



1

PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO SEPTIEMBRE 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 PBS-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.



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO SEPTIEMBRE 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.

CORRECCIONES DE ERRORES DE PERIODOS 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 SEPTIEMBRE 2023-2022
“UN GRUPO QUE VELA POR LA SALUD DE SU
FAMILIA”

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.

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.



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

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes en poder de Pijaos Salud EPS-I cuando se recauden copagos y/o cuotas moderadoras, reposición de carnet, reembolsos, etc.

Se reconocerá como saldo en bancos los valores que efectivamente se posean como recurso de liquidez inmediata en Bancos debidamente autorizados y que se encuentren debidamente conciliados.

Cuentas por Cobrar

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

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

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



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

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

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

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

Deterioro de Cartera

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

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

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

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



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

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

- OTRAS CUENTAS POR COBRAR REGIMEN CONTRIBUTIVO Y SUBSIDIADO: Se calculará 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 calculará 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 días	0
31-60 días	0
61-90 días	0
91-120 días	3%
121-180 días	5%
181-360 días	7%
> 360 días	10%

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

Propiedad, Planta y Equipo

Reflejar en los estados financieros de PIJAOS SALUD EPS-I, los activos tangibles que se mantienen para el uso de la administración de recursos de salud y la prestación de servicio como EPS-I, o con

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

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.

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

Activos Intangibles

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



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

PIJAOS SALUD EPS-I reconocerá al costo como activo intangible si es probable obtener beneficios económicos futuros, que el costo del activo pueda ser medido fiablemente y que el activo fue adquirido por PIJAOS SALUD EPS-I y no ha sido formado internamente. PIJAOS SALUD EPSI reconocerá como activos intangibles las mejoras del software GEMA propiedad de la EPS-I, al igual que todos los costos asociados a la valorización del mismo.

Cuentas Por Pagar

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

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

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

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

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

➤ ***Cuentas por Pagar por Evento***

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

➤ ***Otras Cuentas por Pagar***

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

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

Beneficios a los Empleados

Reflejar el saldo de todas las retribuciones que la PIJAOS SALUD EPS-I proporciona a los empleados como contraprestación a sus servicios. Esta política aplicara para las obligaciones que PIJAOS SALUD



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

EPS-I ha adquirido con los empleados por los servicios prestados o por indemnizaciones por cese por concepto de salarios, prestaciones sociales, seguridad social y otros beneficios.

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

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

Provisiones

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

Se reconocerán como provisión

- (a) La reserva técnica de servicios de salud autorizados no cobrados de los últimos 5 meses.
- (b) 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.
- (c) El valor estimado de la liquidación de los contratos de cápita a favor del prestador de servicios de salud pendientes de liquidar.
- (d) Los demás saldos de obligaciones que estime PIJAOS SALUD EPS-I estaría dispuesto a asumir y que aún no cumplen la condición para ser reconocido en CUENTAS POR PAGAR.

Patrimonio

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

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

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

Ingresos

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gastos

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



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

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

❖ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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



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

ACTIVO

DESCRIPCIÓN	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	105.098.811	850.161.850
Cuentas por Cobrar	1.515.347.715	2.412.342.223
Deudores	0	311.093
Propiedades, Planta y Equipo	3.416.422.142	3.395.127.258
Otros Activos	2.951.715.067	4.150.820.585
TOTAL ACTIVO	7.988.583.735	10.808.763.009

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Caja Principal	1.585.739	6.272.417
Cajas Menores	20.545.354	13.796.103
Depósitos en Instituciones Financieras	82.967.718	830.093.330
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	105.098.811	850.161.850

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.

DESCRIPCIÓN	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
CAJA PRINCIPAL	1.585.739	6.272.417
TOTAL	1.585.739	6.272.417

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.



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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
NATAGAIMA	2.500.000	799.500
ORTEGA	2.000.000	29.850
COYAIMA	1.091.485	759.906
SAN ANTONIO	149.000	1.000.000
PLANADAS	500.000	500.000
HERRERA	400.000	265.000
RIO BLANCO	400.000	400.000
CHAPARRAL	1.801.800	2.500.000
PEREIRA	3.643.931	2.713.897
QUINCHIA	1.300.000	269.000
MARSELLA	235.000	98.000
MISTRATO	570.000	600.000
PUEBLO RICO	679.000	960.000
PUERTO GAITAN	2.000.000	691.150
GUATICA	700.000	700.000
GAITANIA	500.000	226.000
SALDAÑA	900.000	65.000
PURIFICACION	500.000	500.000
ATACO	500.000	500.000
PRADO	156.138	150.000
SANTIAGO PEREZ	19.000	68.800
TOTAL	20.545.354	13.796.103

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
REGIMEN SUBSIDIADO		
BANCO AGRARIO MAESTRA 4-6601-300602-3	7.625.889	1.308.866
DAVIVIENDA -168769997961 CTE	7.690.497	2.584.435

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

TOTAL CUENTAS REGIMEN SUBSIDIADO	15.316.386	3.893.301
REGIMEN CONTRIBUTIVO		
BBVA RECAUDOS SGP 1303630200-181389	2.691.228	2.689.039
DAVIVIENDA 168769997979 CTE	349.126	524.556
BANCOLOMBIA CTA AHORRO 06800005093 PAGOS	64.610.978	822.986.434
TOTAL CUENTAS REG.CONTRIBUTIVO	67.651.332	826.200.029
TOTAL	82.967.718	830.093.330

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Administración del SGSSS	3.420.490.762	4.259.128.840
Otras Cuentas por Cobrar	976.294.992	874.335.292
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	771.146.333	815.170.809
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-3.652.584.372	-3.536.292.718
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1.515.347.715	2.412.342.223

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Unidad de Pago por Capitación UPC- Contributivo	171.766.934	315.123.691
Unidad de Pago por Capitación Reg. Subsidiado- UPC	9.485.786	1.574.647
Recobro Enfermedades Alto Costo	0	13.823.161
Cuentas por Cobrar No PBS Radicadas ADRES	2.687.511.638	2.745.724.468
Cuentas Por Cobrar No PBS Radicado Adres Contributivo	20.176.584	8.330.771
Cuentas por Cobrar Entidades Territoriales Radicadas	16.835.000	44.829.508
Licencias de maternidad y paternidad	48.072.706	19.689.192
Incapacidades	1.409.626	40.967.346



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

Promoción y prevención	3.794.619	8.422.907
Otros Ingresos por la Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	461.437.869	1.060.643.149
Total Administración del SGSSS	3.420.490.762	4.259.128.840
Otras Cuentas por Cobrar	976.294.992	874.335.292
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	771.146.333	815.170.809
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-3.652.584.372	-3.536.292.718
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1.515.347.715	2.412.342.223

7.1.1. Unidad de Pago por Capacitación UPC Régimen Contributivo

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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
UPC REC COMPENSACION CONTRIBUTIVO	171.766.934	315.123.691
TOTAL	171.766.934	315.123.691

Los saldos reflejados en los estados financieros al corte a SEPTIEMBRE del 2023 -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 al corte de Septiembre del 2023 se encuentran pendientes de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES); algunos de estos valores pueden ser objeto de ajuste por diferentes razones como traslados entre régimen, cambios de EPS, Retiros, fallecimiento, etc.

7.1.2. Unidad de Pago por Capacitación 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 BDU, 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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
U.P.C Régimen Subsidiado	9.485.786	1.574.647
TOTAL	9.485.786	1.574.647

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

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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023
GOBERNACION DEL META	9.485.786
TOTAL	9.485.786

El valor que se refleja en los estados financieros corresponde a Esfuerzo propio del mes de mayo del 2023 que se encuentra en proceso de cobro ante la GOBERNACION.

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Recobro enfermedades Alto Costo	0	13.823.161
TOTAL	0	13.823.161

Al cierre de SEPTIEMBRE del 2023 no se tiene pendiente saldo por cobrar a las aseguradoras de alto costo, ya que durante el primer semestre del 2023 se recibió pago de la factura FE 239 por parte de la aseguradora Liberty seguros por valor de \$ 13.768.381.

De igual manera durante este semestre se recibió la auditoria de las facturas FE 194 y 238 presentadas ante Liberty Seguro en donde realizaron el rechazo por haber superado el monto y la factura FE 223 presentada a Compañía de Seguros Aurora también rechazada por incumplimiento de la cláusula novena exclusiones.

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Subsidiado	123.625.676	535.074.290
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Contributivo	20.176.584	8.330.771
Proceso Jurídico	2.563.885.962	2.210.650.178
TOTAL CUENTAS POR COBRAR (NO PBS) RADICADAS	2.707.688.222	2.754.055.239

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

Los saldos reflejados a SEPTIEMBRE DEL 2023-2022 corresponden a las facturas radicadas ante la Administradora de los Recursos ADRES por servicios NO PBS prestados, valores que están pendientes de reconocimiento por el régimen contributivo \$20.176.584 y por el régimen subsidiado \$123.625.676. 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, 14 facturas por concepto No PBS por valor de \$ 409.564.729 y 4 facturas por valor de \$ 230.987.225 que se entregaron al área jurídica para su respectivo proceso.

Durante el 2023 se recibieron pagos por parte de la ADRES del régimen contributivo por valor de \$72.103.413, del régimen subsidiado por valor de \$30.942.482 y de recobros en proceso jurídico por valor de \$ 192.000.

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
GOBERNACION DEL TOLIMA	0	44.829.508
GOBERNACION DE RISARALDA	0	0
GOBERNACION DEL META	16.835.000	0
TOTAL RADICADAS ENTES TERRITORIALES	16.835.000	44.829.508

En los estados financieros a SEPTIEMBRE del 2023 el único saldo pendiente de reconocimiento por concepto NO PBS está a cargo de la GOBERNACION DEL META por un valor de \$16.835.000, monto que se encuentra en Demanda desde el día 14 de marzo del 2023 contra la SECRETARIA DE SALUD DEL META.

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Licencias De Maternidad Y Paternidad	48.072.706	19.689.192
TOTAL	48.072.706	19.689.192



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

Las licencias que se registran en los estados financieros a SEPTIEMBRE del 2023 por valor de \$48.072.706 corresponden a radicaciones realizadas por los aportantes durante el mes de Junio, agosto y septiembre del 2023, valores que se encuentran en proceso de presentación ante la ADRES para el respectivo reconocimiento.

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Incapacidad	1.409.626	40.967.346
TOTAL	1.409.626	40.967.346

El saldo que se refleja en los estados financieros al corte de SEPTIEMBRE del 2023-2022 corresponde a la estimación que suministra el área de Aseguramiento por concepto de Incapacidades y que se encuentra pendiente de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES); algunos de estos valores pueden ser objeto de ajuste por diferentes razones como traslados entre régimen, cambios de EPS, Retiros, fallecimiento, etc.

7.1.8. Promoción y prevención

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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Promoción y prevención	3.794.619	8.422.907
TOTAL	3.794.619	8.422.907

El saldo que se refleja en los estados financieros al corte de SEPTIEMBRE 2023-2022 corresponde a la estimación que suministra el área de Aseguramiento por concepto de promoción y prevención y que se encuentran pendientes de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES); algunos de estos valores pueden ser objeto de ajuste por diferentes razones como traslados entre régimen, cambios de EPS, Retiros, fallecimiento, etc.

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

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



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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
RECOBROS A OTRAS EPS	48.431.936	69.683.607
DEVOLUCION DE APORTES	96.300	717.600
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	137.738.595	144.132.814
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	23.781.190	19.399.740
FACTURACION GLOSADA FOME SUBSIDIADO	297.826	834.820
VERIFICACION Y VALIDACION VACUNACION COVID-19	5.928.750	5.928.750
RECOBROS POBLACION PPNA	78.975.979	21.418.780
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	9.284.434	298.340.957
RECURSOS DE PRESUPUESTO MAXIMOS	0	354.510.786
RECURSOS CUENTA DE ALTO COSTO	65.200.307	19.477.803
INDEXACION RECOBROS A IPS	1.950.143	55.287.771
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID SUBSIDIADO	70.193.652	11.535.080
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID CONTRIBUTIVO	2.793.664	515.194
TOTAL	461.437.869	1.060.643.149

7.1.9.1 Recobros a Otras EPS y Régimen de Excepción

Registra el valor a recobrar a otras EPS y régimen de excepción 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 donde el afiliado se encontraba activo.

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023
EMCOSALUD	23.843

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

EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	2.186.765
SALUD TOTAL	1.230.219
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.	1.556.185
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	1.829.202
POLICIA METROPOLITANA DE IBAGUE	450.685
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	578.300
ASMET SALUD EPS SAS	7.794.193
EMSSANAR EPS	1.146.296
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	14.057.343
MEDIMÁS EPS S.A.S.	2.122.954
TOTAL RECOBROS A OTRAS EPS	48.431.936

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.



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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	137.738.595
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	23.781.190
FACTURACION GLOSADA FOME SUBSIDIADO	297.826
TOTAL	161.817.611

Las facturas por estos conceptos son radicadas por las IPS ante la EPS 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. En lo transcurrido del 2023 solo se han recibido pagos de \$10.053.266 y estamos a la espera de la disponibilidad de recursos por parte de la ADRES para que le gire a las IPS.

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	SEPTIEMBRE 2023
HOSPITAL SAN ANTONIO DE NATAGAIMA E.S.E	10.000
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE	5.439.039
CARMEN EMILIA OSPINA E.S.E.	294.457
CLINICA UROS S.A. S	652.973
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DEL DEPARTAMENTO DEL META E.S.E. SOLUCION SALUD	2.933.117
HOSPITAL 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 SEÑORA DE LOURDES EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE ATACO TOLIMA	904.230
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA DE IBAGUE TOLIMA - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	40.500.856
E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL DEL MUNICIPIO DE PUEBLO RICO RISARALDA	11.000
E.S.E. HOSPITAL SANTANDER	66.737

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

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	2.767.692
HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA E.S.E.	211.200
PREVENCION INTEGRAL EN SALUD IPS S.A.S	1.501.720
ALTILLANURA AMBULANCIAS Y SERVICIOS MEDICOS S.A.S	2.373.700
CENTRAL DE ESPECIALISTAS DE COLOMBIA SAS	122.000
FOTODERMA SAS	476.000
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E	9.225.498
SHARON MEDICAL GROUP SAS	52.400
TOTAL POBLACION PPNA	78.975.979

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

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

7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
INCAPACIDADES	15.520.064	17.072.797
LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD	13.158.630	3.684.767
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.513.944	2.091.383
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	586.012	1.399.867
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUTIVO	8.212.430	771.176
DESCTO CAPITA POR COPAGOS Y C MODERADORA	101.800	204.100
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO	934.190.427	849.017.940
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CONTRIBUTIVO	4.285	93.262
DESCTO CAPITA POR C MODERADORA CONTRIBUTIVO	7.400	0
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	976.294.992	874.335.292



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

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	SEPTIEMBRE 2023
SALUD TOTAL	612.303
COLMENA	9.955.217
SANITAS	2.805.651
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	794.366
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	139.969
NUEVA E.P.S. S.A.	1.212.558
TOTAL INCAPACIDADES SUBSIDIADO	15.520.064

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023
SALUD TOTAL	1.737.400
SANITAS	4.261.550
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	7.159.680
TOTAL LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD SUBSIDIADO	13.158.630

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023
SALUD TOTAL	547.345
NUEVA E.P.S. S.A.	38.667
TOTAL INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	586.012

En las incapacidades y licencias de maternidad y paternidad el porcentaje de mayor participación se encuentra en las cuentas por cobrar no vencidas y menores a 30 días que representa el 52.73% esto evidencia la continua gestión y depuración de las cuentas por este concepto. De igual manera se observa el 39.60% en las cuentas por cobrar mayores a 360 días en donde el valor se concentra en un proceso jurídico que se adelanta contra COLMENA ARL.

EDAD DE VENCIMIENTO	VALOR TOTAL	PORCENTAJE
CXC NO VENCIDAS	9.529.750,00	32,56
Mora 30	5.901.973,00	20,17
Mora 60	1.639.537,00	5,60

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

Mora 90	125.987,00	0,43
Mora 180	0,00	0,00
Mora 360	456.121,00	1,56
> 360	11.611.338,00	39,68
TOTAL INCAPACIDADES Y LICENCIAS	29.264.706,00	100,00

7.2.2. Otras cuentas por cobrar servicios de salud

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

DESCRIPCIÓN	SEPTIEMBRE 2023
ANALICEMOS LABORATORIO CLINICO ESPECIALIZADO SAS	8.000
HOSPITAL SAN ANTONIO DE NATAGAIMA E.S.E	550.886
HOSPITAL LA MISERICORDIA DE SAN ANTONIO TOLIMA ESE	4.474.805
PREVENCION INTEGRAL EN SALUD IPS S.A.S	6.183.808
IPS INDIGENA MATSULUDANI UNUMA LTDA	37.206.624
HOSPITAL NAZARETH	108.226.360
E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	195.048.946
THE WALA IPS INDIGENA PUBLICA	195.426.688
E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL DEL MUNICIPIO DE PUEBLO RICO RISARALDA	387.064.310
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO	934.190.427

El 99.46% de los saldos registrados en los estados financieros a corte de SEPTIEMBRE 2023 por concepto de otras cuentas por cobrar servicios de salud subsidiado corresponde a saldos a favor de nuestra entidad resultantes de la liquidación de contratos de cápita.

7.3. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
RECOBROS EN PROCESO JURIDICO	208.459.448	252.483.924
PROCESO JURIDICO	562.686.885	562.686.885
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	771.146.333	815.170.809

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

7.3.1. *Recobros en Proceso Jurídico*

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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023
LIBERTY SEGUROS	194,395,702
EMCOSALUD	14,063,746
TOTAL RECOBROS EN PROCESO JURIDICO	208.459.448

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
ALCALDIA DE COYAIMA	562.686.884	562.686.885
TOTAL PROCESO JURIDICO	562.686.884	562.686.885

De acuerdo al informe entregado por el área jurídica al comité de depuración de cartera se indicó que el juzgado inadmitió la demanda contra la Alcaldía de Coyaima por los conceptos de inviabilidad y prescripción; por tal motivo y teniendo en cuenta los conceptos argumentados por el área jurídica de extemporaneidad, prescripción, caducidad y falta de constitución en el título valor el comité sugirió a la gerencia dar de baja \$498.130.705 y que continúe el proceso jurídico de la factura 1370 por valor de \$64.556.179, ya que es el único que presenta gestión por parte del área jurídica.

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.



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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
TERRENOS	2.740.560.107	2.740.560.107
EDIFICACIONES	119.493.000	119.493.000
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	251.963.537	225.657.595
EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	25.793.497	20.593.497
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.381.681.453	1.321.461.853
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	305.500.000	158.990.000
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-1.408.569.452	-1.191.628.794
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.416.422.142	3.395.127.258

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



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

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

DESCRIPCIÓN	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Intangibles – Software	498.307.684	498.307.684
Amortización Acumulada De Intangibles	-314.705.126	-269.026.922
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	183.602.558	229.280.762

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, Auditoría de cuentas, Contabilidad, etc.). Nuestro software se encuentra debidamente registrado en derechos de autor y su amortización se realiza de acuerdo con la estimación de uso del programa.

NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Avances y anticipos entregados	422.337.182	1.063.319.353
Depósitos entregados en garantía y sobre contratos	1.904.570.843	1.904.570.843
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	441.204.484	953.649.626
TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	2.768.112.509	3.921.539.822

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Avances para viáticos y gastos de viaje	1.620.499	1.512.154

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

Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios Régimen	134.426.710	226.122.933
Otros Avances y Anticipos	286.289.973	835.684.266
TOTAL DE AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	422.337.182	1.063.319.353

16.1.1. Avances para viáticos y gastos de viaje

Registra el valor girado o entregado a los funcionarios de la EPS-I para cubrir los gastos de viaje en que incurren cuando se dirigen a otros municipios en representación de PIJAOS SALUD, los cuales deben de ser legalizados conforme a los requisitos establecidos en la entidad.

16.1.2. 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.

16.1.3. Otros avances y anticipos

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	150.304.688	10.692.094
MAYOR VALOR GIRADO CAPITA	127.390.775	784.974.379
MAYOR VR GIRADO EVENTO SUBSIDIADO PBS	8.594.510	22.862.567
MAYOR VR GIRADO EVENTO CONTRIBUTIVO PBS	0	10.575.335
MAYOR VR GIRADO PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	0	5.194.389
MAYOR VR GIRADO PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	0	1.385.502
TOTAL	286.289.973	835.684.266

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,

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

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.

Al cierre de septiembre del 2023 se logró disminuir el valor en un 83.77% respecto a la vigencia inmediatamente anterior, quedando un saldo de depurar por concepto de mayor valor girado por capita de \$127.390.775.

16.1.3.2 Mayor Valor Girado Evento

Corresponde a los mayores valores girados por concepto de prestación de servicios de salud a los prestadores de las facturas de evento, 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.

16.1.3.3. Otros Avances y Anticipos

Representa los anticipos girados con cargo al gasto administrativo de la EPS-I, dentro del valor más representativo se encuentra \$120.738.888 que corresponde al anticipo realizado al contrato con la empresa CREANDO SOLUCIONES INFORMATICAS LTDAS proveedor del nuevo sistema de información de la EPS-I, el cual no ha sido legalizado a la fecha previendo una entrega parcial en el mes de diciembre del 2023.

16.2. DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

16.2.1. DEPOSITOS JUDICIALES

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.

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
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 FEDERICO LLERAS ACOSTA REG. CONTRIBUTIVO	66.100	66.100
TOTAL EMBARGOS JUDICIALES	1.901.420.843	1.901.420.843

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

16.2.2. DEPOSITOS SOBRE CONTRATOS

Representa el valor de los recursos entregados por la empresa, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo.

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
FIERRO CARRILLO LUIS EDUARDO	1.650.000	1.650.000
PEREZ DE MORA CELMIRA	1.500.000	1.500.000
TOTAL DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	3.150.000	3.150.000

Los saldos reflejados a SEPTIEMBRE 2023-2022 corresponden al depósito que Pijaos salud proporcionó como parte integral de los contratos de arrendamiento que se tienen para el archivo de la entidad en la ciudad de Ibagué.

16.3. DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCION

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
DERECHOS DE REEMBOLSO RELACIONADOS CON PROVISION	443.965.253	934.973.212
DERECHOS DE REEMBOLSO POR SERVICIOS DE SALUD NO PBS RELACIONADOS CON FACTURACION RADICADA	0	21.437.183
GIRO PREVIO (CR)	-2.760.769	-2.760.769
TOTAL	441.204.484	953.649.626

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 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

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

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
ADRES Pendientes De Radicar – Reg. Subsidiado	14.544.837	270.600.640
ADRES Pendientes De Radicar – Reg. Contributivo	2.595.621	61.010.683
Derechos De Reembolso Relacionados Con Provisión Transporte Usuario Subsidiado	0	165.000
TOTAL ADRES PENDIENTES DE RADICAR	17.140.458	331.776.323
ADRES Recobros Glosados – Reg. Subsidiado	350.964.936	391.030.321
ADRES Recobros Glosados – Reg. Contributivo	75.859.859	212.166.569
TOTAL ADRES GLOSADOS PENDIENTES DE RADICAR	426.824.795	603.196.889
TOTAL CXC NO PBS PENDIENTES DE RADICAR ADRES	443.965.253	934.973.212

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

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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
GOBERNACION DE RISARALDA	0	3.582.183
GOBERNACION DEL META	0	17.855.000
TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO PBS RADICADAS ENTES TERRITORIALES	0	21.437.183

16.3.3. Giro Previo (CR)

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 SEPTIEMBRE 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.

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

TOTAL ACTIVO	7.988.583.735	10.808.763.008
---------------------	----------------------	-----------------------

PASIVOS

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Cuentas por Pagar	96.428.230.522	71.905.265.720
Beneficios a los Empleados	1.461.122.994	1.335.676.609
Provisiones	31.839.547.096	28.172.021.394
TOTAL PASIVO	129.728.900.612	101.412.963.723

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Descuentos de Nómina RS	200.686.752	154.249.061
Descuentos de Nómina RC	9.119.069	5.045.200
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	170.219.327	208.977.878
Recursos recibidos del Sistema de Seguridad Social en Salud	5.257.166	1.006.493
Administración de la Seguridad Social en Salud RC	6.451.836.596	2.815.040.294
Administración de la Seguridad Social en Salud RS	88.340.358.136	67.381.923.387



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

Otras Cuentas por Pagar RS	1.238.960.973	1.336.615.136
Otras Cuentas por Pagar RC	11.792.503	2.408.271
TOTAL	96.428.230.522	71.905.265.720

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.

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Descuentos de Nómina RS	200.686.752	154.249.061
Descuentos de Nómina RC	9.119.069	5.045.200
TOTAL	200.686.752	154.249.061

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.

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023
RETENCION EN LA FUENTE	165.408.603
RETENCION DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	4.810.724
TOTAL	170.219.327

21.3. ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
CXP PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO	38.900.478	33.153.607
GLOSA PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO	1.098.360	235.518
CONTRATOS POR EVENTO Y OTRAS MODALIDADES CONTRIBUTIVO	4.235.153.165	2.091.686.056

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

GLOSAS REGIMEN CONTRIBUTIVO	499.298.548	275.818.102
MEDICAMENTOS CAPITADO CONTRIBUTIVO	64.534.197	41.165.865
GLOSA CAPITA CONTRIBUTIVO	3.123.719	3.810.649
FACTURAS A CARGO DE FOME CONTRIBUTIVO	23.755.000	19.349.423
ACUERDOS DE PAGO CONTRIBUTIVO	1.109.215.255	0
FACTURAS AL COBRO RESOL 2461 ADRES	1.203.159	3.749.424
FACTURACION COBRO ADRES RES 1412 COVID CONTRIBUTIVO	2.783.185	515.194
ALTO COSTO REGIMEN CONTRIBUTIVO	333.645.144	250.983.944
GLOSA ALTO COSTO REGIMEN CONTRIBUTIVO	10.136.668	49.999
PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	121.082.144	82.449.834
INCAPACIDADES	1.302.667	933.333
ACUERDO DE PAGO PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	453.400	
GLOSA PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	6.151.507	11.139.346
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	6.451.836.596	2.815.040.294

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
PROMOCION Y PREVENCION - SUBSIDIADO	89.548.687	121.260.348
GLOSA PROMOCION Y PREVENCION - SUBSIDIADO	18.855.982	22.231.073
SISTEMA DE GARANTIA Y CALIDAD - SUBSIDIADO	55.897.198.695	49.944.698.557
FACTURAS EN PROCESO JURIDICO	1.943.641.650	1.943.641.650
GLOSAS REGIMEN SUBSIDIADO GYC	10.327.775.333	6.759.520.753
CONTRATOS DE CAPITACION - SUBSIDIADO	1.631.950.466	1.148.094.846
GLOSA DE CAPITA SUBSIDIADO	54.799.330	271.591.166
FACTURAS CON CARGO AL FOME SUBSIDIADO	137.221.942	143.370.684
GLOSA FOME SUBSIDIADO	297.826	834.820
FACTURAS PRESENTADAS AL COBRO ADRES RES 2461	900.347	1.038.347
FACTURACION COBRO ADRES RES 1412 ADRES COVID SUBSIDIADO	69.821.369	11.508.618

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

ACUERDOS DE PAGO SUBSIDIADO	12.002.689.435	
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO - SUBSIDIADO	2.300.770.881	3.336.855.385
GLOSA REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO - SUBSIDIADO	129.754.338	308.041.220
PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	2.964.013.624	2.190.300.631
GLOSA PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	532.282.614	768.922.031
DESCUENTOS DE CUENTA DE ALTO COSTO	0	247.400.236
ACUERDO DE PAGO PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	82.348.169	0
CXPAGAR ACTIVIDADES DIFERENCIALES	156.322.448	159.533.022
GLOSA ACTIVIDADES DIFERENCIALES	165.000	3.080.000
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	88.340.358.136	67.381.923.387

En las cuentas por pagar por concepto de prestación de servicios de salud del régimen subsidiado al cierre del periodo de SEPTIEMBRE del 2023 se evidencia un incremento del 23.72% respecto al periodo inmediatamente anterior, este incremento se ha reflejado por la demanda de servicios de salud, insuficiencia en los ingresos por UPC para realizar el pago de los costos en salud y aumento en los casos de enfermedades catastróficas o de alto costo.

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 medico 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

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

de Emergencias (FOME); los cuales van a ser girados directamente por la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud- ADRES a cada una de las IPS.

21.3.4. Glosas

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

21.4. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se registra el valor de las obligaciones de PIJAOS SALUD EPS-I, originadas por la administración de la entidad por concepto de servicios, honorarios, aporte al ICBF y SENA, arrendamientos y las demás cuentas por pagar.

NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Beneficio a empleados de Nómina RS	1.415.263.070	1.292.738.772
Beneficio a empleados de Nómina RC	45.859.924	42.937.837
TOTAL DESCUENTOS	1.461.122.994	1.335.676.609

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
NOMINA POR PAGAR SUBSIDIADO	522.431.837	500.637.627
CESANTIAS SUBSIDIADO	391.132.087	343.576.619
INTERESES SOBRE CESANTIAS SUBSIDIADO	47.825.512	40.517.176
VACACIONES SUBSIDIADO	274.691.974	247.286.335



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

PRIMA DE SERVICIOS SUBSIDIADO	150.779.960	134.531.415
APORTES ARL SURA SUBSIDIADO	6.552.300	5.885.100
COFREM SUBSIDIADO	1.666.400	1.694.000
COMFAMILIAR SUBSIDIADO	3.129.900	2.968.100
COMFENALCO SUBSIDIADO	17.053.100	15.642.400
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS R.SUBSIDIADO	1.415.263.070	1.292.738.772

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
NOMINA POR PAGAR CONTRIBUTIVO	8.445.830	12.593.931
CESANTIAS CONTRIBUTIVO	13.939.020	12.738.007
INTERESES SOBRE CESANTIAS CONTRIBUTIVO	1.690.209	1.460.875
VACACIONES CONTRIBUTIVO	15.638.607	10.119.119
PRIMA DE SERVICIOS CONTRIBUTIVO	5.327.758	5.173.605
APORTES ARL CONTRIBUTIVO	138.700	170.000
COMFENALCO CONTRIBUTIVO	679.800	682.300
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS R. CONTRIBUTIVO	45.859.924	42.937.837

La EPS-I para cumplir con el objeto social de la entidad tiene 280 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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Litigios y demandas	3.359.856.555	3.394.277.242
Provisión Para Servicios De Salud	28.422.840.896	24.646.954.774
Provisiones Diversas	56.849.645	130.789.378
TOTAL PROVISIONES	31.839.547.096	28.172.021.394

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.

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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
CLINICA MINERVA S.A	379.872.602	304.836.036
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	2.931.840.991	2.194.869.173
HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	48.142.962	28.294.007
VARON ALBA LUISA ALEXANDRA	0	866.278.026
TOTAL	3.359.856.555	3.394.277.242

La EPS-I provisiona los procesos ejecutivos estimados clasificados como obligaciones probables de acuerdo a la evaluación técnica realizada por el departamento jurídico como lo indica la Resolución 116 del 06 de abril del 2017 de la Contaduría General De La Nación, lo que significa 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.

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Reserva Técnica Autorizaciones Subsidiado	25.313.893.128	22.458.132.437
Reservas Técnicas Contributivo	1.274.915.539	1.157.848.455
Reserva técnica incapacidades	0	10.177.668
Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con presupuesto máximo subsidiado	1.748.460.285	1.002.888.499
Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con presupuesto máximo contributivo	85.571.944	17.907.715
TOTAL	28.422.840.896	24.646.954.774

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. Actualmente la EPS-I se encuentra en la revisión de las tarifas contratadas con las IPS ya que las reservas técnicas aumentaron significativamente durante el 2023.



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

23.3. PROVISIONES DIVERSAS

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

<i>DESCRIPCION</i>	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Provisión Facturas De Cápita	56.849.645	130.789.378
TOTAL	56.849.645	130.789.378

TOTAL PASIVO	129.728.900.612	101.412.963.723
---------------------	------------------------	------------------------

NOTA 27 PATRIMONIO

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el Activo Total menos el Pasivo Externo, producto de los recursos netos del Ente Económico. PIJAOS SALUD EPS-I presenta la siguiente situación patrimonial según la exigencia contemplada en el Artículo 14 inciso C de Ley 691 del 18 de septiembre en la cual exige que por cada 50 afiliados debe tener un patrimonio equivalente a 150 salarios mínimos legales, a corte 31 de JUNIO del 2023 la EPS-I cuenta con 105.991 afiliados según la BDU A.

PATRIMONIO MINIMO EPS INDIGENA **ARTICULO 14 LITERAL LEY 691 DE 2001**

CUENTA	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Capital Social	610.871.933	610.871.933
Reserva Legal	30.000.000	30.000.000
Utilidades (pérdidas) acumuladas	(95.452.516.719)	(66.956.686.502)
Utilidades (pérdidas) del ejercicio	(26.928.672.091)	(24.288.386.146)
Patrimonio Mínimo Indígena	(121.740.316.877)	(90.604.200.715)
Numero Afiliados Por cada 150 salarios	5.000	5.000
Numero Salarios Por cada 5000 afiliados	150	150
Numero Afiliados Cargados BDU A	106.220	102.612
Numero salarios requeridos	3.187	3.078
Salario Mínimo Legal Vigente	1.160.000	1.000.000
Patrimonio Mínimo requerido	3.696.456.000	3.078.360.000
SUPERAVIT O DEFICIT PATRIMONIAL	(125.436.772.877)	(93.682.560.715)

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

De acuerdo a lo estipulado en el Decreto 1848 de 2017 permanencia financiera la entidad no cumple con el estándar de patrimonio suficiente ya que al corte Septiembre 2023 requiere un patrimonio mínimo de \$ **3.696.456.000** y se evidencia un patrimonio negativo de **-125.436.772.877**; este resultado negativo se debe en gran parte a la insuficiencia de la UPC asignada para la EPS, el alto costo en salud y la insuficiencia de los presupuestos máximos.

NOTA 28 INGRESOS

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Ingresos Operacionales	143.562.859.996	120.214.675.706
Otros ingresos	1.300.358.095	3.104.243.382
TOTAL INGRESOS	144.863.218.091	123.318.919.088

28.1 INGRESOS OPERACIONALES

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud Régimen Contributivo	6.275.607.777	4.963.839.903
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud Régimen Subsidiado	137.287.252.219	115.250.835.802
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	143.562.859.996	120.214.675.706

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN CONTRIBUTIVO	4.833.270.771	3.717.587.038
CUOTA MODERADORA CONTRIBUTIVO	37.586.424	29.620.527
COPAGOS REGIMEN CONTRIBUTIVO	11.297.723	10.195.141
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	224.815.956	208.835.803

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

PROGRAMA DE PROMOCION Y PREVENCIÓN CONTRIBUTIVO	99.741.849	90.538.165
UPC PRESUPUESTOS MAXIMOS CONTRIBUTIVO	0	41.070
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	6.504.279	21.140.559
RECUPERACION DE GLOSAS CONTRIBUTIVO	62.262.483	25.337.938
RECUPERACION DE COSTOS CONTRIBUTIVO	4.141.175	33.724.330
RECUPERACION RESERVA TECNICA CONTRIBUTIVO	976.252.436	740.540.707
RECUPERACION FACTURACION AL COBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	0	297.270
RECUPERACION RESERVA TECNICA CONTRIBUTIVO NO PBS	17.616.211	85.466.161
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID CONTRIBUTIVO	2.118.470	515.194
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REG.CONTRIBUTIVO	6.275.607.777	4.963.839.903

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN CONTRIBUTIVO	4.833.270.771	3.717.587.038
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	224.815.956	208.835.803
PROGRAMA DE PROMOCION Y PREVENCIÓN CONTRIBUTIVO	99.741.849	90.538.165
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REG.CONTRIBUTIVO	5.157.828.576	4.016.961.006



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

En septiembre del 2023 se observa un incremento respecto al periodo inmediatamente anterior del 2022 debido a que la cantidad de usuarios aumento de 5.603 a 6.838, sin embargo, se aclara que el valor reconocido en el ingreso corresponde a la precompensación es decir lo que la entidad espera recibir por los usuarios activos al régimen contributivo para cada uno de los conceptos y no la compensación.

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 liberan a medida que la IPS realiza la radicación de la factura o si durante los 5 meses siguientes a la autorización la IPS no presta el servicio,

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 SEPTIEMBRE 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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
UPC CONURBADA	2.413.322.966	1.999.699.627
UPC POR DISPERSION GEOGRAFICA	5.360.631.920	4.436.124.514
RECURSOS LMA DE LA VIGENCIA	85.420.315.864	69.011.940.009
UPC DIFERENCIAL 4.81%	5.252.963.821	4.255.385.327
RECURSOS FONDO COMUN HEMOFILIA RESOL 2955	34.358.677	0
RECURSOS 8% ADMINISTRACION	8.736.738.202	7.077.563.591
RECONOCIMIENTO UPC PERIODOS ANTERIORES	539.326.006	708.112.539
UPC POR DISPERSION GEOGRAFICA PERIODOS ANTERIORES	41.996.591	65.060.838
UPC CONURBADA PERIODOS ANTERIOES	16.834.176	15.762.739
RECURSOS 8% ADMINISTRACION PERIODOS ANTERIORES	54.883.063	72.481.171
UPC DIFERENCIAL 4.81% PERIODOS ANTERIORES	32.998.447	43.579.302
COPAGOS RÉGIMEN SUBSIDIADO	28.200.680	29.481.808
SINIESTRALIDAD ALTO COSTO REGIMEN SUBSIDIADO	13.768.381	40.000.000
UPC PRESUPUESTOS MAXIMOS SUBSIDIADO	3.637.552.494	4.649.377.113
RECOBRO ADRES	0	36.880.707
SINIESTRALIDAD ALTO COSTO REGIMEN SUBSIDIADO HEMOFILIA	664.817.321	0
RECOBROS A OTRAS EPS	0	53.322.664
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	26.879.793	187.084.010
RECUPERACION DE GLOSAS SUBSIDIADO	1.473.571.168	776.536.962
RECUPERACION DE COSTOS SUBSIDIADO	1.816.899.753	2.090.739.498
RESTITUCIONES UPC EN LMA POR PRESTADOR	164.043.229	310.190.863



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

RECUPERACION RESERVA TECNICA SUBSIDIADO	20.553.082.018	16.449.623.685
VERIFICACION Y VALIDACION VACUNACION COVID-19	0	3.606.230
RECOBRO A IPS POR AUDITORIAS ADRES	43.670.148	372.922.005
RECUPERACION RESERVA TECNICA SUBSIDIADO NO PBS	892.204.511	2.399.745.975
RECURSOS CTA ALTO COSTO MECANISMO VIH	0	71.418.628
RECOBROS POBLACION PPNA	0	22.238.919
INDEXACION LIQUIDACION DE CONTRATOS	28.348.055	0
INDEXACION RECOBROS AUDITORIAS IPS ADRES	0	60.502.830
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID SUBSIDIADO	39.844.935	11.454.248
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REGIMEN SUBSIDIADO	137.287.252.219	115.250.835.802

28.1.2.1 Unidad de Pago por Capitación – Régimen Subsidiado

Registra los ingresos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, que se denominará Unidad de Pago por Capitación (UPC), de acuerdo a su estructura poblacional y una prima adicional por la ubicación geográfica de algunos afiliados, conforme a lo establecido en los Acuerdos del Consejo Nacional de Seguridad Social en Salud. Corresponde a los ingresos mensuales que tiene la EPS-I para cubrir los costos en salud de acuerdo a la operación y para cubrir el 8% de la administración.

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. De acuerdo a la Resolución 2843 de 2022 Pijaos Salud tiene aprobado un monto de 2.610.682.542 para los meses de ENERO a JUNIO del 2023 y en Julio se recibió el ajuste de los presupuestos máximos correspondientes a la vigencia del 2021 por valor de \$ 1.026.869.952.



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

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 PBS- NO PBS

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 2022 y se liberan a medida que la IPS realiza la radicación de la factura o si durante los 5 meses siguientes a la autorización la IPS no presta el servicio, como lo indica el Decreto 1848 del 2017.

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. 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.



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

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Otros ingresos Financieros	9.840.801	4.259.620
Otros ingresos ordinarios	1.011.679.357	178.590.198
Reversión de las perdidas por deterioro	278.837.936	2.921.393.564
TOTAL OTROS INGRESOS	1.300.358.095	3.104.243.382

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:

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
RENDIMIENTOS FINANCIEROS REGIMEN CONTRIBUTIVO	8.379.941	2.888.623
RENDIMIENTOS FINANCIEROS REGIMEN SUBSIDIADO	1.460.860	1.370.997
TOTAL OTROS INGRESOS FINANCIEROS	9.840.801	4.259.620

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
RECUPERACION OTROS COSTOS Y GASTOS	0	123.329.647
LICENCIA NO REMUNERADA	0	9.401.472
INDEMNIZACIONES SUBSIDIADO	91.750	0
DESCUENTOS CELULAR	0	10.014.608
GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	78.314.680	0
RECUPERACION DE PROVISIONES	0	34.472.700
OTROS COSTOS Y GASTOS CONTRIBUTIVO	0	1.090.190
AJUSTE AL PESO	10.454	6.883
RECUPERACION OTROS COSTOS Y GASTOS	4.596.220	0
RECUPERACION DE OTROS COSTOS Y GASTOS CONTRIBUTIVO	265.853	0



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

MULTAS A PRESTADORES DE SERVICIOS	0	248.746
RECUPERACION DE PROVISIONES	905.604.307	0
RECUPERACION GLOSAS R.CONTRIBUTIVO	0	25.952
DESCUENTO CELULAR	9.878.901	0
LICENCIA NO REMUNERADA SUBSIDIADO	12.917.192	0
TOTAL OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.011.679.357	178.590.198

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 recupera una cuenta por cobrar que ya está deteriorada.

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023
REVERSION DETERIORO CUENTAS POR COBRAR SUBSIDIADO	276.335.598
REVERSION DETERIORO CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUTIVO	2.502.338
TOTAL OTROS INGRESOS DIVERSOS	278.837.936

29 GASTOS

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
De administración y operación	4.453.194.908	4.077.582.014
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.847.701.057	712.022.397
De actividades y/o servicios especializados	164.374.134.324	142.794.398.884
Otros gastos	116.859.893	23.301.939
TOTAL GASTOS	171.791.890.182	147.607.305.234

29.1. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

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

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

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

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Deterioro de Cuentas por Cobrar RS	827.684.180	247.986.693
Deterioro de Cuentas por Cobrar RC	57.155.609	186.702.611
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	194.254.139	239.960.017
Amortización de Activos Intangibles	33.220.512	37.373.076
Litigios y Demandas	1.735.386.617	0
TOTAL	2.847.701.057	712.022.397

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud RC	5.174.143.936	3.477.648.628
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud RS	130.773.462.929	114.591.224.034
Provisión para servicios de salud RC	1.360.487.483	1.176.006.330
Provisión para servicios de salud RS	27.066.039.976	23.549.519.891
TOTAL	164.374.134.324	142.794.398.883

29.3.1. Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud

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



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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
CONTRATOS DE CAPITACION CONTRIBUTIVO	98.535.925	60.921.557
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	76.332.333	71.483.626
SISTEMA DE GARANTÍA Y CALIDAD	3.806.116.483	2.403.957.872
PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	109.263.186	79.523.929
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	458.794.482	175.289.513
INCAPACIDADES	91.342.321	75.546.842
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CONTRIBUTIVO	533.759.206	610.925.289
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	5.174.143.936	3.477.648.628

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
CONTRATOS DE CAPITACION	28.359.731.074	23.073.581.199
PROMOCION Y PREVENCIÓN	1.008.286.093	959.430.050
SISTEMA DE GARANTÍA Y CALIDAD – SUBSIDIADO	73.006.351.770	62.134.834.333
PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	3.540.147.150	3.129.298.892
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	4.752.714.157	3.466.698.307
OTROS COSTOS POR ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL	5.788.320.557	6.866.536.330
COSTO DE EJERCICIOS ANTERIORES SUBSIDIADO	14.317.912.128	14.960.844.923
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	130.773.462.929	114.591.224.034

Los costos en salud representan el 114.50% para el mes de Septiembre del 2023 en relación al ingreso que percibe la entidad para cubrirlos, lo cual se genera por la demanda de los servicios por parte de la población afiliada, la insuficiencia del presupuesto máximo y la insuficiencia de la UPC asignada a la EPS-I PIJAOS SALUD.

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

29.3.2. Provisión de servicios de salud.

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

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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Reservas Técnicas Por Servicios De Salud Autorizados Subsidiado	25.317.579.691	22.529.016.873
Reservas Técnicas Por Servicios De Salud Autorizados Contributivo	1.274.915.539	1.158.098.615
Reserva Técnica Por Servicios Y Tecnologías En Salud Conocidos No Liquidados, Financiados Con Presupuesto Máximo Subsidiado	1.748.460.285	1.020.503.019
Reserva Técnica Por Servicios Y Tecnologías En Salud Conocidos No Liquidados, Financiados Con Presupuesto Contributivo	85.571.944	17.907.715
TOTAL RESERVA TECNICA	28.426.527.459	24.725.526.222

El valor registrado corresponde a las autorizaciones de los últimos 5 meses como lo indica el Decreto 1848 de 2017 y se liberan una vez el prestador radique la factura o cuando la autorización supere los 5 meses que debe de permanecer reservada.

29.4. OTROS COSTOS DIVERSOS

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Financieros RS	48.802.827	18.759.835
Financieros RC	64.065.592	1.161.966
Otros Gastos Diversos RS	2.066.041	2.831.588
Otros Gastos Diversos RC	1.925.433	548.550
TOTAL	116.859.893	23.301.939

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. Estos gastos solo representan el 0.08% en relación al ingreso que percibe la entidad.

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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS CONTRIBUTIVO	63.621.980	782.377
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS SUBSIDIADO	1.624.600	1.431.687
OTROS GASTOS FINANCIEROS	839.547	341.949
COSTO EFECTIVO INDEXACION SUBSIDIADO	46.277.680	16.986.199
COSTO EFECTIVO INDEXACION CONTRIBUTIVO	420.612	379.589
INTERES DE MORA SUBSIDIADO	61.000	0
INTERES DE MORA CONTRIBUTIVO	23.000	0
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CONTRIBUTIVO	1.501.433	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	112.868.419	19.921.801

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SUBSIDIADO	0	2.598.893
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CONTRIBUTIVO	1.501.433	548.550
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES ADMON SUBSIDIADO	1.515.004	226.852
SANCIONES SUBSIDIADO	545.000	0
SANCIONES CONTRIBUTIVO	424.000	0
AJUSTE AL PESO	6.037	5.843
TOTAL OTROS GASTOS DIVERSOS	3.991.474	3.380.138

TOTAL EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(26.928.672.091)	(24.288.386.146)
--	-------------------------	-------------------------



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

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Otras cuentas deudoras de control	9.220.648.533	3.971.887.262
Deudoras de control por contra (CR)	-9.220.648.533	-3.971.887.262
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0

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, las cuentas por cobrar que son objeto de baja por medio de comité de depuración de cartera y acto administrativo y los prestamos entre régimen para el pago de las obligaciones.

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
CARTERA REGIMEN CONTRIBUTIVO	2.469.000	6.815.800
CUENTAS POR COBRAR DE BAJA POR ACTO ADMINISTRATIVO	1.627.500	1.627.500
PRESTAMOS REG CONTRIBUTIVO AL REGIMEN SUBSIDIADO	6.959.100.732	2.443.718.858
PRESTAMOS UPC A PPTO MAXIMO	2.257.451.301	1.519.725.104
TOTAL OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	9.220.648.533	2.452.162.158

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 con los prestadores de servicios de salud del régimen subsidiado.

26.1.2. Prestamos UPC a Presupuesto máximo

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

26.2 Acreedoras de control

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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
Otras cuentas acreedoras de control	-2.372.033.667	-2.341.037.054
Acreedoras de control por contra (DB)	2.372.033.667	2.341.037.054
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0

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

DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 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	10.090.105
FACTURAS DE BAJA POR ACTO ADMINISTRATIVO	513.828.521	514.957.963
BANCOLOMBIA CTA AHORRO 3100002396	89.393.443	57.267.388
TOTAL ACREEDORAS DE CONTROL	2.372.033.667	2.341.037.054

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.

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

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

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