



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

### **NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE**

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

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

#### **MISIÓN**

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

#### **VISIÓN**

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

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

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

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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

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

**CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES**

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

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

## **CORRECCIONES DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES**

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

- (a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- (b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

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

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

Los errores de periodos anteriores que impacten en gran medida los estados financieros en más de 8.000 UVT es decir para el año 2022 Trescientos cuatro millones treinta y dos mil pesos (\$304.032.000) m/cte y para el año 2023 Trescientos treinta nueve millones doscientos noventa y seis mil pesos (\$339.296.000) m/cte; serán corregidos de manera retroactiva afectando directamente el patrimonio en la cuenta de resultado de ejercicios anteriores, se re expresará y revelara en las notas a los estados financieros.

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

### ***Efectivo y Equivalentes al Efectivo***

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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.
- Se reconocerá como cuenta por cobrar, en el momento que se efectuó el giro al tercero por parte de PIJAOS SALUD EPS-I.



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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***

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

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

DESCRIPCION
UPC REC COMPENSACION CONTRIBUTIVO
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN RÉGIMEN SUBSIDIADO- UPC
LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD CONTRIBUTIVO
INCAPACIDADES – PROCESO COMPENSACION
PROGRAMAS DE PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

RECOBROS A OTRAS EPS
DEVOLUCION DE APORTES CONTRIBUTIVO
FACTURACION FOME SUBSIDIADO
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO
FACTURACION GLOSADA FOME SUBSIDIADO
FACTURACION GLOSADA FOME CONTRIBUTIVO

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

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

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

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

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





**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

***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 calculara en la quinta parte de un SMMLV; si no cumple con esta condición afectara directamente el gasto o costo.

El costo se compone de:

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

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

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

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

<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

***Activos Intangibles***

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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 reclasificará a las cuentas de orden.

➤ ***Otras Cuentas por Pagar***

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

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

### ***Beneficios a los Empleados***

**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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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 de 12 meses siguientes al cierre del mismo como son sueldos, salarios, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

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

***Provisiones***

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

Se reconocerán como provisión

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

***Patrimonio***

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

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

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

**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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

### **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 BIOLÓGICOS
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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

**ACTIVO**

DESCRIPCIÓN	ENERO 2023	ENERO 2022
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	384.044.412	956.678.906
Cuentas por Cobrar	4.282.306.324	3.115.112.058
Propiedades, Planta y Equipo	3.362.066.310	3.402.387.825
Otros Activos	4.976.144.368	4.943.908.714
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>13.004.561.414</b>	<b>12.418.087.503</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.

DESCRIPCIÓN	ENERO 2023	ENERO 2022
Caja Principal	13.248.277	5.071.693
Cajas Menores	15.236.375	15.332.254
Depósitos en Instituciones Financieras	355.559.760	936.274.959
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>384.044.412</b>	<b>956.678.906</b>

**5.1 Caja**

**5.1.1 Caja Principal**

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
CAJA PRINCIPAL	13.248.277	5.071.693
<b>TOTAL</b>	<b>13.248.277</b>	<b>5.071.693</b>

**5.1.2 Cajas Menores**

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
NATAGAIMA	1.223.733	2.500.000

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

ORTEGA	1.036.600	1.500.000
COYAIMA	1.289.987	1.910.346
SAN ANTONIO	1.000.000	500.000
PLANADAS	500.000	346.000
HERRERA	400.000	400.000
RIO BLANCO	32.000	250.000
CHAPARRAL	1.942.000	2.500.000
PEREIRA	3.389.021	2.268.985
QUINCHIA	234.750	69.872
MARSELLA	350.000	350.000
MISTRATO	464.550	60.000
PUEBLO RICO	504.075	460.900
PUERTO GAITAN	338.643	0
GUATICA	78.999	700.000
GAITANIA	224.000	500.000
SALDAÑA	397.046	200.000
PURIFICACION	500.000	200.000
ATACO	500.000	500.000
PRADO	450.971	116.151
SANTIAGO PEREZ	380.000	0
<b>TOTAL</b>	<b>15.236.375</b>	<b>15.332.254</b>

### 5.2. Depósitos en Instituciones Financieras

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
<b>REGIMEN SUBSIDIADO</b>		
BANCO AGRARIO MAESTRA 4-6601-300602-3	223.965.339	747.763.561
DAVIVIENDA -168769997961 CTE	2.982.343	4.497.705
<b>TOTAL CUENTAS REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>226.947.682</b>	<b>752.261.266</b>
<b>REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>		
BBVA RECAUDOS 1303630200-181371	0	47.799.326

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

BBVA RECAUDOS SGP 1303630200-181389	2.689.777	2.688.585
BBVA PAGOS 1303630200-181397	0	131.225.313
DAVIVIENDA 168769997979 CTE	524.556	2.300.469
BANCOLOMBIA CTA AHORRO 06800005093 PAGOS	125.397.745	0
<b>TOTAL CUENTAS REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>128.612.078</b>	<b>184.013.693</b>
<b>TOTAL</b>	<b>355.559.760</b>	<b>936.274.958</b>

La disminución de recursos entre ENERO 2023 A ENERO 2022 se debe a que la Cuenta Maestra donde se manejan los recursos del régimen contributivo Cta. Ahorros N° 06800005093 BANCOLOMBIA se encontraba embargada por el HOSPITAL SAN JORGE DE PEREIRA con una medida por valor de \$ 5.856.242.297; de los cuales a la fecha se encuentra en depósitos judiciales un monto de \$1.044.336.766.

#### NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	ENERO 2023	ENERO 2022
Administración del SGSSS	6.045.647.807	9.581.598.881
Otras Cuentas por Cobrar	702.448.589	1.076.874.116
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	771.146.332	815.554.252
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-3.236.936.404	-8.358.915.191
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4.282.306.324</b>	<b>3.115.112.058</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:

DESCRIPCIÓN	ENERO 2023	ENERO 2022
Unidad de Pago por Capitación UPC- Contributivo	259.251.236	227.437.646
Unidad de Pago por Capitación Reg. Subsidiado- UPC	127.159	6.751.294
Recobro Enfermedades Alto Costo	32.823.161	77.671.063
Cuentas por Cobrar No PBS Radicadas ADRES	2.602.491.154	5.059.020.378
Cuentas Por Cobrar No PBS Radicado Adres Contributivo	49.753.516	139.106.385
Cuentas por Cobrar Entidades Territoriales Radicadas	0	2.545.506.203

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Licencias de maternidad y paternidad	5.252.935	13.661.802
Incapacidades	36.127.691	20.730.950
Promoción y prevención	5.755.796	7.418.439
Otros Ingresos por la Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	3.054.065.159	1.484.294.721
<b>Total Administración del SGSSS</b>	<b>6.045.647.807</b>	<b>9.581.598.881</b>
Otras Cuentas por Cobrar	702.448.589	1.076.874.116
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	771.146.332	815.554.252
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-3.236.936.404	-8.358.915.191
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4.282.306.324</b>	<b>3.115.112.058</b>

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

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
UPC REC COMPENSACION CONTRIBUTIVO	259.251.236	227.437.646
<b>TOTAL</b>	<b>259.251.236</b>	<b>227.437.646</b>

Los saldos reflejados en los estados financieros al corte ENERO 2023-ENERO 2022 corresponden al valor estimado a recibir por los afiliados activos al régimen contributivo por concepto de UPC que suministra el área de Aseguramiento; y que a la fecha se encuentran pendientes de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) o son susceptibles de ajustes porque los usuarios precompensados se trasladaron de EPS, cambiaron de régimen, etc.

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
U.P.C Régimen Subsidiado	127.159	6.751.294
<b>TOTAL</b>	<b>127.159</b>	<b>6.751.294</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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

DESCRIPCION	ENERO 2023
ALCALDIA DE NATAGAIMA	33.899
GOBERNACION DEL META	87.438
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	5.822
<b>TOTAL</b>	<b>127.159</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	ENERO 2023	ENERO 2022
Recobro enfermedades Alto Costo	32.823.161	77.671.063
<b>TOTAL</b>	<b>32.823.161</b>	<b>77.671.063</b>

El valor que se refleja en los estados financieros al corte ENERO 2023-2022 corresponde a la factura FE-194 del usuario FIGUEROA MANIOS LIBARDO por servicios facturados por concepto de UCI que se encuentran en proceso de recobro a la Aseguradora LIBERTY SEGUROS y FE-223 del usuario MEJIA FILEMON por servicios facturados por concepto de UCI que se encuentran radicados en proceso de recobro a la aseguradora COMPAÑÍA DE SEGUROS DE VIDA AURORA S.A.

### 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	ENERO 2023	ENERO 2022
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Subsidiado	679.157.146	530.719.408
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Contributivo	49.753.516	139.106.385
Proceso Jurídico	1.923.334.008	4.528.300.970
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR (NO PBS) RADICADAS</b>	<b>2.652.244.670</b>	<b>5.198.126.763</b>

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Los saldos reflejados a ENERO DEL 2023-2022 corresponden a las facturas radicadas ante la Administradora de los Recursos ADRES por servicios NO PBS prestados y radicados al cierre de la vigencia del 2019 y los saldos correspondientes a la facturación radicada por los prestadores posterior al 2019, valores que están pendientes de reconocimiento por el régimen contributivo \$49.753.516 y por el régimen subsidiado \$679.157.146. De igual manera se reflejan los saldos de los procesos jurídicos a cargo de la ADRES correspondiente a 8 facturas por concepto NO PBS por valor de \$1.923.334.008.

En el mes de ENERO del 2023 se recibió pago por parte de la ADRES del régimen contributivo por valor de \$70.715.221 y del régimen subsidiado por valor de \$9.503.410 de recobros que habían sido glosados y la EPS-I logro subsanarlos; adicional la EPS-I realizó radicación de los recobros 531 por valor de \$42.569.921 del régimen contributivo y de los recobros 530, 532 y 533 por valor de \$ 188.417.304.

Se observa una disminución del valor registrado en los procesos jurídicos en diciembre 2022 frente al valor de diciembre 2021 ya que se realizó depuración contable en el mes de septiembre del 2022 de dos procesos jurídicos interpuestos contra ADRES por valor de \$2.263.542.419 y por valor de \$12.146.152, lo anterior dando cumplimiento al Saneamiento financiero establecido por la Ley 1955 de 2019 artículo 237 parágrafo 2 y reglamentado por el Decreto 507 del 2022 que modificó el Decreto 521 del 2020 y en el mes de diciembre del 2022 se realizó depuración de otro proceso jurídico por valor de \$287.316.170 por concepto de prescripción como está indicado en el Artículo 73 de la Ley 1753 de 2015 Plan Nacional de Desarrollo; estas cuentas por cobrar por concepto de Servicios y tecnologías no financiadas con cargo a la UPC se encontraban deterioradas al 100% por lo tanto no incidieron sobre las pérdidas del periodo.

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

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
GOBERNACION DEL TOLIMA	0	2.484.856.642
GOBERNACION DE RISARALDA	0	60.495.961
GOBERNACION DEL META	0	153.600
<b>TOTAL RADICADAS ENTES TERRITORIALES</b>	<b>0</b>	<b>2.545.506.203</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

A ENERO 2023 no existe saldo pendiente de cobrar a los entes territoriales, debido a que durante la vigencia 2022 se recibieron pagos por la Gobernación del Tolima por valor de \$1.910.512.881, Gobernación de Risaralda por valor de \$60.495.961 y Gobernación del Meta por valor de \$153.600. El único saldo pendiente de reconocimiento por concepto de NO PBS por parte de la GOBERNACION DEL META es de \$16.835.000 Nota **16.3.2**.

#### **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	ENERO 2023	ENERO 2022
Licencias De Maternidad Y Paternidad	5.252.935	13.661.802
<b>TOTAL</b>	<b>5.252.935</b>	<b>13.661.802</b>

Las licencias que se registran en los estados financieros a ENERO DEL 2023 por valor de \$5.252.935 corresponden a radicaciones realizadas durante este el mes de diciembre del 2022, las cuales se encuentran en el proceso de presentación y cobro ante la ADRES.

#### **7.1.7. Incapacidades**

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
Incapacidad	36.127.691	20.730.950
<b>TOTAL</b>	<b>36.127.691</b>	<b>20.730.950</b>

El saldo que se refleja en los estados financieros al corte de ENERO 2023 corresponde a la estimación que suministra el área de Aseguramiento por concepto de Incapacidades y que a la fecha se encuentra pendiente de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) y de depurar los registros de los afiliados precompensados que no se compensaron y ya no son objeto de compensación.

#### **7.1.8. Promoción y prevención**

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
Promoción y prevención	5.755.796	7.418.439
<b>TOTAL</b>	<b>5.755.796</b>	<b>7.418.439</b>

El saldo que se refleja en los estados financieros al corte de ENERO 2023 corresponde a la pre compensación del régimen contributivo; estimación que suministra el área de Aseguramiento por concepto de promoción y prevención y que a la fecha cuenta con registros pendientes de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) y de depurar los registros de los afiliados precompensados que no se compensaron y no se pueden compensar por diferentes razones como traslados de régimen, cambios de EPS, Retiros, etc.

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
RECOBROS A OTRAS EPS	63.999.297	33.595.705
DEVOLUCION DE APORTES	717.600	1.005.400
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	119.184.874	965.691.634
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	19.804.963	139.289.283
FACTURACION GLOSADA FOME SUBSIDIADO	297.826	2.752.444
FACTURACION GLOSADA FOME CONTRIBUTIVO	0	548.550
VERIFICACION Y VALIDACION VACUNACION COVID-19	5.928.750	2.322.520
RECOBROS POBLACION PPNA	78.975.979	7.747.205
FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	1.013.353	10.816.405
FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	1.098.559	15.066.805
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	11.678.033	15.845.525
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	2.975.148	17.130.712
RECOBROS IPS POR AUDITORIAS ADRES	82.994.046	0
RECURSOS DE PRESUPUESTO MAXIMOS	2.610.682.542	272.482.533
INDEXACION RECOBROS A IPS	16.060.020	0
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID SUBSIDIADO	37.978.975	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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID CONTRIBUTIVO	675.194	0
<b>TOTAL</b>	<b>3.054.065.159</b>	<b>1.484.294.721</b>

#### 7.1.9.1 Recobros a Otras EPS o Régimen de Excepción

Registra el valor a recobrar a otras EPS por concepto de prestación de servicios en salud a usuarios cuyo aseguramiento en salud no estaba a cargo de PIJAOS SALUD EPS-I para la fecha de prestación del servicio, por lo tanto, se activa recobro a la EPS o entidad aseguradora donde el afiliado se encontraba activo.

DESCRIPCION	ENERO 2023
EMCOSALUD	23.843
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	2.186.765
SALUD TOTAL	1.252.619
SANITAS	187.740
COOMEVA EPS	6.736.272
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	86.700
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	304.736
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	2.917.893
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	1.223.300
EPS COMPENSAR	156.100
FIDUPREVISORA	2.782.800
CAJACOPI EPS	316.300
CAPRESOCA EPS	15.000
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	631.050
SUMIMEDICAL SAS	98.060
NUEVA E.P.S. S.A.	3.022.561
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	15.907.787
POLICIA METROPOLITANA DE IBAGUE	450.685
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	578.300
ASMET SALUD EPS SAS	7.794.193

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

EMSSANAR EPS	1.146.296
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	14.057.343
MEDIMÁS EPS S.A.S.	2.122.954
<b>TOTAL RECOBROS A OTRAS EPS</b>	<b>63.999.297</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 toma o procesamiento de las pruebas SARS CoV2 (COVID-19) a los usuarios de la EPS-I realizadas a partir del 26 de agosto de 2020 de acuerdo a lo definido en el artículo 20 el Decreto 538 de 2020 y la Resolución 1463 de 2020, las cuales van a ser financiadas con recursos aprobados por el Fondo de Mitigación de Emergencias- FOME.

DESCRIPCION	ENERO 2023
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	119.184.874
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	19.804.963
FACTURACION GLOSADA FOME SUBSIDIADO	297.826
<b>TOTAL</b>	<b>139.287.663</b>

Las facturas por estos conceptos son radicadas por las IPS ante la EPS-I quien es la responsable de realizar la revisión y cargue en la plataforma, para que ADRES realice el giro directamente a cada entidad prestadora del servicio.

### 7.1.9.3 Recobro población PPNA

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

DESCRIPCION	ENERO 2023
HOSPITAL SAN ANTONIO DE NATAGAIMA	10.000
HOSPITAL SAN JORGE DE PEREIRA	5.439.039
CARMEN EMILIA OSPINA E.S.E.	294.457
CLINICA UROS LTDA	652.973
SOLUCION SALUD E.S.E.	2.933.117



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

HOSPITAL DE SAN JUAN DE DIOS DE CALI	4.705.376
E.S.E. HOSPITAL MARIA INMACULADA - RIOBLANCO	3.939.000
NUEVO HOSPITAL LA CANDELARIA	44.600
HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA	2.744.384
HOSPITAL NUESTRA SEÑOR DE LOURDES	904.230
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	40.500.856
HOSPITAL SAN RAFAEL PUEBLO RICO	11.000
ESE HOSPITAL SANTANDER	66.737
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	2.767.692
HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA	211.200
PREVIS IPS	1.501.720
ALTILLANURA AMBULANCIAS Y SERVICIOS MEDICOS S.A.S	2.373.700
CENTRAL DE ESPECIALISTAS DE COLOMBIA S.A.S	122.000
FOTODERMA SAS	476.000
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E	9.225.498
SHARON MEDICAL GROUP SAS	52.400
<b>TOTAL POBLACION PPNA</b>	<b>78.975.979</b>

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

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	1.013.353	10.816.405
FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	1.098.559	15.066.805
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	11.678.033	15.845.525
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	2.975.148	17.130.712
<b>TOTAL</b>	<b>16.765.093</b>	<b>58.859.447</b>

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Pijaos Salud se encarga de realizar el proceso de cobro y recobro ante la ADRES con el fin de que la misma disperse los recursos facturados a las IPS o EPS en el caso de recobro

## **7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
INCAPACIDADES	16.155.988	15.829.069
LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD	3.137.500	2.160.040
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.161.109	1.058.239.976
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	1.477.185	66.667
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUTIVO	813.520	495.464
DESCTO CAPITA POR COPAGOS Y C MODERADORA	110.700	82.900
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO	672.297.671	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CONTRIBUTIVO	4.287.516	0
DESCTO CAPITA POR C MODERADORA CONTRIBUTIVO	7.400	0
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>702.448.589</b>	<b>1.076.874.116</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 en proceso de cobro a las siguientes EPS:

DESCRIPCION	ENERO 2023
SALUD TOTAL	532.854
COLMENA	9.955.217
SANITAS	1.102.607
COMPARTA COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA EPS S	110.413
COOMEVA EPS	30.284
PIJAOS SALUD EPS-I	354.448
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	1.442.416
ASMET SALUD EPS SAS	33.333
NUEVA E.P.S. S.A.	2.244.043

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

MEDIMÁS EPS S.A.S.	350.373
<b>TOTAL INCAPACIDADES SUBSIDIADO</b>	<b>16.155.988</b>

DESCRIPCION	ENERO 2023
SALUD TOTAL	1.202.900
SANITAS	1.934.600
<b>TOTAL LICENCIAS DE MATERNIDAD SUBSIDIADO</b>	<b>3.137.500</b>

DESCRIPCION	ENERO 2023
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	143.985
NUEVA E.P.S. S.A.	1.333.200
<b>TOTAL INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO</b>	<b>1.477.185</b>

### 7.2.2. Otras cuentas por cobrar

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

DESCRIPCIÓN	ENERO 2023
DUCUARA DUCUARA JOSE RENE	1.449.952
MARTINEZ OSPINA GUSTAVO	855.174
ASOCIACION DE CABILDOS DEL CONSEJO REGIONAL INDIGE	187.468
SERVIENTREGA SA	91.750
TALLERES AUTORIZADOS SA	24.809
PATIÑO Y CIA SAS	645
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD- ADRES	1.538.265
PALACIO GARZON HEINDENBER	13.046
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4.161.109</b>

### 7.2.3. Otras cuentas por cobrar servicios de salud

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

DESCRIPCIÓN	ENERO 2023
SHARON MEDICAL GROUP SAS	3.233
CLINICA NUEVA RAFAEL URIBE URIBE SAS	3.800
REINTEGRAR SALUD IPS SAS	50.652
HOSPITAL SAN ANTONIO DE NATAGAIMA	550.886
ANALICEMOS LABORATORIO CLINICO ESPECIALIZADO SAS	1.553.220
E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE - ORTEGA	2.575.302
HOSPITAL LA MISERICORDIA DE SAN ANTONIO	4.268.839
HOSPITAL SAN JOSE DE MARSELLA	12.132.662
E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE - COYAIMA	52.528.245
UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ	73.959.293
PREVIS IPS	77.187.999
IPS INDIGENA MATSULUDANI UNUMA LTDA	129.375.500
THE WALA IPS-I	318.108.040
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO</b>	<b>672.297.671</b>

El 98.66% de los saldos registrados en los estados financieros a corte de ENERO 2023 por concepto de otras cuentas por cobrar servicios de salud subsidiado corresponde a saldos a favor de la EPS-I resultantes de la liquidación de contratos de cápita de THE WALA IPS-I, MATSULUDANI UNUMA, PREVIS IPS, UNIDAD DE SALUD, HOSPITAL SAN ROQUE DE COYAIMA, HOSPITAL SAN JOSE DE MARSELLA Y HOSPITAL LA MISERICORDIA DE SAN ANTONIO.

### 7.3. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
RECOBROS EN PROCESO JURIDICO	208.459.447	252.867.367
PROCESO JURIDICO	562.686.885	562.686.885
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO</b>	<b>771.146.332</b>	<b>815.554.252</b>

#### 7.3.1. Recobros en Proceso Jurídico

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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

DESCRIPCION	ENERO 2023
LIBERTY SEGUROS	194,395,701
EMCOSALUD	14,063,746
<b>TOTAL RECOBROS EN PROCESO JURIDICO</b>	<b>208,459,447</b>

### 7.3.2. Proceso jurídico

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
ALCALDIA DE COYAIMA	562.686.885	562.686.885
<b>TOTAL PROCESO JURIDICO</b>	<b>562.686.885</b>	<b>562.686.885</b>

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

## NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
TERRENOS	2.740.560.107	2.740.560.107
EDIFICACIONES	119.493.000	119.493.000
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	243.022.477	198.163.576

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	25.793.497	15.393.497
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.346.700.953	1.189.129.445
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	158.990.000	158.990.000
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	- 1.272.493.724	- 1.019.341.800
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.362.066.310</b>	<b>3.402.387.825</b>

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

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

Existen unos equipos notificados por el área contable al área jurídica de los equipos tecnológicos que están registrados contablemente pero no aparecen en el inventario realizado por el área de control interno con el fin de iniciar el proceso correspondiente.

#### NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

DESCRIPCIÓN	ENERO 2023	ENERO 2022
Intangibles – Software	498.307.684	498.307.684
Amortización Acumulada De Intangibles	- 285.637.178	- 235.806.410

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

**NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS**

DESCRIPCIÓN	ENERO 2023	ENERO 2022
Avances y anticipos entregados	918.492.382	1.930.300.521
Depósitos entregados en garantía y sobre contratos	3.302.627.230	1.903.070.843
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	542.354.249	848.036.077
<b>TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>4.763.473.861</b>	<b>4.681.407.441</b>

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

**16.1. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

DESCRIPCIÓN	ENERO 2023	ENERO 2022
Avances para viáticos y gastos de viaje	150.000	203.000
Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios Régimen	106.228.147	138.001.370
Otros Avances y Anticipos	812.114.235	1.792.096.151
<b>TOTAL DE AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>918.492.382</b>	<b>1.930.300.521</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

**16.1.1. Anticipo para adquisición de bienes y servicios**

Registra el dinero entregado para la prestación de un servicio de salud que no está contratado dentro de la red de servicios de la entidad para los usuarios del régimen contributivo o régimen subsidiado, los cuales deben de ser legalizados con la factura que soporta la prestación del servicio o el reintegro del dinero si la IPS no presto el servicio.

**16.1.2. Otros avances y anticipos**

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	3.532.615	6.370.000
MAYOR VALOR GIRADO CAPITA	784.559.411	1.227.621.486
MAYOR VR GIRADO EVENTO SUBSIDIADO PBS	22.719.381	520.716.931
MAYOR VR GIRADO EVENTO CONTRIBUTIVO PBS	196.000	35.913.532
MAYOR VR GIRADO PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	1.106.828	1.474.202
<b>TOTAL</b>	<b>812.114.235</b>	<b>1.792.096.151</b>

**16.1.3.1. 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; se evidencia una disminución significativa ya que durante la vigencia 2022 se realizó las liquidaciones de los contratos que estaban pendientes de vigencias anteriores.

**16.1.3.2 Mayor Valor Girado Evento- Presupuesto Máximo Subsidiado**

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

### **16.2. DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENERO 2023</b>	<b>ENERO 2022</b>
MEDICOS ASOCIADOS	105.313.830	105.313.830
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	1.792.383.179	1.792.383.179
HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	3.657.734	3.657.734
HOSPITAL SAN JORGE DE PEREIRA REG. CONTRIBUTIVO	1.398.056.388	0
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA REG. CONTRIBUTIVO	66.099	66.100
<b>TOTAL DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA</b>	<b>3.299.477.230</b>	<b>1.901.420.843</b>

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

### **16.3. DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCION**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENERO 2023</b>	<b>ENERO 2022</b>
DERECHOS DE REEMBOLSO RELACIONADOS CON PROVISION	528.280.018	1.132.063.070
DERECHOS DE REEMBOLSO POR SERVICIOS DE SALUD NO PBS RELACIONADOS CON FACTURACION RADICADA	16.835.000	26.757.152
GIRO PREVIO (CR)	- 2.760.769	- 310.784.145
<b>TOTAL</b>	<b>542.354.249</b>	<b>848.036.077</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 al 31 de diciembre del 2019 y las facturas radicadas por las IPS por concepto de servicios No PBS objeto de recobro de

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

servicios posteriores al 2019. De acuerdo a lo estipulado en la Resolución 427 del 23 de diciembre del 2019 y demás que la modificaron.

**16.3.1. Derechos De Reembolso Relacionados Con Provisión**

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

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
ADRES Pendientes De Radicar – Reg. Subsidiado	76.504.663	423.689.657
ADRES Pendientes De Radicar – Reg. Contributivo	18.440.762	67.800.520
Derechos De Reembolso Relacionados Con Provisión Transporte Usuario Subsidiado	0	422.600
Derechos De Reembolso Relacionados Con Provisión Transporte Usuario R Contributivo	0	280.000
<b>TOTAL ADRES PENDIENTES DE RADICAR</b>	<b>94.945.425</b>	<b>492.192.777</b>
ADRES Recobros Glosados – Reg. Subsidiado	352.420.688	547.031.783
ADRES Recobros Glosados – Reg. Contributivo	80.913.905	92.619.499
<b>TOTAL ADRES GLOSADOS PENDIENTES DE RADICAR</b>	<b>433.334.593</b>	<b>639.651.282</b>
<b>TOTAL CXC NO POS PENDIENTES DE RADICAR ADRES</b>	<b>528.280.018</b>	<b>1.131.844.059</b>

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

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

**16.3.3. Giro Previo (CR)**

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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.

<b>GIRO PREVIO</b>	<b>REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>REGIMEN SUBSIDIADO</b>
Febrero 2020	10.733	0
Julio 2020	1.308.972	0
Agosto 2020	0	187.330
Septiembre 2020	627.146	626.588
<b>TOTAL POR REGIMEN</b>	<b>1.946.851</b>	<b>813.918</b>
<b>TOTAL GIRO PREVIO</b>	<b>2.760.769</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>13.004.561.414</b>	<b>12.418.087.503</b>

**PASIVOS**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENERO 2023</b>	<b>ENERO 2022</b>
Cuentas por Pagar	79.435.698.894	55.836.966.832
Beneficios a los Empleados	1.331.412.751	1.184.127.632
Provisiones	26.221.311.047	24.019.374.251
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>106.988.422.692</b>	<b>81.040.468.715</b>

**NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENERO 2023</b>	<b>ENERO 2022</b>
Descuentos de Nómina RS	166.309.959	180.202.609
Descuentos de Nómina RC	6.375.381	4.807.800
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	141.496.239	159.189.221
Recursos recibidos del Sistema de Seguridad Social en Salud	541	49.938.587
Administración de la Seguridad Social en Salud RC	3.612.503.760	2.569.326.479

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Administración de la Seguridad Social en Salud		
RS	74.229.653.383	50.532.613.597
Otras Cuentas por Pagar RS	1.276.084.746	2.339.490.592
Otras Cuentas por Pagar RC	3.274.885	1.397.947
<b>TOTAL</b>	<b>79.435.698.894</b>	<b>55.836.966.832</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 cuentas por pagar a otras entidades a las cuales se les debe de cancelar por concepto de aportes pensionales, aportes a la seguridad social, libranzas, embargos judiciales, etc.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENERO 2023</b>	<b>ENERO 2022</b>
Descuentos de Nómina RS	166.309.959	180.202.609
Descuentos de Nómina RC	6.375.381	4.807.800
<b>TOTAL</b>	<b>172.685.340</b>	<b>185.010.409</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 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.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENERO 2023</b>
RETENCION EN LA FUENTE	138.569.428
RETENCION DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2.926.811
<b>TOTAL</b>	<b>141.496.239</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 PBS y NO PBS, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la administración del régimen subsidiado y contributivo.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENERO 2023</b>	<b>ENERO 2022</b>
CXP PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO	26.046.806	12.068.509

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

GLOSA PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO	419.558	267.928
CONTRATOS POR EVENTO Y OTRAS MODALIDADES CONTRIBUTIVO	2.677.055.823	1.899.659.933
GLOSAS REGIMEN CONTRIBUTIVO	365.530.137	208.765.837
MEDICAMENTOS CAPITADO CONTRIBUTIVO	41.082.433	13.291.600
GLOSA CAPITA CONTRIBUTIVO	3.810.649	3.810.649
FACTURAS A CARGO DE FOME CONTRIBUTIVO	19.777.156	138.853.422
GLOSA FOME CONTRIBUTIVO	0	548.550
FACTURAS AL COBRO RESOL 2461 ADRES	1.203.159	3.666.654
FACTURACION COBRO ADRES RES 1412 COVID CONTRIBUTIVO	675.194	0
ALTO COSTO REGIMEN CONTRIBUTIVO	411.494.889	75.548.135
GLOSA ALTO COSTO REGIMEN CONTRIBUTIVO	0	0
PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	50.387.835	205.198.199
GLOSA PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	15.020.122	7.647.063
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>3.612.503.760</b>	<b>2.569.326.479</b>

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
PROMOCION Y PREVENCION - SUBSIDIADO	70.134.784	90.473.325
GLOSA PROMOCION Y PREVENCION - SUBSIDIADO	13.024.852	30.492.416
SISTEMA DE GARANTIA Y CALIDAD - SUBSIDIADO	55.221.096.175	32.558.738.839
FACTURAS EN PROCESO JURIDICO	1.943.641.650	1.946.195.585
GLOSAS REGIMEN SUBSIDIADO GYC	8.259.246.458	4.800.000.228
CONTRATOS DE CAPITACION - SUBSIDIADO	1.583.242.229	1.029.264.502
GLOSA DE CAPITA SUBSIDIADO	242.240.120	312.533.203
FACTURAS CON CARGO AL FOME SUBSIDIADO	118.626.647	951.725.473
GLOSA FOME SUBSIDIADO	297.826	3.342.075
FACTURAS PRESENTADAS AL COBRO ADRES RES 2461	900.347	1.003.353
FACTURACION COBRO ADRES RES 1412 ADRES COVID SUBSIDIADO	37.797.049	0



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO - SUBSIDIADO	3.515.824.081	4.828.131.875
GLOSA REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO - SUBSIDIADO	228.202.095	405.459.187
PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	1.847.907.121	3.100.907.212
GLOSA PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	876.166.163	365.354.940
DESCUENTOS DE CUENTA DE ALTO COSTO	117.133.653	0
CXPAGAR ACTIVIDADES DIFERENCIALES	134.202.134	102.320.468
GLOSA ACTIVIDADES DIFERENCIALES	19.969.999	4.975.000
INCAPACIDADES	553.447	1.695.916
<b>TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>74.229.653.383</b>	<b>50.532.613.596</b>

En las cuentas por pagar por concepto de prestación de servicios de salud del régimen subsidiado al cierre del periodo de enero del 2023 se evidencia un incremento respecto al mes de enero del 2022, este incremento se ha reflejado por la demanda de servicios de salud e insuficiencia en los ingresos por UPC para realizar el pago de los mismos.

### 21.3.1. Cuentas por pagar Cápita.

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

### 21.3.2. Cuentas por pagar Presupuesto Máximo NO PBS

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

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

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

#### 21.3.4. Glosas

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

#### NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
Beneficio a empleados de Nómina RS	1.281.912.423	1.146.565.676
Beneficio a empleados de Nómina RC	49.500.328	37.561.956
<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>1.331.412.751</b>	<b>1.184.127.632</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	ENERO 2023	ENERO 2022
NOMINA POR PAGAR SUBSIDIADO	522.257.615	460.031.612
CESANTIAS SUBSIDIADO	436.863.517	404.541.014
INTERESES SOBRE CESANTIAS SUBSIDIADO	7.261.658	4.754.936
VACACIONES SUBSIDIADO	239.154.105	212.288.745
PRIMA DE SERVICIOS SUBSIDIADO	48.383.828	41.280.369
APORTES ARL SURA SUBSIDIADO	6.399.800	5.398.600
COFREM SUBSIDIADO	1.683.600	1.487.300
COMFAMILIAR SUBSIDIADO	3.060.800	2.784.900
COMFENALCO SUBSIDIADO	16.847.500	13.998.200
<b>TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS R.SUBSIDIADO</b>	<b>1.281.912.423</b>	<b>1.146.565.676</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
NOMINA POR PAGAR CONTRIBUTIVO	17.846.275	16.068.772
CESANTIAS CONTRIBUTIVO	19.231.937	13.032.315
INTERESES SOBRE CESANTIAS CONTRIBUTIVO	228.303	171.172
VACACIONES CONTRIBUTIVO	9.465.875	5.915.394
PRIMA DE SERVICIOS CONTRIBUTIVO	1.695.438	1.477.203
APORTES ARL CONTRIBUTIVO	258.500	231.300
COMFENALCO CONTRIBUTIVO	774.000	665.800
<b>TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS R. CONTRIBUTIVO</b>	<b>49.500.328</b>	<b>37.561.956</b>

La EPS-I para cumplir con el objeto social de la entidad tiene 289 empleados los cuales están distribuidos entre los departamentos de Tolima, Risaralda y Meta; con sede principal en IBAGUE y 22 oficinas distribuidas en los departamentos en mención.

### NOTA 23 PROVISIONES

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
Litigios y demandas	2.530.074.245	3.394.277.242
Provisión Para Servicios De Salud	23.634.387.157	20.089.756.169
Provisiones Diversas	56.849.645	535.340.840
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>26.221.311.047</b>	<b>24.019.374.251</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 puede incurrir PIJAOS SALUD EPS-I por demandas en su contra.

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
CLINICA MINERVA S.A	244,649,481	304,836,036
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	1,336,171,677	2,194,869,173
HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	43,648,780	28,294,007
VARON ALBA LUISA ALEXANDRA	905,604,307	866,278,026
<b>TOTAL</b>	<b>2,530,074,245</b>	<b>3,394,277,242</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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

### **23.2. RESERVA TÉCNICA POR SERVICIOS DE SALUD**

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

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

<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENERO 2023</b>	<b>ENERO 2022</b>
Reserva Técnica Autorizaciones Subsidiado	21.477.361.556	17.388.658.090
Reservas Técnicas Contributivo	1.142.808.862	769.395.439
Reserva técnica incapacidades	0	10.177.668
Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con presupuesto máximo subsidiado	990.654.151	1.883.088.917
Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con presupuesto máximo contributivo	23.562.588	38.436.054
<b>TOTAL</b>	<b>23.634.387.157</b>	<b>20.089.756.168</b>

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

<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENERO 2023</b>	<b>ENERO 2022</b>
Otros Costos Y Gastos	0	150,806,152
Provisión Facturas De Cápita	56,849,645	384,534,688
<b>TOTAL</b>	<b>56,849,645</b>	<b>535,340,840</b>

<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>106.988.422.692</b>	<b>81.040.468.715</b>
---------------------	------------------------	-----------------------

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

### NOTA 27 PATRIMONIO

Agrupada 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 ENERO del 2023 la EPS-I cuenta con 105.304 según la BDUA.

<i>DESCRIPCION</i>	<b>ENERO 2023</b>	<b>ENERO 2022</b>
Capital Fiscal	610.871.933	610.871.933
Reservas	30.000.000	30.000.000
Resultados de Ejercicios Anteriores	(95.452.516.720)	(66.956.686.503)
Resultados del Ejercicio	827.783.509	(2.306.566.642)
<b>TOTAL</b>	<b>(93.983.861.278)</b>	<b>(68.622.381.212)</b>

### NOTA 28 INGRESOS

<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENERO 2023</b>	<b>ENERO 2022</b>
Ingresos Operacionales	24.355.497.906	18.745.495.068
Otros ingresos	4.943.534	10.089.348
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>24.360.441.440</b>	<b>18.755.584.416</b>

#### 28.1 INGRESOS OPERACIONALES

<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENERO 2023</b>	<b>ENERO 2022</b>
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud Régimen Contributivo	831.287.694	592.320.495
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud Régimen Subsidiado	23.524.210.212	18.153.174.573
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>24.355.497.906</b>	<b>18.745.495.069</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2023
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN CONTRIBUTIVO	448.404.520	264.221.814
CUOTA MODERADORA CONTRIBUTIVO	2.064.200	3.138.278
COPAGOS REGIMEN CONTRIBUTIVO	735.014	866.936
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	21.752.789	13.206.777
PROGRAMA DE PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO	9.189.919	6.444.458
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	270.382	1.905.408
RECUPERACION DE GLOSAS CONTRIBUTIVO	6.603.723	3.659.585
RECUPERACION DE COSTOS CONTRIBUTIVO	1.484.064	138.348
RECUPERACION RESERVA TECNICA CONTRIBUTIVO	339.108.413	244.076.504
RECUPERACION RESERVA TECNICA CONTRIBUTIVO NO PBS	1.674.670	54.662.387
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REG.CONTRIBUTIVO</b>	<b>831.287.694</b>	<b>592.320.495</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 de beneficios en Salud (PBS) para los Afiliados del Régimen contributivo. Este rubro corresponde al valor causado resultante de la pre compensación de los afiliados al régimen contributivo por concepto de UPC, Incapacidades y programas de promoción y prevención.

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN CONTRIBUTIVO	448.404.520	264.221.814
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	21.752.789	13.206.777
PROGRAMA DE PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO	9.189.919	6.444.458
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REG.CONTRIBUTIVO</b>	<b>479.347.228</b>	<b>283.873.049</b>



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

Se observa un incremento respecto a la vigencia 2022 debido a que la cantidad de usuarios aumento de 4.698 a 5.447, este valor corresponde a los ingresos que la entidad espera recibir por los usuarios activos al régimen contributivo por cada uno de los conceptos.

**28.1.1.2. Recuperación glosas**

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

**28.1.1.3. Recuperación De Reserva Técnica Régimen Contributivo**

Registra el valor correspondiente a la recuperación de las provisiones realizadas por concepto de reserva técnica por servicios de salud autorizados al régimen contributivo; el valor registrado corresponde a la reserva técnica de las autorizaciones que se reconocieron al corte de diciembre del 2022 y se liberaron porque la IPS no radico la factura del servicio autorizado dentro de los 5 meses, como lo indica el Decreto 1848 del 2017 o debido a que la IPS realizo la radicación de la factura ante la EPS.

**28.1.1.4. Cuota moderadora y Copagos régimen contributivo**

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

**28.1.1.5. Facturación FOME contributivo**

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

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

Corresponde a los ingresos obtenidos por el ente económico, por la organización y garantía de la prestación de los servicios incluidos en el Plan de Beneficios en Salud (PBS) para cada Afiliado. Este



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

rubro corresponde al valor recibido y/o causado por la Administración del Régimen subsidiado de los departamentos del Tolima, Risaralda y Meta.

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
UPC CONURBADA	258.925.901	213.712.249
UPC POR DISPERSION GEOGRAFICA	571.738.863	472.737.843
RECURSOS LMA DE LA VIGENCIA	9.364.414.357	7.414.029.686
UPC DIFERENCIAL 4.81%	562.430.676	446.878.173
RECURSOS 8% ADMINISTRACION	935.435.637	743.248.516
RECONOCIMIENTO UPC PERIODOS ANTERIORES	266.598.176	376.350.647
UPC POR DISPERSION GEOGRAFICA PERIODOS ANTERIORES	21.109.418	30.924.299
UPC CONURBADA PERIODOS ANTERIOES	8.112.336	10.767.079
RECURSOS 8% ADMINISTRACION PERIODOS ANTERIORES	27.142.554	38.356.877
UPC DIFERENCIAL 4.81% PERIODOS ANTERIORES	16.319.462	23.062.070
COPAGOS RÉGIMEN SUBSIDIADO	2.902.090	725.019
SINIESTRALIDAD ALTO COSTO REGIMEN SUBSIDIADO	0	7.176.839
UPC PRESUPUESTOS MAXIMOS SUBSIDIADO	2.610.682.542	272.482.533
RECOBROS A OTRAS EPS	0	6.735.223
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	284.970	11.723.952
RECUPERACION DE GLOSAS SUBSIDIADO	209.352.501	54.612.347
RECUPERACION DE COSTOS SUBSIDIADO	166.605.802	17.470.479
RESTITUCIONES UPC EN LMA POR PRESTADOR	75.707.637	99.148.625
RECUPERACION RESERVA TECNICA SUBSIDIADO	8.052.812.788	6.953.751.817
RECUPERACION RESERVA TECNICA SUBSIDIADO NO PBS	366.457.371	959.280.300
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID SUBSIDIADO	7.147.878	0
INCAPACIDADES	29.253	0
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>23.524.210.212</b>	<b>18.153.174.573</b>

**28.1.2.1 Unidad de Pago por Capitación – Régimen Subsidiado**

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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

**28.1.2.2. Recursos UPC Presupuesto Máximo Subsidiado**

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

**28.1.2.3. Copagos Subsidiado**

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

**28.1.2.4. Facturación FOME subsidiado**

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

**28.1.2.5. Recuperación glosas subsidiado**

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

**28.1.2.6. Recuperación De Reserva Técnica Régimen Subsidiado**

Registra el valor correspondiente a la recuperación de las provisiones realizadas por concepto de reserva técnica por servicios de salud autorizados al régimen subsidiado; el valor registrado corresponde a la reserva técnica de las autorizaciones que se reconocieron al corte de diciembre del



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

2022 y se liberaron porque la IPS no radico la factura del servicio autorizado dentro de los 5 meses, como lo indica el Decreto 1848 del 2017 o debido a que la IPS realizo la radicación de la factura ante la EPS-I.

**28.1.2.7. Reconocimientos UPC periodos anteriores**

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

**28.1.2.8. Recobro ADRES- derechos de reembolso**

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

**28.1.2.9. Recobro a IPS por auditorias ADRES**

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

**28.1.2.10. Recuperación de costos subsidiado**

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

**28.2. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES**

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
Otros ingresos Financieros	871.840	391.817
Otros ingresos ordinarios	3.935.368	1.737.639
Reversión de las perdidas por deterioro	136.325	7.959.893
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>4.943.533</b>	<b>10.089.349</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, los cuales son:

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
RENDIMIENTOS FINANCIEROS REGIMEN CONTRIBUTIVO	640.913	75.815
RENDIMIENTOS FINANCIEROS REGIMEN SUBSIDIADO	230.927	316.002
<b>TOTAL OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>871.840</b>	<b>391.817</b>

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
RECUPERACION OTROS COSTOS Y GASTOS	386.962	0
LICENCIA NO REMUNERADA	2.338.401	676.320
DESCUENTOS CELULAR	1.117.121	1.060.991
AJUSTE AL PESO	1.135	328
INDEMNIZACIONES SUBSIDIADO	91.750	0
<b>TOTAL OTROS INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>3.935.369</b>	<b>1.737.639</b>

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
REVERSION DETERIORO CUENTAS POR COBRAR SUBSIDIADO	76.903	5.384.002
REVERSION DETERIORO CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUTIVO	59.422	2.575.891
<b>TOTAL OTROS INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>136.325</b>	<b>7.959.893</b>

## 29 GASTOS

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
De administración y operación	442.600.931	374.375.735
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	79.982.744	85.599.209
De actividades y/o servicios especializados	23.003.320.995	20.598.572.396
Otros gastos	6.753.261	3.603.698
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>23.532.657.931</b>	<b>21.062.151.038</b>

### 29.1. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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	ENERO 2023	ENERO 2022
Sueldos y Salarios RS	202.403.022	177.456.069
Contribuciones Imputadas RS	2.243.340	696.001
Contribuciones Efectivas RS	44.884.600	38.981.606
Aportes Sobre la Nomina RS	8.791.200	7.723.700
Prestaciones Sociales RS	40.421.051	35.887.229
Generales RS	118.295.276	89.589.316
Impuestos Contribuciones y Tasas RS	7.616.536	6.241.162
<b>TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>424.655.025</b>	<b>356.575.083</b>

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
Sueldos y Salarios RC	11.662.948	9.281.427
Contribuciones Imputadas RC	173.323	414.011
Contribuciones Efectivas RC	2.851.100	2.307.234
Aportes Sobre la Nómina RC	556.800	452.000
Prestaciones Sociales RC	2.615.217	2.150.849
Generales RC	86.518	3.194.200
Impuestos Contribuciones y Tasas RC	0	931
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>17.945.906</b>	<b>17.800.652</b>

<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION REGIMEN CONTRIBUTIVO Y SUBSIDIADO</b>	<b>442.600.931</b>	<b>374.375.735</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 Enero del 2023 los gastos de

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

administración del régimen subsidiado correspondieron al 1.81% y para el régimen contributivo el 3.56% 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	ENERO 2023	ENERO 2022
Deterioro de Cuentas por Cobrar RS	46.051.731	43.602.637
Deterioro de Cuentas por Cobrar RC	10.064.718	18.905.434
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	19.713.731	18.938.574
Amortización de Activos Intangibles	4.152.564	4.152.564
<b>TOTAL</b>	<b>79.982.744</b>	<b>85.599.209</b>

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

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud RC	298.958.433	320.033.399
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud RS	12.745.390.776	11.573.816.900
Provisión para servicios de salud RC	513.285.886	280.813.676
Provisión para servicios de salud RS	9.445.685.900	8.423.908.421
<b>TOTAL</b>	<b>23.003.320.995</b>	<b>20.598.572.396</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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

actividad social desarrollada por la entidad, en un período determinado de acuerdo con las normas legales vigentes.

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
CONTRATOS DE CAPITACION CONTRIBUTIVO	6.801.790	6.673.700
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	6.335.459	5.845.164
SISTEMA DE GARANTÍA Y CALIDAD	56.777.358	43.670.995
PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	1.874.190	0
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	481.205	311.150
INCAPACIDADES	8.450.854	8.420.973
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CONTRIBUTIVO	218.237.577	255.111.417
<b>TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>298.958.433</b>	<b>320.033.399</b>

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
CONTRATOS DE CAPITACION	3.066.228.093	2.489.722.091
PROMOCION Y PREVENCION	84.174.107	69.564.746
SISTEMA DE GARANTÍA Y CALIDAD – SUBSIDIADO	761.505.245	786.442.933
PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	115.786.947	197.794.625
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	139.184.048	6.830.810
OTROS COSTOS POR ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL	519.929.349	484.576.880
COSTO DE EJERCICIOS ANTERIORES SUBSIDIADO	8.058.582.987	7.538.884.815
<b>TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>12.745.390.776</b>	<b>11.573.816.900</b>

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

### **29.3.2. Provisión de servicios de salud.**

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

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
RESERVAS TECNICAS POR SERVICIOS DE SALUD AUTORIZADOS SUBSIDIADO	8.980.778.889	7.963.670.659
RESERVAS TECNICAS POR SERVICIOS DE SALUD AUTORIZADOS CONTRIBUTIVO	505.664.839	273.181.396
RESERVA TÉCNICA POR SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD CONOCIDOS NO LIQUIDADOS, FINANCIADOS CON PRESUPUESTO MÁXIMO SUBSIDIADO	464.907.011	460.237.762
RESERVA TÉCNICA POR SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD CONOCIDOS NO LIQUIDADOS, FINANCIADOS CON PRESUPUESTO CONTRIBUTIVO	7.621.047	7.632.280
<b>TOTAL RESERVA TECNICA</b>	<b>9.958.971.786</b>	<b>8.704.722.097</b>

#### 29.4. OTROS COSTOS DIVERSOS

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
Financieros RS	156.332	3.598.343
Financieros RC	6.596.265	4.900
Otros Gastos Diversos RS	664	455
<b>TOTAL</b>	<b>6.753.261</b>	<b>3.603.698</b>

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	ENERO 2023	ENERO 2022
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS CONTRIBUTIVO	6.596.265	4.900
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS SUBSIDIADO	0	136.000
OTROS GASTOS FINANCIEROS	156.332	49.560
COSTO EFECTIVO INDEXACION SUBSIDIADO	0	3.412.783
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>6.752.597</b>	<b>3.603.243</b>

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
AJUSTE AL PESO	664	455

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

<b>TOTAL OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>664</b>	<b>455</b>
<b>TOTAL EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>827.783.509</b>	<b>(2.306.566.642)</b>

### 26 CUENTAS DE ORDEN

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

#### 26.1 Otras cuentas deudoras de control

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
Otras cuentas deudoras de control	5.066.658.750	3.959.941.124
Deudoras de control por contra (CR)	-5.066.658.750	-3.959.941.124
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
CARTERA REGIMEN CONTRIBUTIVO	4.320.000	11.709.600
CUENTAS POR COBRAR DE BAJA POR ACTO ADMINISTRATIVO	1.627.500	1.627.500
PRESTAMOS REG CONTRIBUTIVO AL REGIMEN SUBSIDIADO	2.890.114.587	2.630.225.944
PRESTAMOS UPC A PPTO MAXIMO	2.170.596.663	1.316.378.080
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>5.066.658.750</b>	<b>3.959.941.124</b>

#### 26.1.1 Prestamos régimen contributivo al régimen subsidiado

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

#### 26.1.2. Prestamos UPC a Presupuesto máximo

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 ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

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

### 26.2 Acreedoras de control

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
Otras cuentas acreedoras de control	-2.338.323.363	-2.284.717.737
Acreedoras de control por contra (DB)	2.338.323.363	2.284.717.737
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

DESCRIPCION	ENERO 2023	ENERO 2022
DEMANDAS EN CONTRA DE PIJAOS SALUD EPSI	520.619.603	520.619.603
COMODATO EDIFICIO	580.000.000	580.000.000
INVENTARIO DE FACTURAS 1479	88.018	88.018
FACTURAS PRESCRITAS POR ACCION JUDICIAL	658.013.977	658.013.977
FACTURACIÓN GLOSADA EN LA ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (DB)	10.090.105	10.329.905
FACTURAS DE BAJA POR ACTO ADMINISTRATIVO	513.828.521	515.666.234
BANCOLOMBIA CTA AHORRO 3100002396	55.683.139	0
<b>TOTAL ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>2.338.323.363</b>	<b>2.284.717.737</b>

#### 26.2.1. Demandas En Contra De Pijaos Salud EPS-I

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

#### 26.2.2. Comodato Edificio

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



**PIJAOS SALUD E.P.S-I**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL**  
**PERIODO ENERO 2023-2022**  
**“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU**  
**FAMILIA”**

**26.2.3. Facturas de Baja por acto administrativo**

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

**26.2.4. Bancolombia Cta. Ahorro 3100002396**

La entidad registra el valor correspondiente a los movimientos bancarios resultantes de los aportes que realizan los afiliados al régimen contributivo por medio de la PILA, movimientos contables que son registrados en cuentas de orden ya que la cuenta bancaria es controlada directamente por la ADRES.

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

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