



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 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 de Beneficios en Salud PBS 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 con el régimen de contabilidad pública, nuevo marco normativo Resolución 414 de 2014, Resolución 139 de 2015, Resolución 466 de 2016 y el instructivo No 002 del año 2014, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

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



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 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 con el 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 con el manual de políticas contables.

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

CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES

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

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



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

CORRECCIONES DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES

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

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

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

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

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

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

NOTA 4 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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



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

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

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

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

Cuentas por Cobrar

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

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



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

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

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

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

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

Deterioro de Cartera

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

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

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

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



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

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

- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR REGIMEN CONTRIBUTIVO Y SUBSIDIADO:** Se 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



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

Propiedad, Planta y Equipo

Reflejar en los estados financieros de PIJAOS SALUD EPS-I, los activos tangibles que se mantienen para el uso de la administración de recursos de salud y la prestación de servicio como EPS-I, o con propósitos administrativos, se caracterizan por que no están disponibles para la venta y se espera usar durante más de un periodo contable; y la cuantía mínima se calcula 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 con las características.
- La depreciación se registra utilizando el método de línea recta estimando la vida útil de los activos de acuerdo con el 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



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

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

PIJAOS SALUD EPS-I reconocerá al costo como activo intangible si es probable obtener beneficios económicos futuros, que el costo del activo pueda ser medido fiablemente y que el activo fue adquirido por PIJAOS SALUD EPS-I y no ha sido formado internamente. PIJAOS SALUD EPS-I 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 con las obligaciones contractuales con cada uno de los prestadores con los que tengo contratos de Capitación.

➤ ***Cuentas por Pagar por Evento***

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

➤ ***Otras Cuentas por Pagar***

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

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

Beneficios a los Empleados

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



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

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

Se reconocerá como beneficio a empleados a corto plazo aquellos pagos otorgados a los empleados que hayan prestado su servicio durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 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 con 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 con 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 con 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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

- Se reconocerá como ingresos el valor estimado a recibir por el número de afiliados activos en el régimen contributivo mensualmente; el cual se comparará contra los procesos de compensación aprobados semanalmente por los afiliados reconocidos en el régimen contributivo de PIJAOS SALUD EPSI.

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

Gastos



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

Reflejar el valor contable de los gastos Administrativos y otros gastos en los que incurre PIJAOS SALUD EPS-I, para el normal funcionamiento de sus actividades. Esta política será de aplicación a los gastos generados por obligaciones adquiridas por la empresa con terceros en el desarrollo normal de su objeto social, y se medirán al costo. Se reconocerán cuando exista una obligación presente, derivada de hechos pasados y serán medidos al costo. Se reconocerán como gastos administrativos: las nóminas de personal, los gastos generales, los impuestos. También se reconocerán como otros gastos las provisiones, depreciaciones y las amortizaciones.

❖ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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



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

ACTIVO

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	334.830.611	143.926.103	190.904.508
Cuentas por Cobrar	1.762.276.643	1.467.345.720	294.930.923
Deudores	2.176.000	0	2.176.000
Propiedades, Planta y Equipo	3.358.985.369	3.352.519.585	6.465.784
Otros Activos	2.899.814.242	4.891.410.534	- 1.991.596.292
TOTAL ACTIVO	8.358.082.865	9.855.201.942	- 1.497.119.077

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Caja Principal	2.693.428	8.692.224	- 5.998.796
Cajas Menores	8.814.223	23.109.515	- 14.295.292
Depósitos en Instituciones Financieras	323.322.960	112.124.364	211.198.596
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	334.830.611	143.926.103	190.904.508

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.

5.1 Caja

5.1.1 Caja Principal

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CAJA PRINCIPAL	2.693.428	8.692.224
TOTAL	2.693.428	8.692.224

5.1.2 Cajas Menores



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

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
NATAGAIMA	135.200	2.500.000
ORTEGA	1.901.070	2.000.000
COYAIMA	277.420	2.000.000
SAN ANTONIO	0	1.000.000
PLANADAS	86.000	500.000
HERRERA	41.393	400.000
RIO BLANCO	232.000	400.000
CHAPARRAL	494.452	2.500.000
PEREIRA	1.940.401	4.959.300
QUINCHIA	95.500	548.062
MARSELLA	350.000	350.000
MISTRATO	12.000	484.250
PUEBLO RICO	874.000	926.903
PUERTO GAITAN	995.320	1.000.000
GUATICA	249.000	700.000
GAITANIA	30.000	500.000
SALDAÑA	49.467	441.000
PURIFICACION	378.000	500.000
ATACO	121.000	500.000
PRADO	500.000	500.000
SANTIAGO PEREZ	52.000	400.000
TOTAL	8.814.223	23.109.515

5.2. Depósitos en Instituciones Financieras

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
REGIMEN SUBSIDIADO		

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



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

BANCO AGRARIO MAESTRA 4-6601-300602-3	36.145.559	102.942.998
DAVIVIENDA -168769997961 CTE	9.871.882	2.982.343
TOTAL CUENTAS REGIMEN SUBSIDIADO	46.017.441	105.925.341
REGIMEN CONTRIBUTIVO		
BBVA RECAUDOS SGP 1303630200-181389	2.691.010	2.689.591
DAVIVIENDA 168769997979 CTE	349.126	524.556
BANCOLOMBIA CTA AHORRO 06800005093 PAGOS	274.265.383	2.984.876
TOTAL CUENTAS REGIMEN CONTRIBUTIVO	277.305.519	6.199.023
TOTAL	323.322.960	112.124.364

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	4.068.286.073	3.222.862.780	845.423.293
Otras cuentas por cobrar	573.400.315	665.746.962	-92.346.647
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	273.015.627	771.146.333	-498.130.706
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-3.152.425.372	-3.192.410.355	39.984.983
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1.762.276.643	1.467.345.720	294.930.923

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	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Unidad de Pago por Capitación UPC- Contributivo	321.618.683	270.343.938
Unidad de Pago por Capitación Régimen Subsidiado- UPC	683.397.288	127.159
Recobro Enfermedades Alto Costo	0	32.823.161



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

Cuentas por Cobrar No POS Radicadas ADRES	2.688.190.782	2.416.457.445
Cuentas por Cobrar Entidades Territoriales Radicadas	16.835.000	0
Licencias de maternidad y paternidad	7.818.465	5.252.935
Incapacidades	19.279.691	35.551.493
Promoción y prevención	7.057.659	6.716.259
Otros Ingresos por la Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	324.088.505	455.590.390
Total Administración del SGSSS	4.068.286.073	3.222.862.780
Otras Cuentas por Cobrar	573.400.315	665.746.962
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	273.015.627	771.146.333
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	- 3.152.425.372	- 3.192.410.355
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1.762.276.643	1.467.345.720

7.1.1. Unidad de Pago por Capitación UPC Régimen Contributivo

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
UPC REC COMPENSACION CONTRIBUTIVO	321.618.683	270.343.938
TOTAL	321.618.683	270.343.938

Los saldos reflejados en los estados financieros al corte a DICIEMBRE 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 a la fecha se encuentran pendientes de compensar ante la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) o son susceptibles de ajuste por diferentes causales como traslados entre régimen, cambios de EPS, Retiros, fallecimiento, etc.

Durante la vigencia 2023 y 2022 se realizaron los respectivos ajustes de depuración de los registros que la entidad Pijaos Salud tenía precompensado pero no eran objeto de recaudo de acuerdo a las causales validadas por el área de aseguramiento (traslado de EPS para el periodo, marcaron novedad de retiro en la planilla de liquidación de aportes el mes inmediatamente anterior, se le aplicó movilidad a régimen subsidiado, etc.)



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

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, conforme a las normas, y según la UPC-S establecida por el CNSSS y ubicación geográfica.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
U.P.C Régimen Subsidiado	683.397.288	127.159
TOTAL	683.397.288	127.159

La cartera por concepto de UPC-S corresponde a los Entes Territoriales relacionados a continuación:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
GOBERNACION DEL TOLIMA	385.763.901	0
GOBERNACION DE RISARALDA	276.893.705	0
GOBERNACION DEL META	20.732.946	87.438
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	6.736	5.822
ALCALDIA DE NATAGAIMA	0	33.899
TOTAL	683.397.288	127.159

Teniendo en cuenta que las cuentas por cobrar corresponden al concepto de Esfuerzo propio de los meses de Octubre, noviembre y diciembre del 2023 respectivamente; la EPS-I cedió estos valores a los prestadores de I nivel de atención, con el objeto de abonar y/o cancelar la cápita mensual liquidada por la EPS-I.

7.1.3. Recobro Enfermedades Alto Costo

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Recobro enfermedades Alto Costo	0	32.823.161
TOTAL	0	32.823.161

Al cierre de DICIEMBRE del 2023 se observa que no se tiene saldo pendiente por cobrar a las aseguradoras de alto costo, toda vez que se recibió auditoria durante el primer semestre del 2023 del saldo reflejado al cierre de DICIEMBRE del 2022; de las facturas FE 194 presentadas ante Liberty Seguro en donde realizaron rechazo por haber superado el monto y la factura FE 223 presentada a



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

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Subsidiado	104.176.182	485.939.842
Cuentas Por Cobrar Radicadas – Adres Reg. Contributivo	20.128.638	7.183.595
Proceso Jurídico	2.563.885.962	1.923.334.008
TOTAL CUENTAS POR COBRAR (NO PBS) RADICADAS	2.688.190.782	2.416.457.445

Los saldos reflejados a DICIEMBRE 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 \$20.128.638 y por el régimen subsidiado \$104.176.182. De igual manera se reflejan los saldos de los procesos jurídicos en contra de la ADRES por concepto NO PBS correspondiente a 8 facturas por valor de \$1.923.334.008, 14 facturas por valor de \$ 409.564.729 y 4 facturas por valor de \$ 230.987.225 que se entregaron al área jurídica por parte del área de recobros para su respectivo proceso.

Durante la vigencia del 2023 la entidad PIJAOS SALUD recibió pagos por parte de la ADRES del régimen contributivo por valor de \$120.542.639, del régimen subsidiado por valor de \$51.273.191 y de recobros en proceso jurídico por valor de \$ 192.000; para un total de \$172.007.830.

7.1.5. Cuentas por Cobrar Entidades Territoriales Radicadas

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023
GOBERNACION DEL META	16.835.000
TOTAL RADICADAS ENTES TERRITORIALES	16.835.000



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

En los estados financieros a DICIEMBRE 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	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Licencias De Maternidad Y Paternidad	7.818.465	5.252.935
TOTAL	7.818.465	5.252.935

Las licencias que se registran en los estados financieros a DICIEMBRE DEL 2023 por valor de \$7.818.465 corresponden a radicaciones realizadas durante el mes, las cuales al cierre se encontraban en proceso de presentación y cobro ante la ADRES.

7.1.7. Incapacidades

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2023
Incapacidad	19.279.691	35.551.493
TOTAL	19.279.691	35.551.493

El saldo que se refleja en los estados financieros al corte de DICIEMBRE 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) o son susceptibles de ajuste por diferentes causales como traslados entre régimen, cambios de EPS, Retiros, fallecimiento, etc.

Durante la vigencia 2023 y 2022 se realizaron los respectivos ajustes de depuración de los registros que la entidad Pijaos Salud tenía precompensado pero no eran objeto de recaudo de acuerdo a las causales validadas por el área de aseguramiento (traslado de EPS para el periodo, marcaron novedad de retiro en la planilla de liquidación de aportes el mes inmediatamente anterior, se le aplicó movilidad a régimen subsidiado, etc.)



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

7.1.8. Promoción y prevención

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Promoción y prevención	7.057.659	6.716.259
TOTAL	7.057.659	6.716.259

El saldo que se refleja en los estados financieros al corte de DICIEMBRE 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) o son susceptibles de ajuste por diferentes causales como traslados entre régimen, cambios de EPS, Retiros, fallecimiento, etc.

Durante la vigencia 2023 y 2022 se realizaron los respectivos ajustes de depuración de los registros que la entidad Pijaos Salud tenía precompensado, pero no eran objeto de recaudo de acuerdo a las causales validadas por el área de aseguramiento (traslado de EPS para el periodo, marcaron novedad de retiro en la planilla de liquidación de aportes el mes inmediatamente anterior, se les aplicó movilidad a régimen subsidiado, etc.)

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
RECOBROS A OTRAS EPS	41.695.664	63.999.297
DEVOLUCION DE APORTES	150.600	717.600
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	129.123.150	118.976.808
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	21.855.283	19.534.581
FACTURACION GLOSADA FOME SUBSIDIADO	297.826	297.826
VERIFICACION Y VALIDACION VACUNACION COVID-19	0	5.928.750
RECOBROS POBLACION PPNA	78.975.979	79.215.979
FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	1.013.353	1.013.353



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

FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	1.098.559	1.098.559
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	11.678.033	11.678.033
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	2.975.148	2.975.148
RECOBROS IPS POR AUDITORIAS ADRES	0	100.851.040
INDEXACION RECOBROS A IPS	0	17.797.125
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID SUBSIDIADO	33.793.637	30.831.097
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID CONTRIBUTIVO	1.431.273	675.194
TOTAL	324.088.505	455.590.390

7.1.9.1 Recobros a Otras EPS o Régimen de Excepción

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
EMCOSALUD	23.843	23.843
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	2.186.765	2.186.765
SALUD TOTAL	1.230.219	1.252.619
SANITAS	187.740	187.740
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	86.700	86.700
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	304.736	304.736
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	2.917.893	2.917.893
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	1.223.300	1.223.300
EPS COMPENSAR	156.100	156.100
FIDUPREVISORA	2.782.800	2.782.800
CAJACOPI EPS	316.300	316.300
CAPRESOCA EPS	15.000	15.000
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	631.050	631.050
SUMIMEDICAL SAS	98.060	98.060

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



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

NUEVA E.P.S. S.A.	1.556.185	3.022.561
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	1.829.202	15.907.787
POLICIA METROPOLITANA DE IBAGUE	450.685	450.685
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	578.300	578.300
ASMET SALUD EPS SAS	7.794.193	7.794.193
EMSSANAR EPS	1.146.296	1.146.296
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	14.057.343	14.057.343
MEDIMÁS EPS S.A.S.	2.122.954	2.122.954
COOMEVA EPS	0	6.736.272
TOTAL RECOBROS A OTRAS EPS	41.695.664	63.999.297

El saldo de la cuenta por cobrar por concepto de cobros a otras EPS disminuyó de DICIEMBRE del 2023 frente a DICIEMBRE del 2022, debido a que se realizó un recaudo por valor de \$1.148.776 de Nueva EPS y Salud Total; de igual manera mediante Resolución 15 De Abril Del 2023 se dio de baja por valor de \$14.078.585 el saldo pendiente de cobrar a Capital Salud y mediante Resolución 51 De Octubre Del 2023 se dio de baja el saldo pendiente de cobrar a Coomeva por valor de \$6.736.272 por concepto de imposible recaudo, prescripción y la relación costo beneficio de acuerdo al concepto jurídico y la recomendación del comité de depuración de cartera.

7.1.9.2 Facturación FOME Reg. Subsidiado y contributivo

Registra el saldo pendiente de pago por la Administradora de los Recursos ADRES, por concepto de toma o procesamiento de las pruebas SARS CoV2 (COVID-19) a los usuarios de la EPS-I realizadas a partir del 26 de agosto de 2020 de acuerdo a lo definido en el artículo 20 el Decreto 538 de 2020 y la Resolución 1463 de 2020, las cuales van a ser financiadas con recursos aprobados por el Fondo de Mitigación de Emergencias- FOME.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	129.123.150	118.976.808
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	21.855.283	19.534.581
FACTURACION GLOSADA FOME SUBSIDIADO	297.826	297.826
TOTAL	151.276.259	138.809.215

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 recibieron pagos por valor de

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



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

\$26.927.085 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	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
HOSPITAL SAN ANTONIO DE NATAGAIMA E.S.E	10.000	10.000
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE	5.439.039	5.439.039
CARMEN EMILIA OSPINA E.S.E.	294.457	294.457
CLINICA UROS S.A. S	652.973	652.973
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DEL DEPARTAMENTO DEL META E.S.E. SOLUCION SALUD	2.933.117	2.933.117
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE CALI	4.705.376	4.705.376
E.S.E. HOSPITAL MARIA INMACULADA - RIOBLANCO	3.939.000	3.939.000
NUEVO HOSPITAL LA CANDELARIA	44.600	44.600
HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA	2.744.384	2.744.384
HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOURDES EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE ATACO TOLIMA	904.230	904.230
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA DE IBAGUE TOLIMA - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	40.500.856	40.500.856
E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL DEL MUNICIPIO DE PUEBLO RICO RISARALDA	11.000	11.000
E.S.E. HOSPITAL SANTANDER	66.737	66.737
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	2.767.692	2.767.692
HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA E.S.E.	211.200	211.200
PREVENCION INTEGRAL EN SALUD IPS S.A.S	1.501.720	1.501.720
ALTILLANURA AMBULANCIAS Y SERVICIOS MEDICOS S.A.S	2.373.700	2.373.700
CENTRAL DE ESPECIALISTAS DE COLOMBIA SAS	122.000	122.000
FOTODERMA SAS	476.000	476.000



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

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E	9.225.498	9.225.498
SHARON MEDICAL GROUP SAS	52.400	52.400
THE WALA IPS INDIGENA PUBLICA	0	240.000
TOTAL POBLACION PPNA	78.975.979	79.215.979

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

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	1.013.353	1.013.353
FACTURACION COBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	1.098.559	1.098.559
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	11.678.033	11.678.033
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	2.975.148	2.975.148
TOTAL	16.765.093	16.765.093

En el mes de diciembre del 2023 se observa el mismo saldo que estaba registrado al 2022, valores que a la fecha no han sido reconocidos por la ADRES y se encuentran en proceso de gestión por el área de recobros.

7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
INCAPACIDADES	4.608.561	18.438.782
LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD	10.558.666	1.934.600
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.556.158	3.573.453
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	0	1.333.200
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUTIVO	1.451.713	1.043.604
DESCTO CAPITA POR COPAGOS Y C MODERADORA	102.200	110.700
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO	553.104.361	635.017.707
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CONTRIBUTIVO	11.256	4.287.516



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

DESCTO CAPITA POR C MODERADORA CONTRIBUTIVO	7.400	7.400
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	573.400.315	665.746.962

7.2.1 Incapacidades y Licencias de Maternidad Paternidad

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023
SALUD TOTAL	1.196.044
SANITAS	913.156
PIJAOS SALUD EPS-I	1.082.667
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	220.924
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	46.655
NUEVA E.P.S. S.A.	1.149.115
TOTAL INCAPACIDADES SUBSIDIADO	4.608.561

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023
SANITAS	2.702.026
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	7.856.640
TOTAL LICENCIAS DE MATERNIDAD SUBSIDIADO	10.558.666

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 60 días que representa el 56.05% esto evidencia la continua gestión y depuración de las cuentas por este concepto. De igual manera se observa que durante el proceso jurídico adelantado contra COLMENA ARL, se logró recaudar \$6.000.000 y se dio de baja por medio de la Resolución 075 de diciembre del 2023 el valor de \$3.955.217; valor que durante la conciliación no fue aceptada por la ARL y de acuerdo al concepto jurídico y recomendación del comité de depuración de cartera se sugirió a la gerencia proceder al castigo contable por las causales de prescripción y la relación costo beneficio.

7.2.2. Otras cuentas por cobrar

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

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2023
DUCUARA DUCUARA JOSE RENE	409.013
MARTINEZ OSPINA GUSTAVO	554.488
SEGOVIA GARCIA CECILIA	92.800

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



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

OTAVO TIQUE EDGAR URIEL	10.500
IBAÑEZ ROBAYO NORBEY DARIO	931.480
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD- ADRES	1.557.877
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.556.158

7.2.3. Otras cuentas por cobrar servicios de salud

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

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2023
LABORATORIO CLINICO BIOANALISIS	1.617
GRUPO CUIDAR SAS	4.560
ANALICEMOS LABORATORIO CLINICO ESPECIALIZADO SAS	8.000
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA DE IBAGUE TOLIMA - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	8.080
SHARON MEDICAL GROUP SAS	10.208
HOSPITAL CARDIOVASCULAR DE CUNDINAMARCA S A	35.080
CLINICA UROS S.A. S	40.171
MEINTEGRAL SAS	94.385
AVIDANTI S.A.S.	143.828
HOSPITAL SAN ANTONIO DE NATAGAIMA E.S.E	550.886
THE WALA IPS INDIGENA PUBLICA	45.275.436
HOSPITAL CENTRO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE PLANADAS	68.956.964
E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	156.473.831
E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL DEL MUNICIPIO DE PUEBLO RICO RISARALDA	281.501.315
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO	553.104.361

El 99.84% de los saldos registrados en los estados financieros a corte de DICIEMBRE DEL 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 los contratos de cápita.

7.3. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

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



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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
RECOBROS EN PROCESO JURIDICO	208.459.448	208.459.448
PROCESO JURIDICO	64.556.179	562.686.885
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	273.015.627	771.146.333

7.3.1. *Recobros en Proceso Jurídico*

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 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	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
ALCALDIA DE COYAIMA	64.556.179	562.686.885
TOTAL PROCESO JURIDICO	64.556.179	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.



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

NOTA 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
PRESTAMOS CONCEDIDOS A EMPLEADOS REGIMEN SUBSIDIADO	2.176.000	0	2.176.000
TOTAL	0	0	2.176.000

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

NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
TERRENOS	2.740.560.107	2.740.560.107	0
EDIFICACIONES	119.493.000	119.493.000	0
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	251.963.537	235.301.021	16.662.516
EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	25.793.497	25.793.497	0
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.381.681.453	1.325.161.953	56.519.500
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	305.500.000	158.990.000	146.510.000
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	- 1.466.006.225	-1.252.779.993	-213.226.232
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.358.985.369	3.352.519.585	6.465.784

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 20 de octubre del 2022

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



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

indicando que los bienes hacen parte del patrimonio y el activo de Pijaos salud y 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

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

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

<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>DICIEMBRE</i>	<i>DICIEMBRE</i>	<i>VARIACIÓN</i>
	2023	2022	
Intangibles – Software	498.307.684	498.307.684	0
Amortización Acumulada De Intangibles	- 327.162.818	- 281.484.614	- 45.678.204
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	171.144.866	216.823.070	- 45.678.204

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

NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

<i>DESCRIPCION</i>	<i>DICIEMBRE</i>	<i>DICIEMBRE</i>	<i>VALOR</i>
	2023	2022	VARIACIÓN
Avances y anticipos entregados	438.287.121	867.385.597	-429.098.476

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



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

Depósitos entregados en garantía y sobre contratos	1.904.570.843	2.948.841.509	-1.044.270.666
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	385.811.412	858.360.358	-472.548.946
TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	2.728.669.376	4.674.587.464	-1.945.918.088

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios Régimen	216.188.289	59.797.998
Otros Avances y Anticipos	222.098.832	807.587.599
TOTAL DE AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	438.287.121	867.385.597

16.1.1. Anticipo para adquisición de bienes y servicios

Registra el dinero entregado para la prestación de un servicio de salud que no está contratado dentro de la red de servicios de la entidad para los usuarios del régimen contributivo o régimen subsidiado, los cuales deben de ser legalizados con la factura que soporta la prestación del servicio o el reintegro del dinero si la IPS no presto el servicio. Al cierre de diciembre del 2023 se observa un incremento del 261% respecto a diciembre del 2022, quedando pendiente por parte del área de referencia y contra referencia gestionar las facturas de los servicios prestados y el reintegro de aquellos servicios que no fueron asignados dentro del tiempo estipulado por las políticas de la entidad.

16.1.2. Otros avances y anticipos

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	170.766.428	5.628.000
MAYOR VALOR GIRADO CAPITA	46.250.402	784.559.411
MAYOR VR GIRADO EVENTO SUBSIDIADO PBS	5.082.002	16.095.257



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

MAYOR VR GIRADO EVENTO CONTRIBUTIVO PBS	0	198.103
MAYOR VR GIRADO PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	0	1.106.828
TOTAL	222.098.832	807.587.599

16.1.3.1. Mayor Valor Girado Cápita

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

Se puede observar que a DICIEMBRE del 2023 respecto a DICIEMBRE del 2022 se logró disminuir en un 94.01% el saldo de mayor valor girado por concepto de contratos de cápita pendientes de liquidar, quedando un saldo por depurar de \$46.250.402.

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 reciben 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 \$170.738.888 que corresponde al anticipo realizado al contrato con la empresa CREANDO SOLUCIONES INFORMATICAS LTDAS proveedor del nuevo sistema de información de la EPS-I; con el cual se tenía prevista una entrega parcial en el mes de diciembre del 2023, la cual no se realizó y por esta razón los giros se siguen realizando en calidad de anticipo.

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.



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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
MEDICOS ASOCIADOS	105.313.830	105.313.830
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA DE IBAGUE TOLIMA - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	1.792.383.179	1.792.383.179
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	3.657.734	3.657.734
HOSPITAL SAN JORGE DE PEREIRA REG. CONTRIBUTIVO	0	1.044.270.666
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA REG. CONTRIBUTIVO	66.100	66.100
TOTAL DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	1.901.420.843	2.945.691.509

Los depósitos judiciales disminuyeron a Diciembre del 2023 respecto a diciembre del 2022 debido a que los \$1.044.270.666 embargados al Hospital San Jorge de Pereira, se entregaron como abono al acuerdo de pago que se logro realizar con esta entidad.

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	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 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 DICIEMBRE 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	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
DERECHOS DE REEMBOLSO RELACIONADOS CON PROVISION	388.572.180	844.285.874



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

DERECHOS DE REEMBOLSO POR SERVICIOS DE SALUD NO PBS RELACIONADOS CON FACTURACION RADICADA	0	16.835.252
GIRO PREVIO (CR)	- 2.760.768	- 2.760.768
TOTAL	385.811.412	858.360.358

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 con lo estipulado en la Resolución 427 del 23 de diciembre del 2019 y demás que la modificaron

16.3.1. Derechos De Reembolso Relacionados Con Provisión

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

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
ADRES Pendientes De Radicar – Reg. Subsidiado	14.544.837	264.745.075
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	325.920.758
ADRES Recobros Glosados – Reg. Subsidiado	344.071.863	366.735.990
ADRES Recobros Glosados – Reg. Contributivo	27.359.859	151.629.126
TOTAL ADRES GLOSADOS PENDIENTES DE RADICAR	371.431.722	518.365.116
TOTAL CXC NO POS PENDIENTES DE RADICAR ADRES	388.572.180	844.285.874

16.3.2. Giro Previo (CR)

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

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



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

GIRO PREVIO	REGIMEN CONTRIBUTIVO	REGIMEN SUBSIDIADO
Febrero 2020	10.733	0
Julio 2020	1.308.972	0
Agosto 2020	0	187.330
Septiembre 2020	627.145	626.588
TOTAL POR REGIMEN	1.946.850	813.918
TOTAL GIRO PREVIO		2.760.768

TOTAL ACTIVO	8.355.906.865	9.855.201.942
---------------------	----------------------	----------------------

PASIVOS

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Cuentas por Pagar	102.735.218.151	78.377.628.511	24.357.589.640
Beneficios a los Empleados	1.408.108.155	1.266.825.715	141.282.440
Provisiones	30.797.213.821	25.022.392.503	5.774.821.318
TOTAL PASIVO	134.940.540.127	104.666.846.729	30.273.693.398

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACION
Descuentos de Nómina RS	162.693.419	150.211.500	12.481.919
Descuentos de Nómina RC	5.173.861	5.568.881	- 395.020
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	221.595.961	224.344.724	- 2.748.763
Recursos recibidos del Sistema de Seguridad Social en Salud	796.976	485	796.491
Administración de la Seguridad Social en Salud RC	7.634.290.171	3.428.355.483	4.205.934.688

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



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

Administración de la Seguridad Social en Salud RS	93.456.696.389	73.522.351.605	19.934.344.784
Otras Cuentas por Pagar RS	1.248.781.128	1.040.988.511	207.792.617
Otras Cuentas por Pagar RC	5.190.246	5.807.322	- 617.076
TOTAL	102.735.218.151	78.377.628.511	24.357.589.640

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	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Descuentos de Nómina RS	162.693.419	150.211.500
Descuentos de Nómina RC	5.173.861	5.568.881
TOTAL	167.867.280	155.780.381

21.2. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

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

NOMBRE	DICIEMBRE 2023
RETENCION EN LA FUENTE	210.981.539
RETENCION DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	10.614.422
TOTAL	221.595.961

21.3. ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CXP PROMOCION Y PREVENCION CONTRIBUTIVO	49.696.090	26.661.970

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



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

GLOSA PROMOCION Y PREVENCIÓN CONTRIBUTIVO	1.877.774	344.738
CONTRATOS POR EVENTO Y OTRAS MODALIDADES CONTRIBUTIVO	5.187.298.679	2.552.473.249
GLOSAS REGIMEN CONTRIBUTIVO	420.066.880	342.714.665
MEDICAMENTOS CAPITADO CONTRIBUTIVO	68.229.036	34.450.688
GLOSA CAPITA CONTRIBUTIVO	3.123.719	3.810.649
FACTURAS A CARGO DE FOME CONTRIBUTIVO	21.829.093	19.506.774
FACTURAS AL COBRO RESOL 2461 ADRES	1.203.159	1.203.159
FACTURACION COBRO ADRES RES 1412 COVID CONTRIBUTIVO	1.427.765	675.194
ACUERDOS DE PAGO CONTRIBUTIVO	1.212.742.309	0
ALTO COSTO REGIMEN CONTRIBUTIVO	462.849.433	382.968.915
GLOSA ALTO COSTO REGIMEN CONTRIBUTIVO	3.813.324	0
INCAPACIDADES	3.358.920	0
PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	189.877.352	49.943.219
GLOSA PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	6.443.238	13.602.263
ACUERDO DE PAGO PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	453.400	0
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	7.634.290.171	3.428.355.483

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
PROMOCION Y PREVENCIÓN - SUBSIDIADO	112.601.755	87.571.100
GLOSA PROMOCION Y PREVENCIÓN - SUBSIDIADO	21.890.363	11.309.156
SISTEMA DE GARANTIA Y CALIDAD - SUBSIDIADO	60.752.988.659	55.494.162.641
FACTURAS EN PROCESO JURIDICO	1.943.641.650	1.943.641.650
GLOSAS REGIMEN SUBSIDIADO GYC	9.861.467.201	7.487.869.372

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



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

CONTRATOS DE CAPITACION - SUBSIDIADO	2.196.851.405	1.174.998.372
GLOSA DE CAPITA SUBSIDIADO	41.655.948	241.576.012
FACTURAS CON CARGO AL FOME SUBSIDIADO	128.642.310	118.418.580
GLOSA FOME SUBSIDIADO	297.826	297.826
FACTURAS PRESENTADAS AL COBRO ADRES RES 2461	900.347	900.347
FACTURACION COBRO ADRES RES 1412 ADRES COVID SUBSIDIADO	33.661.656	30.668.466
ACUERDOS DE PAGO SUBSIDIADO	11.172.181.055	0
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO - SUBSIDIADO	2.458.224.569	3.566.801.658
GLOSA REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO - SUBSIDIADO	116.676.881	204.529.770
PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	3.788.451.126	2.139.730.044
GLOSA PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	592.744.619	808.883.898
ACUERDO D EPAGO PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	43.216.555	0
CXPAGAR ACTIVIDADES DIFERENCIALES	189.042.464	207.972.713
GLOSA ACTIVIDADES DIFERENCIALES	480.000	3.020.000
TRANSPORTES CON CARGO A PPTO MAXIMO	1.080.000	0
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	93.456.696.389	73.522.351.605

Se puede observar un incremento de las cuentas por pagar de DICIEMBRE 2023 respecto a DICIEMBRE 2022 del 31%, 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.



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

21.3.2. Cuentas por pagar Presupuesto Máximo NO PBS

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

21.3.3. Cuentas por pagar con cargo a FOME

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

21.3.4. Glosas

Registra el valor correspondiente al trámite de glosas que trata la Ley 1438 de 2011 en su Artículo 57 “Las entidades responsables del pago de servicios de salud dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes a la presentación de la factura con todos sus soportes, formularán y comunicarán a los prestadores de servicios de salud las glosas a cada factura”. En el caso de que producto de la 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

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



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

DESCRIPCION	DICIEMBRE	DICIEMBRE	VALOR
	2023	2022	VARIACION
Beneficio a empleados de Nómina RS	1.368.987.906	1.220.984.365	148.003.541
Beneficio a empleados de Nómina RC	39.120.249	45.841.350	- 6.721.101
TOTAL DESCUENTOS	1.408.108.155	1.266.825.715	141.282.440

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
NOMINA POR PAGAR SUBSIDIADO	545.766.067	490.088.900
CESANTIAS SUBSIDIADO	481.985.217	430.376.493
INTERESES SOBRE CESANTIAS SUBSIDIADO	55.137.049	48.818.492
VACACIONES SUBSIDIADO	258.055.295	226.161.480
PRIMA DE SERVICIOS SUBSIDIADO	98.078	0
APORTES ARL SURA SUBSIDIADO	6.507.900	5.848.200
COFREM SUBSIDIADO	1.735.800	1.564.700
COMFAMILIAR SUBSIDIADO	2.977.100	2.864.700
COMFENALCO SUBSIDIADO	16.725.400	15.261.400
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS R.SUBSIDIADO	1.368.987.906	1.220.984.365

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
NOMINA POR PAGAR CONTRIBUTIVO	13.593.328	16.638.602
CESANTIAS CONTRIBUTIVO	15.132.414	17.536.499
INTERESES SOBRE CESANTIAS CONTRIBUTIVO	1.854.307	2.066.834
VACACIONES CONTRIBUTIVO	7.681.800	8.646.315
APORTES ARL CONTRIBUTIVO	238.300	239.100
COMFENALCO CONTRIBUTIVO	620.100	714.000
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS R. CONTRIBUTIVO	39.120.249	45.841.350



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

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

NOTA 23 PROVISIONES

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Litigios y demandas	3.696.168.204	2.530.074.245	1.166.093.959
Provisión Para Servicios De Salud	27.044.195.972	22.435.468.613	4.608.727.359
Provisiones Diversas	56.849.645	56.849.645	0
TOTAL PROVISIONES	30.797.213.821	25.022.392.503	5.774.821.318

23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CLINICA MINERVA S.A	401.801.265	244.649.481
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA DE IBAGUE TOLIMA - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	3.147.213.403	1.336.171.677
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	22.693.023	43.648.780
CASTRO VELASCO EDGAR ESTIVEN	124.460.513	0
VARON ALBA LUISA ALEXANDRA	0	905.604.307
TOTAL	3.696.168.204	2.530.074.245

La EPS-I provisiona los procesos ejecutivos estimados clasificados como obligaciones probables de acuerdo con 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

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



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

partir de la cual se lleva a una recuperación de provisión en caso de no existir la correspondiente factura radicada por el prestador al cual se le autorizo el servicio.

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Reserva Técnica Autorizaciones Subsidiado	24.262.847.259	20.549.395.455
Reservas Técnicas Contributivo	1.259.243.398	976.252.436
Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con presupuesto máximo subsidiado	1.454.201.520	892.204.511
Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con presupuesto máximo contributivo	67.903.795	17.616.211
TOTAL	27.044.195.972	22.435.468.613

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 y tiene un comité con los funcionarios de las áreas inmersas en el proceso monitoreando constantemente el proceso.

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.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Provisión Facturas De Cápita	56.849.645	56.849.645
TOTAL	56.849.645	56.849.645

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

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



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

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 DICIEMBRE del 2023 la EPS-I cuenta con 107.072 afiliados según la BDUA.

PATRIMONIO MINIMO EPS INDIGENA		
ARTICULO 14 LITERAL LEY 691 DE 2001		
CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Capital Social	610.871.933	610.871.933
Reserva Legal	30.000.000	30.000.000
Utilidades (pérdidas) acumuladas	(95.452.516.719)	(66.956.686.503)
Utilidades (pérdidas) del ejercicio	(31.770.812.477)	(28.495.830.217)
Patrimonio Mínimo Indígena	(126.582.457.263)	(94.811.644.787)
Numero Afiliados Por cada 150 salarios	5.000	5.000
Numero Salarios Por cada 5000 afiliados	150	150
Numero Afiliados Cargados BDUA	107.072	104.112
Numero salarios requeridos	3.212	3.123
Salario Mínimo Legal Vigente	1.160.000	1.000.000
Patrimonio Mínimo requerido	3.726.105.600	3.123.360.000
SUPERAVIT O DEFICIT	(130.308.562.863)	(97.935.004.787)
PATRIMONIAL		

De acuerdo con lo estipulado en el Decreto 1848 de 2017 permanencia financiera la entidad no cumple con el estándar de patrimonio suficiente ya que al corte DICIEMBRE 2023 requiere un patrimonio mínimo de \$ **3.726.105.600** y se evidencia un patrimonio negativo de **-130.308.562.863**; 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.



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

NOTA 28 INGRESOS

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Ingresos Operacionales	184.453.302.535	155.808.424.714	28.644.877.821
Otros ingresos	1.352.494.649	4.024.874.286	- 2.672.379.637
TOTAL INGRESOS	185.805.797.184	159.833.299.000	25.972.498.184

28.1 INGRESOS OPERACIONALES

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud Régimen Contributivo	8.434.509.136	6.516.700.065	1.917.809.071
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud Régimen Subsidiado	176.018.793.398	149.291.724.649	26.727.068.749
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	184.453.302.534	155.808.424.714	28.644.877.820

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

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN CONTRIBUTIVO	6.814.605.359	5.142.416.579
CUOTA MODERADORA CONTRIBUTIVO	58.958.726	39.469.116
COPAGOS REGIMEN CONTRIBUTIVO	13.606.895	15.530.585
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	326.926.933	279.936.205
PROGRAMA DE PROMOCION Y PREVENCIÓN CONTRIBUTIVO	140.949.998	124.914.713
FACTURACION FOME CONTRIBUTIVO	7.304.988	24.630.135

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



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

RECUPERACION DE GLOSAS CONTRIBUTIVO	71.423.743	28.826.237
RECUPERACION DE COSTOS CONTRIBUTIVO	4.645.977	34.006.253
RECUPERACION RESERVA TECNICA CONTRIBUTIVO	976.252.436	740.290.547
RECUPERACION FACTURACION AL COBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	0	297.270
FACTURAS RECOBRO ADRES RES 2461 CONTRIBUTIVO	0	200.000
RECUPERACION RESERVA TECNICA CONTRIBUTIVO NO PBS	17.616.211	85.466.161
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID CONTRIBUTIVO	2.217.870	675.194
UPC PRESUPUESTOS MAXIMOS CONTRIBUTIVO	0	41.070
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REG.CONTRIBUTIVO	8.434.509.136	6.516.700.065

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 precompensación de los afiliados al régimen contributivo por concepto de UPC, Incapacidades y programas de promoción y prevención.

DESCRIPCION	DICIMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN CONTRIBUTIVO	6.814.605.359	5.142.416.579
INCAPACIDADES CONTRIBUTIVO	326.926.933	279.936.205
PROGRAMA DE PROMOCION Y PREVENICION CONTRIBUTIVO	140.949.998	124.914.713
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REG.CONTRIBUTIVO	7.282.482.290	5.547.267.497

Se observa un incremento en DICIEMBRE DEL 2023 respecto al periodo inmediatamente anterior del 2022 debido a que la cantidad de usuarios aumento, 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

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



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

activos al régimen contributivo para cada uno de los conceptos y no la compensación semanal que realiza la ADRES.

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 con 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 con lo definido en el artículo 20 el Decreto 538 de 2020 y la Resolución 1463 de 2020, las cuales van a ser financiadas con recursos aprobados por el Fondo de Mitigación de Emergencias- FOME. Las facturas por estos conceptos son radicadas por las IPS ante la EPS quien es la responsable de realizar la revisión y cargue para que ADRES realice el giro directamente a cada entidad.

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

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



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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
UPC CONURBADA	3.219.364.869	2.685.321.580
UPC POR DISPERSION GEOGRAFICA	7.166.744.227	5.952.961.604
RECURSOS LMA DE LA VIGENCIA	114.216.736.517	92.921.333.171
UPC DIFERENCIAL 4.81%	7.027.870.152	5.733.745.159
RECURSOS 8% ADMINISTRACION	11.688.765.417	9.536.374.152
RECONOCIMIENTO UPC PERIODOS ANTERIORES	578.439.857	744.741.049
UPC POR DISPERSION GEOGRAFICA PERIODOS ANTERIORES	44.796.472	68.330.603
UPC CONURBADA PERIODOS ANTERIORES	17.857.511	16.472.254
RECURSOS 8% ADMINISTRACION PERIODOS ANTERIORES	58.822.695	76.207.083
UPC DIFERENCIAL 4.81% PERIODOS ANTERIORES	35.367.152	45.819.504
COPAGOS RÉGIMEN SUBSIDIADO	33.450.864	45.183.064
SINIESTRALIDAD ALTO COSTO REGIMEN SUBSIDIADO	13.768.381	59.000.000
SINIESTRALIDAD ALTO COSTO REGIMEN SUBSIDIADO HEMOFILIA	712.966.660	0
UPC PRESUPUESTOS MAXIMOS SUBSIDIADO	5.378.007.522	7.309.467.612
RECOBRO ADRES	0	35.577.055
RECOBROS A OTRAS EPS	0	62.051.800
FACTURACION FOME SUBSIDIADO	32.411.551	192.926.135
RECUPERACION DE GLOSAS SUBSIDIADO	1.695.491.864	927.709.325
RECUPERACION DE COSTOS SUBSIDIADO	2.355.095.136	3.165.341.572
RESTITUCIONES UPC EN LMA POR PRESTADOR	181.973.445	326.713.125



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

RECUPERACION RESERVA TECNICA SUBSIDIADO	20.549.395.455	16.378.775.549
VERIFICACION Y VALIDACION VACUNACION COVID-19	0	3.606.230
RECUPERACION FACTURACION AL COBRO ADRES RES 2461 SUBSIDIADO	0	10.000
RECOBRO A IPS POR AUDITORIAS ADRES	43.670.148	372.922.005
RECUPERACION RESERVA TECNICA SUBSIDIADO NO PBS	892.204.511	2.382.131.455
RECURSOS CTA ALTO COSTO MECANISMO VIH	0	71.418.628
RECOBROS POBLACION PPNA	0	86.331.839
INDEXACION RECOBROS AUDITORIAS IPS ADRES	0	60.502.831
FACTURACION COBRO ADRES RESOL 1412 COVID SUBSIDIADO	46.778.272	30.750.265
INDEXACION LIQUIDACION DE CONTRATOS	28.814.720	0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES REGIMEN SUBSIDIADO	176.018.793.398	149.291.724.649

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 con 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 con 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 con 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, en Julio del 2023 se recibió el ajuste de los presupuestos

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



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

máximos correspondientes a la vigencia del 2021 por valor de \$ 1.026.869.952 y en octubre del 2023 se recibieron \$1.740.455.028 correspondiente a los meses de JULIO a OCTUBRE del 2023.

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 con 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 con 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

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



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

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

28.2. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Otros ingresos Financieros	13.413.947	8.378.164	5.035.783
Otros ingresos ordinarios	1.043.776.312	1.124.002.336	- 80.226.024
Reversión de las perdidas por deterioro	295.304.390	2.892.493.786	- 2.597.189.396
TOTAL OTROS INGRESOS	1.352.494.649	4.024.874.286	- 2.672.379.637

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	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
RENDIMIENTOS FINANCIEROS REGIMEN CONTRIBUTIVO	11.708.156	5.308.685
RENDIMIENTOS FINANCIEROS REGIMEN SUBSIDIADO	1.705.791	3.069.479
TOTAL OTROS INGRESOS FINANCIEROS	13.413.947	8.378.164

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
RECUPERACION OTROS COSTOS Y GASTOS	5.006.285	132.759.253
LICENCIA NO REMUNERADA	16.861.373	12.553.991
GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	78.314.680	0
DESCUENTOS CELULAR	12.168.967	13.269.195
RECUPERACION DE PROVISIONES	931.054.246	963.534.419
OTROS COSTOS Y GASTOS CONTRIBUTIVO	265.853	1.150.190
AJUSTE AL PESO	13.158	8.543



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

INDEMNIZACIONES SUBSIDIADO	91.750	353.500
INDEMNIZACIONES CONTRIBUTIVO	0	124.500
MULTAS A PRESTADORES DE SERVICIOS	0	248.745
TOTAL OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.043.776.312	1.124.002.336

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 con las políticas contables, cuando la entidad recuperar una cuenta por cobrar que ya está deteriorada.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023
REVERSION DETERIORO CUENTAS POR COBRAR SUBSIDIADO	292.281.051
REVERSION DETERIORO CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUTIVO	3.023.339
TOTAL OTROS INGRESOS DIVERSOS	295.304.390

29 GASTOS

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
De administración y operación	5.768.191.862	5.458.354.264	309.837.598
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3.316.209.603	879.258.936	2.436.950.667
De actividades y/o servicios especializados	208.334.700.413	181.927.898.484	26.406.801.929
Otros gastos	157.507.782	63.617.533	93.890.249
TOTAL GASTOS	217.576.609.660	188.329.129.217	29.247.480.443

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.



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

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

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACION
Sueldos y Salarios RS	2.226.154.258	2.141.253.345	84.900.913
Contribuciones Imputadas RS	20.843.734	15.928.072	4.915.662
Contribuciones Efectivas RS	507.356.518	489.245.308	18.111.210
Aportes Sobre la Nómina RS	100.525.500	96.734.000	3.791.500
Prestaciones Sociales RS	481.871.238	472.549.067	9.322.171
Gastos de Personal Diversos RS	19.555.000	32.390.066	- 12.835.066
Generales RS	2.010.038.434	1.841.949.874	168.088.560
Impuestos Contribuciones y Tasas RS	173.635.054	151.073.617	22.561.437
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	5.539.979.736	5.241.123.349	298.856.387

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACION
Sueldos y Salarios RC	120.068.395	113.906.502	6.161.893
Contribuciones Imputadas RC	861.683	1.166.248	- 304.565
Contribuciones Efectivas RC	30.630.900	28.534.206	2.096.694
Aportes Sobre la Nómina RC	6.075.100	5.600.800	474.300
Prestaciones Sociales RC	29.882.987	29.291.759	591.228
Gastos de Personal Diversos RC	1.984.000	2.442.180	- 458.180
Generales RC	37.960.492	35.808.855	2.151.637
Impuestos Contribuciones y Tasas RC	748.569	480.364	268.205
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	228.212.126	217.230.915	10.981.212

TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION REGIMEN CONTRIBUTIVO Y SUBSIDIADO	5.768.191.862	5.458.354.264
---	----------------------	----------------------



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

De acuerdo con lo anterior los gastos de administración según el plan de cuentas Público son las cuentas del grupo 51 de Administración y Operación, lo que quiere decir que a Diciembre del 2023 los gastos de administración del régimen subsidiado correspondieron al 3.15% y para el régimen contributivo el 4.12% sobre el total del ingreso de cada régimen.

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

29.2. GASTOS DE DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACION
Deterioro de Cuentas por Cobrar RS	853.554.651	323.088.510	530.466.141
Deterioro de Cuentas por Cobrar RC	68.137.631	144.847.389	-76.709.758
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	251.690.912	306.811.215	-55.120.303
Amortización de Activos Intangibles	45.678.204	49.830.768	-4.152.564
Otros Litigios Y Demandas	2.097.148.205	54.681.054	2.042.467.151
TOTAL	3.316.209.603	879.258.936	2.436.950.667

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

29.3. GASTOS DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACION
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud RC	7.269.876.299	4.938.372.320	2.331.503.979
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud RS	174.020.628.142	154.554.021.251	19.466.606.891
Provisión para servicios de salud RC	1.327.147.193	993.868.647	333.278.546

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



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

Provisión para servicios de salud RS	25.717.048.779	21.441.636.266	4.275.412.513
TOTAL	208.334.700.413	181.927.898.484	26.406.801.929

29.3.1. Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CONTRATOS DE CAPITACION CONTRIBUTIVO	132.785.759	86.854.717
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	109.532.570	94.480.149
SISTEMA DE GARANTÍA Y CALIDAD	5.418.873.510	3.470.809.498
PRESUPUESTO MAXIMO CONTRIBUTIVO	188.431.863	163.034.629
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	715.395.360	404.052.958
INCAPACIDADES	149.048.500	91.138.113
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CONTRIBUTIVO	555.808.737	628.002.256
TOTAL REGIMEN CONTRIBUTIVO	7.269.876.299	4.938.372.320

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CONTRATOS DE CAPITACION	37.970.414.808	31.014.465.075
PROMOCION Y PREVENCION	1.387.520.110	1.284.163.276
SISTEMA DE GARANTÍA Y CALIDAD – SUBSIDIADO	100.554.188.333	87.571.193.564
PRESUPUESTO MAXIMO SUBSIDIADO	5.355.506.651	6.330.742.324
REASEGURO ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	6.512.771.271	5.270.703.994
OTROS COSTOS POR ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL	7.687.585.288	7.138.802.469
COSTO DE EJERCICIOS ANTERIORES SUBSIDIADO	14.552.641.681	15.943.950.549
TOTAL REGIMEN SUBSIDIADO	174.020.628.142	154.554.021.251



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

Los costos en salud representan el 112.95% para el mes de Diciembre 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.

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
RESERVAS TECNICAS POR SERVICIOS DE SALUD AUTORIZADOS SUBSIDIADO	24.262.847.259	20.549.431.755
RESERVAS TECNICAS POR SERVICIOS DE SALUD AUTORIZADOS CONTRIBUTIVO	1.259.243.398	976.252.436
RESERVA TÉCNICA POR SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD CONOCIDOS NO LIQUIDADOS, FINANCIADOS CON PRESUPUESTO MÁXIMO SUBSIDIADO	1.454.201.520	892.204.511
RESERVA TÉCNICA POR SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD CONOCIDOS NO LIQUIDADOS, FINANCIADOS CON PRESUPUESTO CONTRIBUTIVO	67.903.795	17.616.211
TOTAL RESERVA TECNICA	27.044.195.972	22.435.504.913

29.4. OTROS COSTOS DIVERSOS



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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACION
Financieros RS	59.789.558	32.573.773	27.215.785
Financieros RC	87.945.287	30.258.454	57.686.833
Otros Gastos Diversos RS	7.847.504	236.756	7.610.748
Otros Gastos Diversos RC	1.925.433	548.550	1.376.883
TOTAL	157.507.782	63.617.533	93.890.249

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS CONTRIBUTIVO	87.501.675	29.878.865
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS SUBSIDIADO	2.063.020	1.438.745
OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.571.803	498.556
COSTO EFECTIVO INDEXACION SUBSIDIADO	47.451.735	30.636.472
COSTO EFECTIVO INDEXACION CONTRIBUTIVO	420.612	379.589
INTERES DE MORA SUBSIDIADO	8.703.000	0
INTERES DE MORA CONTRIBUTIVO	23.000	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	147.734.845	62.832.227

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CONTRIBUTIVO	1.501.433	548.550
COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES ADMON SUBSIDIADO	7.295.700	226.852
SANCIONES SUBSIDIADO	545.000	0
SANCIONES CONTRIBUTIVO	424.000	0
AJUSTE AL PESO	6.804	9.904
TOTAL OTROS GASTOS DIVERSOS	9.772.937	785.306

TOTAL EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(31.770.812.476)	(28.495.830.217)
--	-------------------------	-------------------------



PIJAOS SALUD E.P.S-I
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVAS DEL
PERIODO DICIEMBRE 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	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Otras cuentas deudoras de control	10.307.915.295	4.861.762.061	5.446.153.233
Deudoras de control por contra (CR)	-10.307.915.295	-4.861.762.061	-5.446.153.233
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	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 y las cuentas por cobrar que son objeto de baja por medio de comité de depuración de cartera y acto administrativo.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CARTERA REGIMEN CONTRIBUTIVO	1.785.560	4.390.600
CUENTAS POR COBRAR DE BAJA POR ACTO ADMINISTRATIVO	11.238.330	1.627.500
PRESTAMOS REG CONTRIBUTIVO AL REGIMEN SUBSIDIADO	8.037.440.104	3.001.265.339
PRESTAMOS UPC A PPTO MAXIMO	2.257.451.301	1.854.478.622
TOTAL OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	10.307.915.295	4.861.762.061

26.1.1 Prestamos régimen contributivo al régimen subsidiado

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

26.1.2. Prestamos UPC a Presupuesto máximo



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

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

26.2 Acreedoras de control

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
Otras cuentas acreedoras de control	-2.396.197.130	-2.360.591.654	-75.873.917
Acreedoras de control por contra (DB)	2.396.197.130	2.360.591.654	75.873.917
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0

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

DESCRIPCION	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 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	513.792.221	513.828.521
BANCOLOMBIA CTA AHORRO 3100002396	113.593.206	77.951.430
TOTAL ACREEDORAS DE CONTROL	2.396.197.130	2.360.591.654

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.



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

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 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