3.394.277.242
2732 PROVISION PARA SERVICIOS DE SALUD		22.435.468.613	19.596.805.080
2790 PROVISIONES DIVERSAS		56.849.645	535.340.840
TOTAL PASIVO		104.666.846.729	79.056.837.025
3 PATRIMONIO	27		
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL		-94.811.644.787	-66.315.814.569
3208 CAPITAL FISCAL		610.871.933	610.871.933
3215 RESERVAS		30.000.000	30.000.000
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-66.956.686.503	-46.146.113.618
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO		-28.495.830.217	-20.810.572.884
TOTAL PATRIMONIO		-94.811.644.787	-66.315.814.569
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9.855.201.943	12.741.022.456
8390 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	4.861.762.061	3.663.973.925
9390 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		2.360.591.654	2.284.717.737

JOSE RENE DUCUARA DUCUARA
Representante Legal

HAROLD OSWALDO ROJAS ENCISO
Contador
TP No. 144.232-T
ver certificacion adjunta

NANCY MILDRED OSPINA MENDEZ
Revisor Fiscal
TP No. 66.310-T
ver dictamen adjunto



PIJAOS SALUD EPS-I
NIT.809.008.362-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022- 2021
Expresado en pesos colombianos
Bajo Resolucion 414 de 2014
(Presentacion Por Cuentas)
Version Epsi06.01(28/02/2023)
Fecha de publicacion: 28/02/2023

	31-dic.-2021	Aumentos	Disminuciones	31-dic.-2022
PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
3208 Capital Fiscal	610.871.933	0	0	610.871.933
3215 Reservas	30.000.000	0	0	30.000.000
3225 Resultados de Ejercicios Anteriores	-27.278.918.946	0	0	-27.278.918.946
3230 Resultados del Ejercicio	-39.677.767.556	-28.495.830.217	0	-68.173.597.773
TOTAL PATRIMONIO	-66.315.814.569	-28.495.830.217	0	-94.811.644.786

VIGILADO
Supersalud

JOSE RENE DUCUARA DUCUARA
Representante Legal

HAROLD OSWALDO ROJAS ENCISO
Contador Publico
TP: 144232-T
Ver certificación adjunta

NANCY MILDRED OSPINA MENDEZ
Revisor Fiscal
TP: 66310 - T
Ver dictamen adjunto



PIJAS SALUD EPSI
NIT.809.008.362-2
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE DE 2022 Y DICIEMBRE 2021
Expresado en pesos colombianos
Bajo Resolución 414 del 2014
Version Epsi06.01(28/02/2023)
Fecha de publicación: 28/02/2023

		REVELACIONES	AÑO 2022	AÑO 2021
4	INGRESOS	28,1	155.808.424.714 100,0%	122.868.262.611 100,0%
43	VENTA DE SERVICIOS		155.808.424.714 100,0%	122.868.262.611 100,0%
4311	ADMINISTRACIÓN DEL RÉGIMEN DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		155.808.424.714	122.868.252.611
4390	OTROS SERVICIOS		0	10.000
5	GASTOS	29	188.329.129.217	158.907.020.179
	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	29,1		
51	ADMINISTRACIÓN		5.458.354.264 3,5%	4.768.845.049 3,9%
5101	SUELDOS Y SALARIOS		2.255.159.847	1.874.340.454
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		17.094.320	18.691.895
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		517.779.514	424.760.768
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		102.334.800	83.990.400
5107	PRESTACIONES SOCIALES		501.840.827	402.618.972
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		34.832.246	21.989.877
5111	GENERALES		1.877.758.729	1.789.540.733
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		151.553.981	152.911.950
	GASTOS DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZAI	29,3		
56	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS		181.927.898.484 116,8%	141.120.474.604 114,9%
5613	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		159.492.393.571	121.533.847.193
5372	PROVISION PARA SERVICIOS DE SALUD		22.435.504.913	19.586.627.411
	EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-31.577.828.034	-23.021.057.042
	INGRESOS NO OPERACIONALES	28,2		
	OTROS INGRESOS		4.024.874.286 2,6%	15.228.184.684 12,4%
4802	FINANCIEROS		8.378.164	3.026.618
4808	INGRESOS DIVERSOS		1.124.002.336	8.886.206.153
4830	REVERSION D ELAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		2.892.493.786	6.338.951.913
	GASTOS NO OPERACIONALES	29,4		
58	OTROS GASTOS		63.617.533 0,04%	218.703.518 0,2%
5804	FINANCIEROS		62.832.227	34.229.618
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS		785.306	184.473.900
	EXEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO OPERATIVO		- 27.616.571.281,03	- 8.011.575.876,00
	GASTOS OPERACIONALES QUE NO REPRESENTAN SALIDAS DE EFECTIVO	29,2		
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		879.258.936 0,5%	12.798.997.008 8,1%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		467.935.899	9.131.973.376
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		306.811.215	222.915.621
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		49.830.768	49.830.769
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		54.681.054	3.394.277.242
	EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO		-28.495.830.217	-20.810.572.884

VIGILADO Supersalud
Unidad Promotora de Salud EPSI

JOSE RENE DUCUARA DUCUARA
Representante Legal

HAROLD OSWALDO ROJAS ENCISO
Contador
TP No. 144.232-T
Ver certificación adjunta

NANCY MILBRED OSPINA MÉNDEZ
Revisor Fiscal
TP No. 66.310-T
Ver dictamen adjunto



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores:
CONSEJO DIRECTIVO
PIJAOS SALUD EPSI
Ciudad

Informe sobre los estados financieros

He examinado los Estados financieros preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 que comprende el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo de **PIJAO SALUD EPSI**, , los cuales fueron presentados en forma comparativa con 2021, así como un resumen de políticas contables significativas, notas y revelaciones de los mismos.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, certificados, con base en mi auditoría independiente realizada durante la vigencia, realizando mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y ejecución de pruebas selectivas de los documentos y registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de **PIJAOS SALUD EPSI** de los estados financieros , con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros. Esta responsabilidad conlleva a que la Revisoría Fiscal realice de todo un trabajo de verificación y seguimiento, a la administración, como a los documentos y papeles que soportan las operaciones financieras que respaldan los estados financieros con corte diciembre de 2022, el consecuente registro en los libros contables, en los registros de actas y en la conservación adecuada de los mismos.



Para el desarrollo de este trabajo obtuve información documental y observatoria que permitió cumplir con mis funciones y efectué exámenes con pruebas selectivas y documentadas de acuerdo con procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas y las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que planifique y ejecute una adecuada revisión para verificar satisfactoriamente la fidedignidad de los estados financieros. Mi labor como revisor fiscal comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan la veracidad, los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración, así como la evaluación de los estados financieros en conjunto. Considero que las conclusiones de las pruebas que realicé proporcionan una base confiable para fundamentar el dictamen que expreso.

Se hicieron las investigaciones con los funcionarios responsables de los asuntos financieros contables, y mediante procedimientos analíticos de revisión, se hicieron pruebas de los documentos y registros de la contabilidad.

Dentro de la responsabilidad de la revisoría fiscal está la de comunicar adecuadamente, a los responsables de la administración y a los órganos de dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros, estas fueron plasmadas y expuestas mediante informes periódicos y permanentes tanto a la administración como al consejo directivo de la EPSI.

El revisor fiscal debe evaluar si las revelaciones de los estados financieros son lo suficientemente relevantes y específicas para que, los usuarios de los estados financieros puedan comprender el efecto de transacciones y eventos importantes en la posición financiera, el desempeño financiero y el efectivo de la entidad y los estados financieros apropiadamente revelan los juicios y las estimaciones significativas hechas en las áreas sensibles con relación a las conclusiones de empresa en funcionamiento.

Adicionalmente debe evaluar lo adecuado de las revelaciones, incluyendo si la información relacionada con la evaluación de empresa en funcionamiento es completa, precisa e incluye toda la información necesaria para lograr una adecuada presentación de los estados financieros en su conjunto.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019 de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019 Cabe anotar que me declaro en independencia de **PIJAOS SALUD EPSI**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades éticas según dichos requerimientos.

Como se indica en el informe del revisor fiscal que hace parte integral de este dictamen **PIJAOS SALUD EPSI**, de cierre de vigencia donde se expone detalladamente algunos aspectos particulares y relevantes



que influyen en mi opinión y que se han dado a conocer a los órganos de dirección y que en resumen tienen que ver con que la EPSI no realiza cálculos de reservas técnicas de hechos ocurridos, pero aun no conocidos. Solamente se realiza el registro contable de provisión de las autorizaciones generadas no cobradas de los últimos cinco meses de que trata el decreto 780 de 2016 y de conformidad con el Decreto 2702 de 2014; pero que se evidencia falencias en el cálculo de las mismas; además de la situación actual de los dineros registrados por embargos, los valores registrados como mayor valor girado por concepto de Cápita a las IPS de contratos aun sin liquidar y otras situaciones menos materiales. Cabe anotar que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para exponer mi opinión con salvedades.

Opinión

En mi opinión, debido a la significatividad de los asuntos descritos en el párrafo de "Fundamento de la Opinión", los estados financieros no expresan razonablemente la situación financiera de la EPSI al 31 de diciembre de 2022, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Otros asuntos

La situación financiera de **PIJAOS SALUD EPSI**, pone en riesgo la continuidad del negocio en marcha, no se cumplen los indicadores exigidos por el decreto de habilitación 848 de 2017 y normas posteriores y su patrimonio negativo no permite garantizar el pago total de las acreencias. A pesar de los esfuerzos de la administración por continuar adelante y garantizar la prestación de los servicios a los afiliados.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración y su adecuada preparación y presentación de conformidad con las Normas de Contabilidad de la Contaduría General de la Nación, Resolución 414, Instructivo 002 y demás normas reglamentarias y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones a las que haya lugar, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de Consejo Directivo deben supervisar su proceso de información financiera.

El informe de gestión presentado de manera independiente por la Administración a la par con los Estados Financieros, constituye su propia rendición de cuentas por el periodo evaluado y es netamente su responsabilidad.

CEL. 3187729668

Nanospi18@hotmail.com Nancy.ospina@pijaossalud.com.co

Ibague – Tolima



Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022 **PIJAOS SALUD EPSI:**

- a) La contabilidad de la EPSI ha sido llevada conforme a las normas legales y contables.
- b) Los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- c) El informe de gestión de 2022, preparado por la administración por requerimiento legal sobre las explicaciones de la evaluación de los negocios y la situación jurídica, económica y administrativa de la entidad, se presenta por separado y no forma parte de los estados financieros; hemos verificado únicamente la concordancia de la información financiera del citado informe con los estados financieros adjuntos
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, correspondiente a sus empleados durante la vigencia, ha sido tomada de los registros y soportes contables. En cumplimiento de lo exigido por el artículo 11 del decreto reglamentario 1406 de 1999, hago constar que esta entidad efectuó en forma oportuna sus aportes al sistema de seguridad social, durante el año 2022.
- e) En cumplimiento de la circular 009 de 2016 de la SNS, la EPSI cuenta con un oficial de cumplimiento, el Concejo Directivo en diciembre 2016, aprobó el texto de los manuales de procedimientos y políticas de SARLAF y se han realizado los reportes a la UIAF
- f) Se cuenta con comité de sostenibilidad contable, comité de cartera y comité de gestión del riesgo que se reúne de manera permanente para resolver situaciones particulares de la entidad y apoyar y recomendar a la Gerencia sobre las mismas.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la EPSI se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, se remite al informe del revisor fiscal de cierre de año el cual fue expuesto al Consejo Directivo de la entidad en informe final de 2022 y hace parte integral de este dictamen.

NANCY MILDRED OSPINA MENDEZ

REVISOR FISCAL

T.P. 66310-T

Ibagué, 28 de Febrero de 2023

CEL. 3187729668

Nanospi18@hotmail.com Nancy.ospina@pijaossalud.com.co

Ibagué – Tolima