



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

1

### **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.



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

## **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.
- 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**

Línea Gratuita de 018000186754  
Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken  
[www.pijaossalud.com.co](http://www.pijaossalud.com.co)  
Ibagué - Colombia



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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.

### **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 2021 Doscientos noventa millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil (\$290,464,000) 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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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.

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.



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

- 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. 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***

Representa la cantidad estimada que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo eventual de la cartera y corresponde a criterios técnicos, cuyo método actual para nuestra entidad es el deterioro individual.

Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, debe deteriorarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo con su evolución. El cálculo de deterioro debe corresponder a una evaluación técnica, que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del prestatario y deberá efectuarse por lo menos al cierre del período contable.

Se calculará el deterioro al 100% de la cartera de los entes territoriales y ADRES por servicios NO PBS, en las siguientes situaciones:

- Cuando la presentación y/o el motivo de la glosa sea por extemporaneidad en la presentación.
- Cuando se ha presentado el respectivo Recobro a los entes territoriales o ADRES o cualquier otro organismo que el Gobierno Nacional designe, presente glosa que no se logra ser conciliada entre las partes en un lapso de 180 días.

Se calculará el deterioro de las cuentas por cobrar cuando la edad supere los Ciento Ochenta (180) días, teniendo en cuenta la tasa de interés corriente vigente a la fecha de corte autorizada por la Superintendencia Financiera.



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Si en una medición posterior, las pérdidas 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

***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 durante más de un periodo contable; y la cuantía mínima se calcula en la quinta parte de un SMMLV; si no cumple con esta condición afectará 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.

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

**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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

### ***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 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 reclasificara 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.



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

### ***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 aplicara 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.

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

**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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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.

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.

**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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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 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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

**ACTIVO**

<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>MAYO 2021</i>	<i>MAYO 2020</i>
<i>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</i>	374,161,711	425,412,605
<i>Cuentas por Cobrar</i>	1,307,993,741	4,573,431,585
<i>Deudores</i>	5,440,000	0
<i>Propiedades, Planta y Equipo</i>	3,299,839,393	3,263,411,338
<i>Otros Activos</i>	7,609,441,289	3,815,580,208
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12,596,876,134</b>	<b>12,077,835,736</b>

**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.

<i>CONCEPTO</i>	<i>MAYO 2021</i>	<i>MAYO 2020</i>	<i>VALOR</i> <i>VARIACIÓN</i>
<i>Caja</i>	20,607,079	9,506,883	11,100,196
<i>Depósitos en instituciones financieras</i>	353,284,632	415,635,722	-62,351,089
<i>Efectivo de uso restringido</i>	270,000	270,000	0
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>374,161,711</b>	<b>425,412,605</b>	<b>-51,250,893</b>

**5.1 Caja**

<i>CONCEPTO</i>	<i>MAYO 2021</i>	<i>MAYO 2020</i>	<i>VALOR</i> <i>VARIACIÓN</i>
<i>Caja Principal</i>	2,057,079	2,011,595	45,484
<i>Caja Menores</i>	18,550,000	7,495,288	11,054,712
<b>TOTAL CAJA</b>	<b>20,607,079</b>	<b>9,506,883</b>	<b>11,100,196</b>

**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.

**5.1.2 Cajas Menores**



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
NATAGAIMA	2,000,000	1,240,200
ORTEGA	1,500,000	908,465
COYAIMA	1,500,000	436,700
SAN ANTONIO	200,000	200,000
PLANADAS	500,000	200,000
HERRERA	400,000	400,000
RIO BLANCO	400,000	388,000
CHAPARRAL	2,000,000	0
PEREIRA	4,000,000	0
QUINCHIA	800,000	361,220
MARSELLA	350,000	350,000
MISTRATO	600,000	576,000
PUEBLO RICO	1,000,000	600,000
PUERTO GAITAN	1,000,000	661,900
GUATICA	700,000	350,000
GAITANIA	500,000	500,000
SALDAÑA	200,000	58,260
PURIFICACION	200,000	64,543
ATACO	500,000	200,000
PRADO	200,000	0
<b>TOTAL</b>	<b>18,550,000</b>	<b>7,495,288</b>

**5.2. Depósitos en Instituciones Financieras**

CONCEPTO	MAYO 2021	MAYO 2020	VALOR VARIACIÓN
Cuenta corriente	13,560,383	1,637,294	11,923,089
Cuenta de ahorro	339,724,249	413,998,428	-74,274,179
<b>TOTAL DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>353,284,632</b>	<b>415,635,722</b>	<b>-62,351,090</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Registra el valor de los recaudos por concepto de Unidades de Pago por Capitalización del Régimen Subsidiado y recursos del Régimen Contributivo. Los cuales son manejados en Cuentas Maestras en el Banco Agrario para la administración de los recursos del Régimen Subsidiado y en el BBVA para los recursos del Régimen Contributivo.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
<b>REGIMEN SUBSIDIADO</b>		
BANCO AGRARIO MAESTRA 4-6601-300602-3	80,630,171	356,981,441
BANCO AGRARIO 6601-0000678	9,193,837	0
DAVIVIENDA -168769997961 CTE	4,214,559	1,562,291
<b>TOTAL CUENTAS REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>94,038,567</b>	<b>358,543,732</b>
<b>REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>		
BBVA RECAUDOS 1303630200-181371	51,673,600	36,967,787
BBVA RECAUDOS SGP 1303630200-181389	2,689,125	2,691,082
BBVA PAGOS 1303630200-181397	204,731,352	17,358,118
DAVIVIENDA 168769997979 CTE	151,987	75,003
BBVA CTA AHORRO 001303620200679920	1	0
<b>TOTAL CUENTAS REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>259,246,065</b>	<b>57,091,990</b>
<b>TOTAL</b>	<b>353,284,632</b>	<b>415,635,722</b>

### 5.3. Efectivo de Uso Restringido

CONCEPTO	MAYO 2021	MAYO 2020
Cuenta corriente	270,000	270,000
<b>TOTAL EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>270,000</b>	<b>270,000</b>

Registra el valor de depósitos en instituciones financieras que se encuentran cubiertos con medida de embargo solicitado por un juez de la República correspondiente a medidas cautelares a favor de acreedores de vigencias anteriores, de la Cuenta Corriente del Banco Caja Social S.A número 21500408435.

### NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	MAYO 2021	MAYO 2020	VARIACIÓN
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	1,978,508,025	4,152,446,652	-2,173,938,627

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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Otras cuentas por cobrar	47,753,513	285,846,270	-238,092,757
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	5,711,955,457	6,318,987,360	-607,031,903
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-6,430,223,254	-6,183,848,697	-246,374,557
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1,307,993,741</b>	<b>4,573,431,585</b>	<b>-3,265,437,844</b>

### 7.1. ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

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.

<i>DESCRIPCIÓN</i>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
Unidad de Pago por Capitación UPC- Contributivo	252,884,435	49,109,859
Unidad de Pago por Capitación Régimen Subsidiado-UPC	635,339,295	661,980,966
Recobro Enfermedades Alto Costo	42,274,783	145,395,702
Cuentas por Cobrar No POS Radicadas ADRES	490,737,768	1,028,498,381
Cuentas por Cobrar Entidades Territoriales Radicadas	21,316,877	2,184,903,756
Licencias de maternidad y paternidad	28,836,106	16,014,393
Incapacidades	14,299,990	4,453,105
Promoción y prevención	6,298,174	1,595,645
Otros Ingresos por la Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	486,520,597	60,494,845
<b>Total Administración del SGSSS</b>	<b>1,978,508,025</b>	<b>4,152,446,652</b>
Otras Cuentas por Cobrar	47,753,513	285,846,270
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	5,711,955,457	6,318,987,360
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	- 6,430,223,254	- 6,183,848,697
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1,307,993,741</b>	<b>4,573,431,585</b>

#### 7.1.1. Unidad de Pago por Capitación UPC Régimen Contributivo

Registra la causación mensual de la UPC-C derivada de la liquidación mensual de afiliados, por el valor equivalente a los cotizantes y beneficiarios efectivamente cargados en la BDU, para que la EPS garantice la prestación de servicios a sus afiliados.



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
UPC REC COMPENSACION CONTRIBUTIVO	252,884,435	49,109,859
<b>TOTAL</b>	<b>252,884,435</b>	<b>49,109,859</b>

Los saldos reflejados en los estados financieros al corte de Mayo del 2021-2020 corresponden al valor estimado a recibir por los afiliados activos al régimen contributivo por concepto de UPC que suministra el área de Aseguramiento y a la fecha se encuentran pendientes de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES).

### 7.1.2. Unidad de Pago por Capitación UPC Régimen Subsidiado

Registra la causación mensual de la UPC-S derivada de la liquidación mensual de afiliados, por el valor equivalente a los beneficiarios efectiva y debidamente cargados en la BDU, siempre y cuando 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	MAYO 2021	MAYO 2020
U.P.C Régimen Subsidiado	635,339,295	661,980,966
<b>TOTAL</b>	<b>635,339,295</b>	<b>661,980,966</b>

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

DESCRIPCION	MAYO 2021
ALCALDIA DE COYAIMA	562,686,885
ALCALDIA DE NATAGAIMA	39,899
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	80,007
GOBERNACION DE RISARALDA	23,781,623
GOBERNACION DEL HUILA	23,612
GOBERNACION DEL META	87,438
GOBERNACION DEL TOLIMA	48,639,831
<b>TOTAL</b>	<b>635,339,295</b>

Del saldo que se refleja en los estados financieros a mayo del 2021 por concepto de recursos de esfuerzo propio por cobrar a los municipios, el 88.56% está concentrado en la alcaldía de Coyaima y tienen una antigüedad mayor a 360 días, los cuales se encuentran en proceso jurídico.



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

De los municipios con los que se tiene cartera por concepto de UPC-S los siguientes son por concepto de portabilidad o por transaccional, ya que la EPS-I no hace presencia en los mismos:

DESCRIPCION	MAYO 2021
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	80,007
GOBERNACION DEL HUILA	23,612
<b>TOTAL</b>	<b>103,619</b>

### 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	MAYO 2021	MAYO 2020
Recobro enfermedades Alto Costo	42,274,783	145,395,702
<b>TOTAL</b>	<b>42,274,783</b>	<b>145,395,702</b>

Los saldos que se encuentran registrados en los estados financieros a mayo del 2021 corresponden a los recobros con cargo a la póliza de alto costo remitidos a la aseguradora LIBERTY SEGUROS S.A de las facturas radicadas en el 2021.

En el mes de mayo se entregó por parte del área de recobros al área jurídica \$160.395.702 correspondiente a 8 facturas contables (saldos mayores a 180 días), para activar proceso jurídico teniendo en cuenta que la aseguradora Liberty Seguros S.A. realizó el rechazo del reconocimiento. Estos saldos contablemente quedaron reflejados en las cuentas de difícil recaudo.

### 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	MAYO 2021	MAYO 2020
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Subsidiado	289,628,144	782,032,374
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Contributivo	201,109,624	246,466,007
<b>TOTAL Cuentas por Cobrar (NO PBS) Radicadas</b>	<b>490,737,768</b>	<b>1,028,498,381</b>

El saldo que se refleja en Mayo del 2021-2020 corresponde a las facturas radicadas ante la Administradora de los Recursos ADRES de la vigencia 2018 y 2019 por concepto de recobro de Servicios No PBS. En la vigencia del 2020 se recibieron pagos por \$495.452.990 y en la vigencia del

**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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

2021 (enero-mayo) se han recibido pagos por valor de \$38.405.159. Los saldos reflejados a mayo del 2021 corresponden a las facturas radicadas ante la ADRES al cierre de la vigencia del 2019, valores que están pendientes de reconocimiento por la Administradora.

#### **7.1.5. Cuentas por Cobrar Entidades Territoriales Radicadas**

Registra los valores a favor de la entidad a cargo de los Entes Territoriales, como resultado del proceso de la presentación de las cuentas por concepto de recobros de Servicios NO PBS.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
GOBERNACION DEL TOLIMA	20,687,917	1,988,775,997
GOBERNACION DE RISARALDA	475,360	124,603,191
GOBERNACION DEL META	153,600	71,524,568
<b>TOTAL RADICADAS ENTES TERRITORIALES</b>	<b>21,316,877</b>	<b>2,184,903,756</b>

La disminución en el saldo registrado a nombre de la Gobernación de Tolima entre mayo del 2021-2020 se debe a que en el mes de octubre del 2020 se realizó la reclasificación de \$1.267.669.742 a proceso jurídico, se recibió un pago en el mes de julio del 2020 por \$541.455.511, se realizó el registro de unos recobros que fueron aceptados y ajustados por la EPS-I por valor de \$35.187.993 y en mayo del 2021 se reclasificaron \$123.774.834 a proceso jurídico.

La disminución en el saldo registrado a la Gobernación de Risaralda entre 2021-2020 se debe a que en agosto del 2020 se realizó el registro de unos recobros que fueron aceptados y ajustados por la EPS-I por valor de \$4.426.192, en el mes de diciembre del 2020 se recibió un pago por \$68.834.850 que se cedieron al Hospital Universitario San Jorge de Pereira y \$50.804.689 que nos consignaron a la cuenta bancaria de nuestra entidad. Quedando al corte de mayo del 2021 un saldo pendiente de cobrar de \$475.360 saldo final después de un ajuste solicitado por el área de recobros correspondiente a glosa aceptada por la EPS de \$62.100 ante conciliación realizada con la entidad territorial.

La disminución de las cuentas por cobrar radicadas por concepto de servicios NO PBS a cargo de la gobernación del Meta en los estados financieros al corte de mayo del 2020 frente al 2021 corresponde a pago realizado en el primer trimestre del 2021 por valor de \$ 71.370.968,00 cedidos al Hospital Departamental de Villavicencio.

Los saldos reflejados a Mayo del 2021 corresponden a las facturas radicadas ante cada ente territorial al cierre de la vigencia del 2019 valores que están pendientes de reconocimiento por cada uno de los entes.

Línea Gratuita de 018000186754  
Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken  
[www.pijaossalud.com.co](http://www.pijaossalud.com.co)  
Ibagué - Colombia



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

### **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	MAYO 2021	MAYO 2020
Licencias De Maternidad Y Paternidad	28,836,106	16,014,393
<b>TOTAL</b>	<b>28,836,106</b>	<b>16,014,393</b>

Estas licencias se encuentran en trámite por parte del área de aseguramiento de la EPS-I, para que se realice el respectivo reconocimiento. Del saldo reflejado al cierre de mayo del 2021, \$22.063.924 corresponden a licencias radicadas y gestionadas en el mes.

### **7.1.7. Incapacidades**

Registra la causación derivada de la liquidación mensual de afiliados del régimen contributivo, por el valor equivalente a los cotizantes y beneficiarios efectivamente cargados en la BDUA, para que la EPS garantice el pago de incapacidades.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
Incapacidad	14,299,990	4,453,105
<b>TOTAL</b>	<b>14,299,990</b>	<b>4,453,105</b>

El saldo que se refleja en los estados financieros al corte de mayo del 2021-2020 corresponde a la liquidación mensual de los afiliados del régimen contributivo; estimación que suministra el área de Aseguramiento por concepto de Incapacidades y a la fecha se encuentra pendiente de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES).

### **7.1.8. Promoción y prevención**

Registra la causación derivada de la liquidación mensual de afiliados 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	MAYO 2021	MAYO 2020
Promoción y prevención	6,298,174	1,595,645
<b>TOTAL</b>	<b>6,298,174</b>	<b>1,595,645</b>

El saldo que se refleja en los estados financieros al corte de mayo del 2021-2020 corresponde a la liquidación mensual de los afiliados del régimen contributivo; estimación que suministra el área de Aseguramiento correspondiente a la compensación por concepto de promoción y prevención y a la

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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

fecha no se ha logrado compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES).

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

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
Recobros A Otras EPS	24,623,963	59,814,345
Devolución De Aportes	1,751,200	680,500
Facturación FOME Reg. Subsidiado	423,262,086	0
Facturación FOME Reg. Contributivo	27,012,486	0
Verificación y validación vacunación COVID-19	1,109,800	0
RECOBROS POBLACION PPNA	8,761,062	0
<b>TOTAL</b>	<b>486,520,597</b>	<b>60,494,845</b>

**7.1.9.1 Recobros a Otras EPS**

Registra el valor a recobrar a otras EPS por concepto de atención a usuarios que no estaban afiliados en el momento de la prestación del servicio a PIJAOS SALUD.

DESCRIPCION	MAYO 2021
SALUD TOTAL	147,800
SANITAS	223,742
COOMEVA EPS	4,107,072
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	223,368
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	174,000
FIDUPREVISORA	2,782,800
CAJACOPI EPS	652,000
NUEVA E.P.S. S.A.	202,500
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	14,824,205
EMSSANAR EPS	1,146,296
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	101,500
MEDIMÁS EPS S.A.S.	38,680
<b>TOTAL</b>	<b>24,623,963</b>

**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 servicios de salud prestados a usuarios con COVID-19 los cuales van a ser cubiertos con recursos aprobados por el Fondo de Mitigación de Emergencias- FOME.

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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

DESCRIPCION	MAYO 2021
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	416,960,931
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	26,463,936
FACTURACION GLOSADA FOME SUBSIDIADO	6,301,155
FACTURACION GLOSADA FOME CONTRIBUTIVO	548,550
<b>TOTAL</b>	<b>450,274,572</b>

## 7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
INCAPACIDADES FUNCIONARIOS	25,070,590	18,176,154
LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD FUNCIONARIOS	4,830,569	28,321,208
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12,139,843	238,902,894
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO FUNCIONARIOS	105,838	144,206
DEVOLUCION COPAGOS Y C. MODERADORA CONTRIBUTIVO	0	6,000
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUTIVO	900,472	295,808
CXC APORTES PENSION DECRETO LEY 558 DEL 2020 REG. SUBS	4,511,287	0
CXC APORTES PENSION DECRETO LEY 558 DEL 2020 R. CONTRI	194,914	0
<b>TOTAL</b>	<b>47,753,513</b>	<b>285,846,270</b>

### 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 por cobrar a las siguientes EPS:

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
SALUD TOTAL	899,254	5,150,330
COLMENA	4,176,684	293,310
SANTAS	13,074,196	8,745,184
COMPARTA COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA EPS S	123,875	220,828



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

SOS EPS	399,089	165,623
PIJAOS SALUD EPS-I	1,930,731	270,496
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	34,335	82,837
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	3,853,296	0
NUEVA E.P.S. S.A.	121,137	284,767
MEDIMÁS EPS S.A.S.	457,993	279,255
CAFESALUD	0	1,121,575
COOMEVA EPS	0	1,561,949
<b>TOTAL INCAPACIDADES</b>	<b>25,070,590</b>	<b>18,176,154</b>

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
SALUD TOTAL	165,511	165,511
SANITAS	3,640,958	26,959,627
COMPARTA COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA EPS S	1,024,100	0
MEDIMÁS EPS S.A.S.	0	1,196,070
<b>TOTAL LICENCIAS DE MATERNIDAD SUBSIDIADO</b>	<b>4,830,569</b>	<b>28,321,208</b>

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
SALUD TOTAL	61,394	61,394
SANITAS	44,444	0
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	0	82,812.00
<b>TOTAL INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO</b>	<b>105,838</b>	<b>144,206</b>

### 7.2.2. Otras cuentas por cobrar

Registra el valor de las otras cuentas por cobrar que se generan por conceptos de liquidación de contratos de cápita, impuestos y demás conceptos.

DESCRIPCIÓN	MAYO 2021
DUCUARA DUCUARA JOSE RENE	733,681
FERNANDEZ ZAFRA CESAR	80,000
ALVAREZ TORRES LIGIA ROCIO	229,382
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S AA.	45,339

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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

ASOCIACION DE CABILDOS DEL CONSEJO REGIONAL INDIGE	284,846
PIJAOS SALUD EPS-I	904,308
CLINICA MEDILASER LTDA Y/O CLINICA DE UROLOGIA LTD	3,233
IPS INDIGENA MATSULUDANI UNUMA LTDA	715,880
COMUNIDAD INDIGENA KARAMBA	446,000
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD- ADRES	7,653,174
ANALICEMOS LABORATORIO CLINICO ESPECIALIZADO SAS	1,044,000
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>12,139,843</b>

Las cifras más representativas corresponden al saldo que se encuentra pendiente de devolver por valor de \$7.653.174 a cargo de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud ADRES por saldo a favor de las auditorias ARS (ARS007 por \$2.270.165, ARS010 por valor \$1.874.278)

### **7.3. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO**

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
EMBARGOS JUDICIALES	0	1,267,305,935
RECOBROS EN PROCESO JURIDICO	218,978,838	0
PROCESO JURIDICO	5,492,976,619	5,051,615,325
EMBARGO JUDICIALES CONTRIBUTIVO	0	66,100
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO</b>	<b>5,711,955,457</b>	<b>6,318,987,360</b>

#### **7.3.1 Embargos Judiciales**

El saldo está representado por los valores registrados de los embargos 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.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
MEDICINA INTENSIVA DEL TOLIMA S.A	2,495,889	2,495,889
MEDICOS ASOCIADOS	105,313,830	105,313,830
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	1,772,789,492	1,155,712,274



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	3,657,734	3,783,942
<b>TOTAL EMBARGOS JUDICIALES</b>	<b>1,884,256,945</b>	<b>1,267,305,935</b>

Estos saldos al corte de mayo del 2021 se reflejan en otros activos (depósitos entregados en garantía depósitos judiciales).

### 7.3.2. Proceso jurídico

Registra el inventario de servicios NO PBS del ente territorial Gobernación del Tolima y la administradora de los recursos del sistema general de seguridad social en salud ADRES correspondientes a demandas ejecutivas.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
GOBERNACION DEL TOLIMA	2,880,208,319	1,908,647,643
GOBERNACION DE RISARALDA	60,976,491	60,972,791
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD- ADRES	2,551,791,809	3,081,994,891
<b>TOTAL PROCESO JURIDICO</b>	<b>5,492,976,619</b>	<b>5,051,615,325</b>

El saldo que se refleja en los procesos jurídicos a cargo de la Gobernación del Tolima a corte de mayo del 2021 corresponde a \$743.030.819 del proceso jurídico activado en diciembre del 2019 correspondiente a recobros radicados desde el 2016 al 2019, \$1.283.679.376 del proceso jurídico activado en octubre por que a pesar de haber cursado el trámite de objeciones y subsanaciones en mesas de conciliación con la Entidad Territorial no se obtuvo reconocimiento y \$853.498.124 de recobros entregados al área jurídica para activar proceso jurídico.

El saldo que se presenta en las cuentas por cobrar de difícil recaudo proceso jurídico a cargo de la Gobernación de Risaralda por \$60.452.791 corresponde a facturas radicadas de las vigencias de abril a octubre del 2019, las cuales fueron instauradas por el abogado externo de la entidad el 08 de septiembre del 2019 en el Juzgado Cuarto Civil Municipal de Pereira y \$523.700 que se entregaron por el área de recobros para proceso jurídico en diciembre del 2020.

Los procesos jurídicos a cargo de ADRES corresponde al proceso numero 73001310500420180030400 por valor de \$2.263.542.419 de la vigencia 2012 al 2014 el cual el 22 de marzo del 2019 se instauró ante el Juzgado 5 Laboral Del Circuito De Ibagué y las cuentas por cobrar que el departamento de recobros entregó al departamento jurídico de la EPS-I por valor de \$ 288.249.390 de la vigencia 2016.



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

### NOTA 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR

#### 8.1 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS

Representa el valor de valores concedidos a los empleados en calidad de préstamo que son descontados mensualmente de la nómina de los mismos.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
PRESTAMOS CONCEDIDOS A EMPLEADOS REGIMEN SUBSIDIADO	5,440,000.00	0
<b>TOTAL</b>	<b>5,440,000.00</b>	<b>1.229.300</b>

### NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Comprende los activos tangibles que se mantienen para el uso permanente del normal funcionamiento y prestación de servicios a nuestros afiliados y beneficiarios; los cuales están reconocidos como activos, los elementos de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizaran por su valor revaluado.

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	MAYO 2021	MAYO 2020	VALOR VARIACIÓN
TERRENOS	2,740,560,107	2,740,560,107	0
EDIFICACIONES	119,493,000	119,493,000	0
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	190,751,575	181,293,575	9,458,000
EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	9,089,800	7,269,800	1,820,000
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	950,459,445	753,225,176	197,234,269
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	158,990,000	135,990,000	23,000,000
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-869,504,534	- 674,420,320	-195,084,214
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3,299,839,393</b>	<b>3,263,411,338</b>	<b>36,428,055</b>

La variación más significativa al corte de mayo del 2021 se refleja en los equipos de comunicación y computo, ya que la entidad los adquiere para el desarrollo de sus actividades diarias.





**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Pijaos Salud dentro de sus activos registra propiedades con restricción de dominio, las cuales fueron cedidas en calidad de donación a la EPS-I.

<b>No ESCRITURA</b>	<b>FECHA</b>	<b>TIPO</b>	<b>MUNICIPIO</b>	<b>VALOR</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>2942</b>	<b>31/10/2006</b>	<i>Casa Lote</i>	<i>Coyaima</i>	<b>59,948,000</b>	<i>Casa Lote 328.96mt2</i>
<b>78</b>	<b>27/04/2007</b>	<i>Lote Rural</i>	<i>Coyaima</i>	<b>120,000,000</b>	<i>Vereda Chenche Angostura, de 31.5 h Castilla</i>
<b>126</b>	<b>24/07/2007</b>	<i>Casa Lote</i>	<i>San Antonio</i>	<b>62,300,000</b>	<i>Casa Habitación Calle 6 No 3055/587</i>
<b>1420127</b>	<b>24/07/2007</b>	<i>Casa</i>	<i>San Antonio</i>	<b>41,800,000</b>	<i>Casa corregimiento Playa Rica San Antonio</i>
<b>145</b>	<b>11/08/2007</b>	<i>Lote Rural</i>	<i>Carmen de Apicala</i>	<b>360,000,000</b>	<i>Finca el Mango Rural</i>

#### 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.

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Intangibles – Software	498,307,684	480,807,686	17,499,998
Amortización Acumulada De Intangibles	-202,585,897	-152,171,795	-50,414,102
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>295,721,787</b>	<b>328,635,891</b>	<b>-32,914,104</b>

Se compone principalmente del software utilizado para el desarrollo de las actividades propias de la EPS-I (Base de datos de los afiliados, Autorizaciones, Auditoria de cuentas, etc.), GEMA el cual es amortizado de acuerdo con la estimación de uso del programa. El valor del software de un año a otro incremento debido a que se realizaron mejoras y de acuerdo a la política contable; la entidad reconocerá como activo intangible las mejoras y costos asociados a la valorización del mismo.



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

**NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS**

CONCEPTO	MAYO 2021	MAYO 2020	VARIACIÓN
Avances y anticipos entregados	1,667,004,161	1,528,969,706	138,034,455
Depósitos entregados en garantía	1,884,323,045	0	1,884,323,045
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	3,762,392,297	1,957,974,611	1,804,417,686
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>7,313,719,503</b>	<b>3,486,944,317</b>	<b>3,826,775,186</b>

Comprende las cuentas de Anticipos y Avances, representadas en dineros entregados a empleados para gastos de viaje, que deben ser legalizados conforme a los requisitos establecidos por PIJAOS SALUD EPS-I, adicionalmente los entregados a diversas IPS de las que se requiere un servicio no contratado por la entidad e igualmente deben ser legalizadas con la factura que soporta la prestación del servicio y derechos de reembolso de servicios NO POS.

**16.1. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

DESCRIPCIÓN	MAYO 2021	MAYO 2020
Avances para viáticos y gastos de viaje	866,264	0
Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios Régimen	69,858,584	143,892,193
Otros Avances y Anticipos	1,596,279,313	1,385,077,513
<b>TOTAL DE AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>1,667,004,161</b>	<b>1,528,969,706</b>

**16.1.1. ANTICIPO PARA ADQUISICION 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, 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.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
Anticipo Para Adquisición De Bienes Y Servicios Reg. Subsidiado	34,040,452	142,900,877

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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Anticipos Para Adquisición De Servicios Reg. Contributivo	0	293,890
Anticipo Para Adquisición De Bienes Y Servicios No POS Subsidiado	0	195,510
Anticipo Presupuesto Máximo Subsidiado		501,916
Anticipo Cápita Morbilidad PYP Y MA	34,935,904	0
Anticipo Cápita Contributivo	882,228	0
<b>TOTAL</b>	<b>69,858,584</b>	<b>143,892,193</b>

### **16.1.2 OTROS AVANCES Y ANTICIPOS**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	27,914,200	53,918,900
MAYOR VALOR GIRADO CAPITA	1,441,181,048	1,331,158,613
MAYOR VR GIRADO EVENTO SUBSIDIADO PBS	125,514,347	0
MAYOR VR GIRADO EVENTO CONTRIBUTIVO PBS	462,330	0
MAYOR VR GIRADO PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	0	0
MAYOR VR GIRADO PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	1,207,388	0
<b>TOTAL</b>	<b>1,596,279,313</b>	<b>1,385,077,513</b>

#### **16.1.2.1. Mayor Valor Girado Cápita**

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.

#### **16.1.2.2 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 reciben en la EPS-I; pero el proceso de auditoria se realiza dentro de los tiempos establecidos en la normatividad vigente.



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

**16.2. DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCION**

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
DERECHOS DE REEMBOLSO RELACIONADOS CON PROVISION	2,349,258,713	1,590,518,178
DERECHOS DE REEMBOLSO POR SERVICIOS DE SALUD NO PBS RELACIONADOS CON FACTURACION RADICADA	1,540,844,332	428,446,718
GIRO PREVIO (CR)	- 127,710,748	- 60,990,285
<b>TOTAL</b>	<b>3,762,392,297</b>	<b>1,957,974,611</b>

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 que se encontraba registrados a 31 de diciembre del 2019 y las facturas radicadas por las IPS durante el 2020 por concepto de servicios No PBS objeto de recobro. De acuerdo a lo estipulado en la Resolución 427 del 23 de diciembre del 2019.

**16.2.1. 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 auditoria médica de la EPS-I pendiente por conciliar y por lo tanto no pueden ser radicadas hasta que la glosa sea conciliada.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
ADRES Pendientes De Radicar – Reg. Subsidiado	2,049,692,681	877,468,645
ADRES Pendientes De Radicar – Reg. Contributivo	131,116,712	46,611,281
Derechos De Reembolso Relacionados Con Provisión Transporte Usuario Subsidiado	46,203,100	0
Derechos De Reembolso Relacionados Con Provisión Transporte Usuario R Contributivo	958,000	0
<b>TOTAL ADRES PENDIENTES DE RADICAR</b>	<b>2,227,970,493</b>	<b>924,079,926</b>
ADRES Recobros Glosados – Reg. Subsidiado	71,235,039.00	159,019,019

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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

ADRES Recobros Glosados – Reg. Contributivo	8,946,647	5,399,019
<b>TOTAL ADRES GLOSADOS PENDIENTES DE RADICAR</b>	<b>80,181,686</b>	<b>164,418,038</b>
<b>TOTAL CXC NO POS PENDIENTES DE RADICAR ADRES</b>	<b>2,308,152,179</b>	<b>1,088,497,964</b>

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
GOBERNACION DEL TOLIMA	27,944,501	402,297,202
GOBERNACION DE RISARALDA	8,271,124	14,552,364
GOBERNACION DEL META	1,196,400	0
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR PENDIENTES DE RADICAR</b>	<b>37,412,025</b>	<b>416,849,566</b>
GOBERNACION DEL TOLIMA	219,011	68,764,511
GOBERNACION DE RISARALDA	129,012	11,579,721
GOBERNACION DEL META	3,346,486	4,826,416
<b>TOTAL CUENTA X COBRAR GLOSADA PEND RADICAR SUBSIDIADO</b>	<b>3,694,509</b>	<b>85,170,648</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES TERRITORIALES PEND DE RADICAR</b>	<b>41,106,534</b>	<b>502,020,214</b>

**16.2.2. 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 durante la vigencia 2020.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
GOBERNACION DEL TOLIMA	5,806,836	390,157,078
GOBERNACION DE RISARALDA	0	16,727,946
GOBERNACION DEL META	17,177,810	342,810
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO PBS RADICADAS ENTES TERRITORIALES</b>	<b>22,984,646</b>	<b>407,227,834</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Subsidiado	1,468,598,219	15,053,104
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Contributivo	49,261,467	6,165,780
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO PBS RADICADAS ADRES</b>	<b>1,517,859,686</b>	<b>21,218,884</b>

### 16.2.3. 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
Diciembre 2020	1,262,749	61,724,457
Marzo 2021	0	61,962,774.00
<b>TOTAL POR REGIMEN</b>	<b>3,209,600</b>	<b>124,501,148</b>
<b>TOTAL GIRO PREVIO</b>		<b>127,710,748</b>

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12,596,876,134</b>	<b>12,077,835,736</b>
---------------------	-----------------------	-----------------------



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

**PASIVOS**

<i>DESCRIPCION</i>	<i>MAYO 2021</i>	<i>MAYO 2020</i>
<i>Cuentas por Pagar</i>	42,380,597,179	37,804,854,538
<i>Beneficios a los Empleados</i>	1,011,262,349	855,774,229
<i>Provisiones</i>	23,225,405,275	15,547,704,903
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>66,617,264,803</b>	<b>54,208,333,670</b>

**NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR**

<b>CONCEPTO</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>	<b>VALOR VARIACIÓN</b>
Descuentos de nómina	228,914,949	82,239,558	146,675,391
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	141,453,355	60,836,966	80,616,389
Recursos recibidos del Sistema de Seguridad Social en Salud	67,751,302	45,924,171	21,827,131
Administración de la Seguridad Social en Salud	41,436,351,438	37,089,178,901	4,347,172,537
Otras Cuentas por Pagar	506,126,135	526,674,941	- 20,548,806
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>42,380,597,179</b>	<b>37,804,854,537</b>	<b>4,575,742,642</b>

**21.1. DESCUENTO DE NOMINA**

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

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
Descuentos de Nómina RS	224,019,051	79,395,810
Descuentos de Nómina RC	4,895,898	2,843,748
<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>228,914,949</b>	<b>82,239,558</b>

**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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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	MAYO 2021	MAYO 2020
RETENCION EN LA FUENTE	138,537,848	59,392,563
RETENCION DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2,915,507	1,444,403
<b>TOTAL</b>	<b>141,453,355</b>	<b>60,836,966</b>

### **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, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la administración del régimen subsidiado y contributivo.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
MEDICAMENTOS CAPITADO	949,947	11,194,801
GLOSA CAPITA CONTRIBUTIVO	1,988,059	0
CONTRATOS POR EVENTO Y OTRAS MODALIDADES CONTRIBUTIVO	2,082,183,668	1,568,576,321
GLOSAS REGIMEN CONTRIBUTIVO	132,192,774	132,525,827
PRESUPUESTO MAXIMOS CONTRIBUTIVO	16,927,271	278,674
GLOSAS PRESUPUESTO MAX CONTRIBUTIVO	1,814,632	1,049,431
FACTURAS A CARGO DE FOME CONTRIBUTIVO	24,072,834	
GLOSA FOME CONTRIBUTIVO	548,550	
ALTO COSTO REGIMEN CONTRIBUTIVO	11,181,402	0
INCAPACIDADES	1,298,124	0
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>2,273,157,261</b>	<b>1,713,625,054</b>

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
CONTRATOS DE CAPITACION - SUBSIDIADO	975,879,990	1,371,394,505
GLOSA DE CAPITA	2,192,433	0
CONTRATOS POR EVENTOS SUBSIDIADO	21,613,348,998	19,782,082,884
FACTURAS EN PROCESO JURIDICO	1,943,641,650	1,943,641,650
GLOSAS REGIMEN SUBSIDIADO	4,909,518,489	4,671,734,942
PRESUPUESTO MAXIMOS SUBSIDIADO	785,160,592	75,892,007

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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

GLOSAS PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	66,648,095	306,658,545
FACTURAS CON CARGO AL FOME	416,140,518	0
GLOSA FOME SUBSIDIADO	4,974,996	0
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO - SUBSIDIADO	7,661,153,857	6,737,711,029
GLOSA REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO - SUBSIDIADO	179,795,332	0
DESCUENTOS DE CUENTA DE ALTO COSTO	545,049,805	486,438,285
CXPAGAR ACTIVIDADES DIFERENCIALES	59,689,422	0
<b>TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>39,163,194,177</b>	<b>35,375,553,847</b>

### 21.3.1. 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.

### 21.3.2. Cuentas por pagar con cargo a FOME

Representa el valor que la EPS-I adeuda a los prestadores de servicios de salud por atender las necesidades generadas por el COVID-19, 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 o ESE.

### 21.3.3. 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 auditoría 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,



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

y así obtener el pago del valor glosado. Por esta razón, el tratamiento contable de las glosas dependerá del tipo de glosa que se presente.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
GLOSA CAPITA CONTRIBUTIVO	1,988,059	0
GLOSAS REGIMEN CONTRIBUTIVO	132,192,774	132,525,827
GLOSA CAPITA SUBSIDIADO	2,192,433	0
GLOSAS REGIMEN SUBSIDIADO	4,909,518,489	4,671,734,942
GLOSAS PRESUPUESTO MAX CONTRIBUTIVO	1,814,632	1,049,431
GLOSAS PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	66,648,095	306,658,545
GLOSA FOME CONTRIBUTIVO	548,550	0
GLOSA FOME SUBSIDIADO	4,974,996	0
<b>TOTAL GLOSAS</b>	<b>5,119,878,028</b>	<b>5,111,968,745</b>

**NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,011,262,349	855,774,229	155,488,120
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1,011,262,349</b>	<b>855,774,229</b>	<b>155,488,120</b>

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	MAYO 2021	MAYO 2020
NOMINA POR PAGAR SUBSIDIADO	400,593,457	297,004,875
CESANTIAS SUBSIDIADO	173,242,842	146,854,399
INTERESES SOBRE CESANTIAS SUBSIDIADO	20,468,891	17,317,591
VACACIONES SUBSIDIADO	182,321,641	190,287,410
PRIMA DE SERVICIOS SUBSIDIADO	178,764,241	158,870,613
APORTES ARL SURA- COLMENA SUBSIDIADO	5,220,300	3,841,800
COFREM SUBSIDIADO	1,585,600	1,310,600

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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

COMFAMILIAR SUBSIDIADO	2,576,000	2,203,600
COMFENALCO SUBSIDIADO	12,766,300	10,484,600
<b>TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS R.SUBSIDIADO</b>	<b>977,539,272</b>	<b>828,175,488</b>

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
NOMINA POR PAGAR CONTRIBUTIVO	12,599,181	7,361,169
CESANTIAS CONTRIBUTIVO	5,963,865	4,754,550
INTERESES SOBRE CESANTIAS CONTRIBUTIVO	712,002	584,295
VACACIONES CONTRIBUTIVO	7,502,016	9,272,257
PRIMA DE SERVICIOS CONTRIBUTIVO	6,178,513	4,999,370
APORTES ARL CONTRIBUTIVO	211,300	178,500
COMFENALCO CONTRIBUTIVO	556,200	448,600
<b>TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS R. CONTRIBUTIVO</b>	<b>33,723,077</b>	<b>27,598,741</b>

La EPS-I para cumplir con el objeto social de la entidad tiene 251 empleados los cuales están distribuidos entre la sede principal de Ibagué, la sede de Risaralda, la sede del Meta y en los 22 municipios donde hace presencia la entidad.

### NOTA 23 PROVISIONES

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
Litigios y demandas	2,846,175,046	3,360,358,878
Provisión Para Servicios De Salud	15,951,914,646	8,783,464,129
Provisiones Diversas	4,427,315,583	3,403,881,896
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>23,225,405,275</b>	<b>15,547,704,903</b>

#### 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 pueda incurrir PIJAOS SALUD EPS-I por demandas en su contra.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
CLINICA MINERVA	40,000,000	0

Línea Gratuita de 018000186754  
 Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken  
[www.pijaossalud.com.co](http://www.pijaossalud.com.co)  
 Ibagué - Colombia



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	2,806,175,046	2,806,175,046
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E	0	54943121
VARON ALBA LUISA ALEXANDRA	0	499,240,711
<b>TOTAL</b>	<b>2,846,175,046</b>	<b>3,360,358,878</b>

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 más alta que la probabilidad de no perdida. El Hospital Federico Lleras Acosta representa un 98.59% del valor total que la EPS-I tiene en provisiones y corresponde a los intereses de mora y costas procesales.

NOMBRE	NUMERO DE PROCESO	PROVISION
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	730013105002201200043-00	183.052.997
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	730013105005201100434-00	1.185.603.454
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	730013103005201000289-00	169.446.170
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	730013105004201300062-00	1.068.748.447
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	730014023012201500689-00	199,323,978
<b>TOTAL PROVISION</b>		<b>2,806,175,046</b>

### 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.

Esta provisión se constituirá dentro del mes siguiente a que se emita la autorización y se llevará al costo médico. 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 que aún no han sido cobradas por las IPS para cada periodo.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
Reserva Técnica Autorizaciones Subsidiado	15,235,791,630	8,526,972,364
Reservas Técnicas Contributivo	705,945,348	256,491,765
Reserva técnica incapacidades	10,177,668	0
<b>TOTAL</b>	<b>15,951,914,646</b>	<b>8,783,464,129</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

### 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, los mayores valores facturados por concepto de cápita por las Instituciones Prestadoras De Servicios que se definen una vez liquidado el contrato.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
Otros Costos Y Gastos	3,928,275,234	2,568,082,484
Provisión Facturas De Cápita	499,040,349	766,042,081
Otros Costos Y Gastos Régimen Contributivo	0	69,757,331
<b>TOTAL</b>	<b>4,427,315,583</b>	<b>3,403,881,896</b>

---

<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>66,617,264,803</b>	<b>54,208,333,669</b>
---------------------	-----------------------	-----------------------

---

### 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 equivalente a 150 salarios mínimos legales, a corte 31 de mayo del 2021 la EPS-I cuenta con 93.895 según la BDU.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
Capital Fiscal	610,871,933	610,871,933
Reservas	30,000,000	30,000,000
Resultados de Ejercicios Anteriores	(46,146,113,618)	(43,081,218,087)
Resultados del Ejercicio	(8,515,146,984)	309,848,221
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(54,020,388,669)</b>	<b>(42,130,497,933)</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

**NOTA 28 INGRESOS**

<b>CONCEPTO</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>	<b>VALOR VARIACIÓN</b>
<i>Ingresos Operacionales</i>	56,716,779,896	49,433,158,219	7,283,621,677
<i>Otros ingresos</i>	31,655,772	12,066,496	19,589,276
<b>INGRESOS</b>	<b>56,748,435,668</b>	<b>49,445,224,715</b>	<b>7,303,210,953</b>

**28.1 INGRESOS OPERACIONALES**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud Régimen Contributivo	2,051,544,937	1,282,323,788
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud Régimen Subsidiado	54,665,234,959	48,150,686,431
Otros servicios	0	148,000
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>56,716,779,896</b>	<b>49,433,158,219</b>

**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 niveles I y II del SISBÉN que así lo requieran, es decir, que sin cambiar de EPS pasan del régimen subsidiado al contributivo.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
Unidad de pago por capitación contributivo	1,199,822,188	754,642,345
Recursos upc ppto máximos contributivo	0	6,878,576
Cuota moderadora contributivo	7,831,703	4,205,436
Copagos régimen contributivo	786,567	313,580
Incapacidades contributivo	58,801,741	44,148,527
Programa de promoción y prevención contributivo	34,122,171	21,950,890
Recobros ADRES contributivo- Derechos de reembolso	53,871,672	116,282,316
Facturación FOME contributivo	34,252,269	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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Otros costos y gastos contributivo	1,095,627	50,162,148
Recuperación de glosas contributivo	34,630,420	9,154,025
Recuperación reserva técnica contributivo	626,330,579	274,585,945
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REG.CONTRIBUTIVO</b>	<b>2,051,544,937</b>	<b>1,282,323,788</b>

**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 Obligatorio de Salud (POS) para los Afiliados del Régimen contributivo. Este rubro corresponde al valor efectivamente recibido en los procesos de compensación y el valor causado resultante de la pre compensación de los usuarios de los afiliados al régimen contributivo por concepto de UPC, enfermedades Generales y programas de promoción y prevención.

<i>DESCRIPCION</i>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN CONTRIBUTIVO	1,199,822,188	754,642,345
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	58,801,741	44,148,527
PROGRAMA DE PROMOCION Y PREVENCIÓN CONTRIBUTIVO	34,122,171	21,950,890
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REG.CONTRIBUTIVO</b>	<b>1,292,746,100</b>	<b>820,741,762</b>

**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.

**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; las cuales se mantienen hasta un plazo de 5 meses, fecha a partir de la cual se lleva a una recuperación de provisión si no existe factura radicada en la EPS-I por el prestador al cual se le autorizo el servicio.



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

**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 Obligatorio de Salud (Acuerdo 260 de 2004 CNSSS)

**28.1.1.5. Facturación FOME contributivo**

Registra el saldo que reconoce por concepto de toma y procesamiento de las pruebas SARS CoV2 (COVID-19) a los usuarios de la EPS-I, estos servicios van a ser cubiertos con los recursos aprobados por el Fondo de Mitigación de Emergencias- FOME y administrados por ADRES. Las facturas por estos conceptos son radicadas por las IPS ante la EPS quien es la responsable de realizar la revisión, autorización y aprobación para que ADRES realice el giro directamente a cada IPS.

**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 Obligatorio de Salud (POS) 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.

<i>DESCRIPCION</i>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
UPC CONURBADA	949,334,508	0
UPC POR DISPERSION GEOGRAFICA	2,089,771,393	3,427,567,405
RECURSOS LMA DE LA VIGENCIA	31,385,591,572	30,302,068,864
UPC DIFERENCIAL 4.81%	1,973,776,686	1,692,985,283
RECURSOS 8% ADMINISTRACION	3,282,788,630	0
RECONOCIMIENTOS UPC PERIODOS ANTERIORES	663,147,706	2,356,676,515
RECURSOS UPC PPTO MAXIMO	814,759,972	473,986,318
COPAGOS RÉGIMEN SUBSIDIADO	6,630,615	4,942,644
RECOBRO ADRES- DERECHOS DE REEMBOLSO	1,038,696,864	797,626,013
RECOBRO ENTES TERRITORIALES- DERECHOS DE REEMBOLSO	4,240,115	36,793,966
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	585,987,339	0
RECUPERACION DE GLOSAS SUBSIDIADO	734,871,212	525,897,616
RECUPERACION DE COSTOS SUBSIDIADO	266,433,782	105,245,482





**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

RESTITUCIONES POR UPC EN LMA AL PRESTADOR	143,051,949	776,594,978
RECUPERACION RESERVA TECNICA SUBSIDIADO	10,718,604,510	7,650,301,347
RECOBROS A OTRAS EPS	6,438,306	0
VERIFICACION Y VALIDACION VACUNACION COVID-19	1,109,800	0
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>54,665,234,959</b>	<b>48,150,686,431</b>

### **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.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
UPC conurbada	949,334,508	0
UPC por dispersión geográfica	2,089,771,393	3,427,567,405
Recursos LMA de la vigencia	31,385,591,572	30,302,068,864
UPC diferencial 4.81%	1,973,776,686	1,692,985,283
Recursos 8% administración	3,282,788,630	0
Reconocimientos UPC periodos anteriores	663,147,706	2,356,676,515
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>40,344,410,495</b>	<b>37,779,298,067</b>

### **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.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>
RECURSOS UPC PPTO MAXIMO ENERO 2021	193,315,251
RECURSOS UPC PPTO MAXIMO FEBRERO 2021	194,973,586.
RECURSOS UPC PPTO MAXIMO MARZO 2021	195,735,858
RECURSOS UPC PPTO MAXIMO ABRIL 2021	197,380,189
RECURSOS UPC PPTO MAXIMO MAYO 2021	33,355,088

Línea Gratuita de 018000186754  
Carrera 8a No 16 –85 Barrio Interlaken  
[www.pijaossalud.com.co](http://www.pijaossalud.com.co)  
Ibagué - Colombia



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

<b>TOTAL</b>	<b>814,759,972</b>
--------------	--------------------

### **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 Obligatorio de Salud.

<i>DESCRIPCION</i>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
COPAGOS RÉGIMEN SUBSIDIADO	6,630,615	4,942,644
<b>TOTAL</b>	<b>6,630,615</b>	<b>4,942,644</b>

### **28.1.2.3. Facturación FOME subsidiado**

Registra el saldo que reconoce por concepto de toma y procesamiento de las pruebas SARS CoV2 (COVID-19) a los usuarios de la EPS-I, estos servicios van a ser cubiertos con los recursos aprobados por el Fondo de Mitigación de Emergencias- FOME y administrados por ADRES. Las facturas por estos conceptos son radicadas por las IPS ante la EPS quien es la responsable de realizar la revisión, autorización y aprobación para que ADRES realice el giro directamente a cada IPS.

### **28.1.2.4. 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.

### **28.1.2.5. 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; las cuales se mantienen hasta un plazo de 5 meses, fecha a partir de la cual se lleva a una recuperación de provisión si no existe factura radicada en la EPS-I por el prestador al cual se le autorizo el servicio.

### **28.1.2.6. Reconocimientos UPC periodos anteriores**

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

## 28.2. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

<i>DESCRIPCION</i>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
Otros ingresos Financieros Reg. Contributivo	191,825	227,844
Otros ingresos Financieros Reg. Subsidiado	1,120,892	2,917,966
Otros ingresos ordinarios Reg. Contributivo	21,120	-
Otros ingresos Ordinarios Reg. Subsidiado	30,321,935	8,920,686
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>31,655,772</b>	<b>12,066,496</b>

### 28.2.1. Otros ingresos diversos y financieros

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, los cuales son:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
Rendimientos financieros régimen contributivo	191,825	227,844
Rendimientos financieros	1,120,892	2,917,966
<b>TOTAL OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>1,312,717</b>	<b>3,145,810</b>

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
Licencia no remunerada	5,035,042	144,760
Descuentos celular	5,198,251	8,754,327
Recuperación otros costos y gastos	20,077,795	0
Otros costos y gastos contributivo	21,120	0
Ajuste al peso	847	21,599
<b>TOTAL OTROS INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>30,333,055</b>	<b>8,920,686</b>

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

**29 GASTOS**

CONCEPTO	MAYO 2021	MAYO 2020	VALOR VARIACIÓN
De administración y operación	1,886,275,537	1,726,948,159	159,327,378
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	17,020,665,233	9,236,919,329	7,783,745,904
De actividades y/o servicios especializados	46,157,116,742	38,163,077,389	7,994,039,353
Otros gastos	199,525,140	8,431,617	191,093,522
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>65,263,582,652</b>	<b>49,135,376,494</b>	<b>16,128,206,157</b>

**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 6° 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	MAYO 2021	MAYO 2020
Sueldos y Salarios RS	730,838,507.00	601,811,524.00
Contribuciones Imputadas RS	9,736,741.00	3,184,468.00
Contribuciones Efectivas RS	172,236,121.00	119,037,316.00
Aportes Sobre la Nómina RS	32,696,600.00	27,686,700.00
Prestaciones Sociales RS	154,675,684.00	143,906,185.36
Gastos de Personal Diversos RS	17,096,722.00	816,400.00
Generales RS	653,426,915.00	728,759,810.36
Impuestos Contribuciones y Tasas RS	67,500,836.00	67,670,402.88
<b>TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>1,838,208,126</b>	<b>1,692,872,807</b>

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
Sueldos y Salarios RC	33,023,907.00	21,450,863.00

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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Contribuciones Imputadas RC	259,560.00	-
Contribuciones Efectivas RC	1,332,200.00	4,620,294.00
Aportes Sobre la Nomina RC	1,666,000.00	1,090,000.00
Prestaciones Sociales RC	8,445,294.00	5,613,605.00
Gastos de personal Diversos RC	1,745,417.00	
Generales RC	1,227,000.00	1,011,476.00
Impuestos Contribuciones y Tasas RC	368,033.00	289,114.00
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>48,067,411</b>	<b>34,075,352</b>

<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION REGIMEN CONTRIBUTIVO Y SUBSIDIADO</b>	<b>1,886,275,537</b>	<b>1,726,948,159</b>
---	----------------------	----------------------

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 mayo del 2021 los gastos de administración del régimen subsidiado correspondieron al 3.36% y para el régimen contributivo el 3.94% 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.

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
Deterioro de Cuentas por Cobrar	967,308,486.00	347,624,074.00
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	90,856,949.00	85,068,305.93
Amortización de Activos Intangibles	20,762,820.00	20,762,820.50
Reserva Técnica Autorizaciones No Cobradas Subsidiado	15,235,791,630.00	8,526,972,364.00
Reserva Técnica Autorizaciones No Cobradas Contributivo	705,945,348.00	256,491,765.00
<b>TOTAL</b>	<b>17,020,665,233</b>	<b>9,236,919,329</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Representa los gastos en que incurre la entidad por concepto de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y reservas técnicas por autorizaciones de servicios de salud que no representan salida de efectivo.

### **29.3. GASTOS DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud RC	1,215,539,438	713,847,398
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud RS	44,941,577,304	37,449,229,991
<b>TOTAL</b>	<b>46,157,116,742</b>	<b>38,163,077,389</b>

#### **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.

#### **REGIMEN CONTRIBUTIVO**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
CONTRATOS DE CAPITACION CONTRIBUTIVO	20,638,910	22,719,800
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	30,290,001	29,244,906
SISTEMA DE GARANTÍA Y CALIDAD	695,223,091	320,419,103
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	94,862,512	112,232,150
INCAPACIDADES	19,132,322	17,115,592
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CONTRIBUTIVO	355,392,602	212,115,847
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>1,215,539,438</b>	<b>713,847,398</b>

#### **REGIMEN SUBSIDIADO**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>MAYO 2021</b>	<b>MAYO 2020</b>
CONTRATOS DE CAPITACION	11,065,246,724	10,000,104,097
PROMOCION Y PREVENCIÓN	457,936,742	431,784,445



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

SISTEMA DE GARANTÍA Y CALIDAD – SUBSIDIADO	17,979,456,672	13,207,981,347
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	3,817,211,437	2,909,099,785
OTROS COSTOS POR ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL	11,621,725,729	10,900,260,317
<b>TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>44,941,577,304</b>	<b>37,449,229,991</b>

Dentro de los costos de Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud del régimen subsidiado y régimen contributivo se incluyeron los rubros de costo de ejercicios anteriores, costo restituciones de periodos anteriores y reconocimientos por UPC que durante la vigencia 2020 se registraron contablemente en el grupo 58, pero tienen que ver directamente con la prestación de los servicios de salud a nuestros afiliados, razón por la cual se muestra dentro de los gastos de administración del sistema.

### 29.3.2. Otros costos diversos

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	MAYO 2021	MAYO 2020
Financieros RC	406,077	83,345
Financieros RS	17,877,650	6,843,896
Otros Gastos Diversos RC	2,285,672	1,326,240
Otros Gastos Diversos RS	178,955,741	178,136
<b>TOTAL</b>	<b>199,525,140</b>	<b>8,431,617</b>

Se aclara que para la vigencia del 2020 se presentaban dentro de este rubro (58) el concepto de costos de ejercicios anteriores, restituciones y otros rubros que estaban relacionados con la prestación de servicios de salud y se presentan en nuestros estados financieros dentro de la administración de la seguridad social en salud (**NOTA 29.3.1**)

DESCRIPCION	MAYO 2021	MAYO 2020
INTERES DE MORA CONTRIBUTIVO	214,476	83,345
INTERES DE MORA SUBSIDIADO	17,396,473	6,464,000
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS CONTRIBUTIVO	191,601	0
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	409,305	379,896

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 MAYO 2021-2020**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

OTROS GASTOS FINANCIEROS	71,872	0
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CONTRIBUTIVO	2,285,672	0
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES ADMN SUBSIDIADO	70,826,650	176,781
SANCIONES SUBSIDIADO	107,655,080	0
SANCIONES CONTRIBUTIVO	0	1,326,240
PERDIDA EN RETIRO DE BIENES	466,656	
AJUSTE AL PESO	7,354	1,355
<b>TOTAL</b>	<b>199,525,139</b>	<b>8,431,617</b>

<b>TOTAL EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>-8,515,146,984</b>	<b>309,848,221</b>
--	-----------------------	--------------------

**JOSE RENE DUCUARA DUCUARA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**HAROLD OSWALDO ROJAS E.**  
**CONTADOR**  
**TP: 144.232-T**