



GRAN TERRITORIO DE LOS PASTOS
E.P.S. INDÍGENA
MALLAMAS

El Autocuidado en salud Para Un Buen Vivir !

NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AÑO 2021 - 2022





1. Contenido

1. CONTENIDO	2
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	10
1.1 IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES.	10
1.2 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES.	
14	
1.3 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO.....	14
1.4 FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA	15
NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	16
2.1 BASES DE MEDICIÓN.	16
2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD .	17
2.3 TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	17
2.4 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE.....	17
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIEGOS Y CORRECCION DE ERRORES	
CONTABLES	17
3.1 JUICIOS	17
3.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS.....	17
3.3 CORRECCIONES CONTABLES	18
3.4 RIESGOS ASOCIADOS A INSTRUMENTOS FINANCIEROS	18
3.5 ASPECTOS GENERALES CONTABLES DERIVADOS DE LA EMERGENCIA DEL	
COVID-19.....	18
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	18
➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	18
➤ CUENTAS POR COBAR.....	19
➤ INVENTARIOS.....	19
➤ PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	19
➤ CUENTAS POR PAGAR	20
➤ BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLANDE ACTIVOS.....	20
➤ INGRESO	21
➤ GASTOS.....	21
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	22
5.1 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	23



5.2 DEPOSITOS DE USO RESTRINGIDO	23
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	24
6.1 INVERSION DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	24
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	25
7.12. ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	25
7.22. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	26
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	28
10.1 DETALLE SALDO Y MOVIMIENTOS PPE – MUEBLES.....	29
10.2 DETALLE SALDO Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES	30
10.4 ESTIMACIONES.....	30
10.5 REVELACIONES ADICIONALES	31
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	31
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	32
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	34
17.2 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	34
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR	34
20.1.2 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	34
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	35
21.1. REVELACIONES GENERALES.....	36
21.1.15 ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	36
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.	37
22.1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	37
NOTA 23. PROVISIONES.	38
NOTA 24. OTROS PASIVOS.	39
24.1 DESGLOSE – SUBCUENTAS OTROS.....	39
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	40
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	41
NOTA 27. PATRIMONIO	41
NOTA 28. INGRESOS.....	42
28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN.....	43
NOTA 29. GASTOS	44
29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	44
29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	45
29.2.1. DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS	46



29.5. DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	46
29.7. OTROS GASTOS	47
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO. ...	48



INTRODUCCIÓN

El presente documento contiene la presentación de los Estados financieros y las notas que la administración de la entidad informa sobre sus estados financieros comparativos con corte a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre 2022 y que han sido preparados acorde a las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos conforme a la Resolución 414 de 2014, Resolución 193 de 2020, la cual modifica el artículo 2 de la Resolución 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 y demás contenidas en el decreto 2420 de Diciembre 14 de 2015 expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de Colombia

ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPS-I ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO

Periodos contables terminados a 31 de Diciembre de 2021 y 2022

Cifras en pesos Colombianos

	Notas	Año 2021	Año 2022
Ingresos por prestación de Servicios	28	370.526.754.366	430.212.261.483
De actividades y/o servicios especializ	29	329.538.039.335	520.995.307.256
EXCEDENTE BRUTO		40.988.715.031	- 90.783.045.773
Gastos Administrativos y de Operación	29	17.038.816.517	21.589.144.813
Otros gastos Operacionales	29	34.163.992.646	10.505.811.926
EXEDENTE OPERACIONAL		- 10.214.094.132	- 122.878.002.512
Ingresos Financieros	28	5.635.776.390	325.227.942
Subvenciones		-	-
Ingresos Diversos	28	13.455.120.133	11.075.951.979
Extraordinarios	28	71.221.174	437.992.469
Gastos Financieros	29	- 1.709.038.977	
Otros Ingresos y gastos no operacionales	29	- 1.214.337.347	- 1.982.831.784
RESULTADO DEL PERIODO		6.024.647.241	- 113.021.661.906
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		6.024.647.241	- 113.021.661.906



ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPS-I
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Periodos contables terminados a 31 de Diciembre de 2021 y 2022


Cifras en pesos Colombianos

ACTIVOS	Notas	Año 2021	Año 2022
Activos Corrientes		27.307.871.255	11.978.124.071
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	22.684.728.656	8.823.267.132
Cuentas por cobrar	7	4.620.843.466	3.152.521.416
Inversiones o instrumentos derivados	6	2.299.133	2.335.523
Activos No Corrientes		16.524.805.329	11.965.235.509
Cuentas por cobrar	7	1.576.646.617	1.576.646.617
Propiedades, Planta y Equipo	10	4.294.788.021	4.728.483.279
Otros Activos	14	10.653.370.691	5.660.105.613
TOTAL DE ACTIVOS		43.832.676.584	23.943.359.580

PASIVOS	Notas	Año 2021	Año 2022
Pasivos Corrientes		66.714.032.587	158.527.986.802
Cuentas por pagar	21	62.777.045.422	154.669.423.331
Recursos a favor de terceros		1.302.238.120	1.324.145.220
Descuentos de nomina	22	208.256.498	247.153.526
Recursos Recibidos del SGSS	21	496.755.415	166.627.453
Retención en la fuente		441.010.000	450.881.000
Otras Cuentas Por Pagar	21	456.991.891	409.722.368
Beneficios a los Empleados	22	1.031.735.241	1.260.033.904
Pasivos No Corrientes		8.153.795.255	9.328.279.603
Prestamos por pagar	20	1.446.028.811	-
Provisiones	23	5.771.540.309	9.284.855.673
Otros Pasivos	24	936.226.135	43.423.930
TOTAL PASIVOS		74.867.827.842	167.856.266.405

PATRIMONIO	Notas	Año 2021	Año 2022
Aportes Sociales	27	57.033.400	57.033.400
Reservas	27	873.898.636	873.898.636
Resultados de ejercicios anteriores	27	- 37.990.730.535	- 31.822.176.955
Resultados del ejercicio	27	6.024.647.241	- 113.021.661.906
Impactos por Transición NMR	27		
TOTAL PATRIMONIO		- 31.035.151.258	- 143.912.906.825
PASIVO + PATRIMONIO		43.832.676.584	23.943.359.580



<p>EPS INDIGENA MALLAMAS ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL NIT: 837.000.084-5 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (cifras en pesos colombianos)</p>	 <p>GRAN TERRITORIO DE LOS PASTOS E.P.S. INDÍGENA MALLAMAS "El autocuidado en salud para un buen vivir"</p>
---	---

DETALLE DEL MOVIMIENTO	APORTES SOCIALES	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2020	57.033.400,00	873.898.637,00	(51.161.921.945,00)	14.124.429.549,00	(36.106.560.359,00)
APROPIACION DE RESULTADO DEL PERIODO 31 DE DICIEMBRE 2020			13.171.191.409,00	(14.124.429.549,00)	
RESULTADO EJERCICIO 31 DE DICIEMBRE 2021				6.024.647.241,00	
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2021	57.033.400,00	873.898.637,00	(37.990.730.536,00)	6.024.647.241,00	(31.035.151.258,00)
APROPIACION DE RESULTADO DEL PERIODO 31 DE DICIEMBRE 2022			6.168.553.582,00	(6.024.647.241,00)	
RESULTADO EJERCICIO 31 DE DICIEMBRE 2022				(113.021.661.906,00)	
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2022	57.033.400,00	873.898.637,00	(31.822.176.954,00)	(113.021.661.906,00)	(143.912.906.823,00)



ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPS-I
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO

Para los años terminados en Diciembre 31 de 2021 y Diciembre 31 de 2022

Método Indirecto

Cifras en pesos Colombianos

	Año 2021	Año 2022
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.024.753.534,00	- 113.021.661.907,00
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
DETERIORO DE CARTERA	- 1.960.906.081,00	- 136.435.602,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	249.114.751,00	313.607.045,00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	312.825.805,00	298.400.004,00
PROVISION PARA SERVICIOS DE SALUD	- 5.072.089.934,00	3.513.315.364,00
PROVISIONES DIVERSAS	0,00	0,00
REEXPRESION ESTADOS FINANCIEROS	- 953.238.141,00	143.800.048,00
UTILIDAD AJUSTADA	- 1.399.540.066,00	- 108.888.975.048,00
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (+/-)		
INVER DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR MERCADO	0,00	0,00
DEUDORES	4.069.263.708,00	1.604.757.652,00
DESCUENTOS DE NÓMINA	20.934.467,00	38.897.028,00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	142.599.816,00	9.871.000,00
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	5.617.716.794,00	91.892.516.533,00
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.302.238.120,00	21.907.100,00
INVER DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR MERCADO	0,00	-36.389,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	- 887.298.878,00	- 47.269.523,00
RECURSOS RECIBIDOS DEL SIST DE SEG SOCIAL	- 142.443.292,00	- 330.127.962,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	- 454.881.740,00	228.298.663,00
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9.668.128.995,00	93.418.814.102,00
ACTIVIDADES DE INVERSION (+/-)		
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	- 2.106.068.410,00	- 1.446.028.811,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	- 11.600.000,00	- 12.360.387,00
EDIFICACIONES	0,00	0,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	-3.600.000,00
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 12.911.000,00	- 114.191.950,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	- 382.201.495,00	- 617.946.266,00
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	32.010.000,00	62.117.503,00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.891.478.309,00	4.916.552.548,00
INTANGIBLES	- 763.967,00	- 158.806.004,00
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	41.288.488,00	- 892.802.205,00
LITIGIOS Y DEMANDAS	- 96.859.107,00	-
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	- 295.087,00	-
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.354.077.731,00	1.608.699.422,00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (+/-)		
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	9.622.666.660,00	- 13.861.461.524,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AÑO	13.062.061.996,00	22.684.728.656,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AÑO	22.684.728.656,00	8.823.267.132,00



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES.

La **ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPS INDIGENA MALLAMAS EPS**, es una entidad de derecho público de carácter especial, sin ánimo de lucro, autorizada y vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud comprometida con la salud, progreso y desarrollo de la comunidad en Nariño y todo el País.

En el año 2006 la Superintendencia Nacional de Salud emite la resolución No. 00332 "Por medio de la cual se resuelve sobre la solicitud de habilitación de la entidad **MALLAMAS EPS INDIGENA**, para administrar y operar el Régimen Subsidiado del Sistema General de Seguridad Social en Salud". Posteriormente, mediante la Resolución 301 del 17 de marzo de 2008, la Superintendencia Nacional de Salud autoriza la habilitación de **MALLAMAS EPS INDIGENA** para administrar el régimen subsidiado.

MALLAMAS EPS INDIGENA, ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPS INDIGENA MALLAMAS EPS, identificada con Nit. 837.000.084-5.

DOMILICIO

El domicilio en el resguardo indígena de San Diego de Muellamues, Municipio de Guachucal -Nariño con sede administrativa principal ubicada en la ciudad de Ipiales, carrera 1 Norte No. 4-56 Avenida Panamericana. Teléfono (2) 7738725, 7738726, 7732974, 7256137 y Email: contactenos@mallamaseps.com

OBJETO SOCIAL

La entidad promotora de Salud "**MALLAMAS EPS INDIGENA**" tendrá como objeto social el aseguramiento en salud, de los habitantes de Colombia al Sistema General de Seguridad Social en Salud en su ámbito geográfico y área de Influencia, para lo cual asumirá la administración del riesgo financiero, la gestión del riesgo en salud, la articulación de la prestación de los servicios de salud y la representación del afiliado ante el prestador y los demás actores sin perjuicio transferido por el usuario y cumple con las obligaciones establecidas en los planes Obligatorios de Salud Subsidiado.

Las acciones en salud que desarrolle "**MALLAMAS EPS INDIGENA**", deberá respetar los contextos Socioculturales e incluirán actividades y procedimientos en medicina tradicional indígena, en procura del fortalecimiento de su integridad social



y cultural, de acuerdo con las posibilidades de financiación que tales servicios tengan dentro del Plan Obligatorio de Salud del Régimen Subsidiado.

La Entidad Promotora de Salud "**MALLAMAS EPS INDIGENA**", podrá dentro de su objeto social, prestar en forma directa los servicios de salud previstos en el Plan Obligatorio de Salud Subsidiado para lo cual podrá crear personas jurídicas independientes o asumir la prestación bajo la dependencia de "**MALLAMAS EPS INDIGENA**" según se considere conveniente, cumpliendo en todo caso, con las exigencias y requisitos previstos en la normatividad vigente.

En la vigencia 2021, debido a la declaratoria de estado de emergencia social, económica y ecológica en todo el territorio nacional, mediante Decreto 417 del 22 de Marzo de 2020, y prorrogada mediante Resolución 1913 de 2021, hasta el 28 de Febrero de 2022; **MALLAMAS EPS-I**, acata la declaratoria, modificando la prestación del servicio, implementando el trabajo en casa de algunos de los colaboradores haciendo uso de las tecnologías de la comunicación; ya para la vigencia 2022, todos los colaboradores volvemos al trabajo presencial y la atención al usuario en las instalaciones de la entidad.

MISIÓN

Somos una entidad de derecho público de carácter especial indígena, que trabaja por el derecho fundamental de la salud de los pueblos indígenas, a través del aseguramiento y gestión integral del riesgo, para contribuir con el buen vivir de la población afiliada con calidad, sentido humano, respetando y reconociendo la diversidad étnica y sociocultural, en el territorio nacional"

VISIÓN

En el año 2025 seremos una organización indígena altamente responsable, sostenible, competitiva, líder en el aseguramiento en salud y la gestión integral del riesgo, a través de un modelo de gestión de salud integral e intercultural, con talento humano comprometido en el mejoramiento continuo de los procesos, la satisfacción de los usuarios, respetando la diversidad étnica y fortaleciendo los usos, saberes y costumbres de las comunidades y los pueblos indígenas

POLÍTICA DE CALIDAD

MALLAMAS EPS-I, se compromete con la eficacia de su sistema de gestión de calidad, dando respuesta a las necesidades y expectativas de sus usuarios, familia



y comunidad con oportunidad, accesibilidad, información, trato digno y humanizado; garantizando la gestión integral del riesgo, la satisfacción de los afiliados, el incremento de los niveles de calidad en los servicios, el desarrollo personal y profesional del talento humano a través de la mejora continua de sus procesos

OBJETIVOS DE CALIDAD

- ✓ Incrementar el 70% la competencia del Talento Humano de Mallamas EPS-I durante el año 2022, mediante la ejecución del Programa Anual de Capacitación.
- ✓ Mejorar la Calidad al 70% de los procesos de Mallamas EPS-I durante el año 2022 mediante la implementación, evaluación, control y seguimiento al SGC.
- ✓ Incrementar al 90% la satisfacción de los usuarios de EPS-I Mallamas medido por el Ministerio de Salud y Protección Social durante el año 2022 mediante el análisis de las encuestas de satisfacción, PQRS y la implementación de las acciones correspondientes, mejorando así la prestación del servicio con calidad.
- ✓ Incrementar el 70% la competencia del Talento Humano de Mallamas EPS-I durante el año 2022, mediante la ejecución del Programa Anual de Capacitación.
- ✓ Mejorar la Calidad al 70% de los procesos de Mallamas EPS-I durante el año 2022 mediante la implementación, evaluación, control y seguimiento al SGC.
- ✓ Incrementar al 90% la satisfacción de los usuarios de EPS-I Mallamas medido por el Ministerio de Salud y Protección Social durante el año 2022 mediante el análisis de las encuestas de satisfacción, PQRS y la implementación de las acciones correspondientes, mejorando así la prestación del servicio con calidad.

PRINCIPIOS CORPORATIVOS

- ✓ Preservar y fomentar las creencias, valores, usos y costumbres de los pueblos indígenas.
- ✓ Planear el desarrollo de nuestras actividades para alcanzar nuestros objetivos institucionales.
- ✓ Propender la gestión de la calidad para alcanzar la excelencia en todos nuestros procesos y procedimientos, para la satisfacción de nuestros afiliados.



- ✓ Propender por la concertación y la participación con los pueblos indígenas y no indígenas en desarrollo de estrategias que permitan el buen vivir de nuestros afiliados.
- ✓ Desarrollar los procesos con transparencia, eficiencia, eficacia y calidad.

VALORES INSTITUCIONALES

- ✓ **ADAPTABILIDAD:** a las exigencias normativas, culturales, de cobertura y de servicio.
- ✓ **COMPROMISO Y SENTIDO DE PERTENENCIA:** con la Entidad para el cumplimiento de la misión y el alcance de la visión.
- ✓ **CALIDAD HUMANA** en el desarrollo de las actividades institucionales e individuales.
- ✓ **TRABAJO EN EQUIPO:** capacidad de armonizar los conocimientos, actitudes y comportamientos para generar beneficios
- ✓ **LIDERAZGO:** capacidad de dirigir, motivar, orientar en búsqueda del mejoramiento continuo.
- ✓ **LEALTAD:** Cumplimiento firme de sus obligaciones, de actuar con rectitud, honradez y prudencia; defendiendo los intereses de nuestros usuarios que son nuestra razón de ser, además de gratitud y fidelidad a los principios de la empresa.
- ✓ **HONESTIDAD:** Apoyados en la verdad y la justicia, con respeto hacia las normas, políticas y preceptos establecidos, dentro y fuera de la empresa, permitiendo ser reconocidos ante la sociedad por los valores adquiridos.



1.2 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES.

Por sus características, **MALLAMAS EPS INDIGENA**, llevará su contabilidad conforme a la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dicta otras disposiciones", y cuyo objeto es incorporar, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos dispuestos en la Resolución.

En el marco de la Ley 691 de 2001 y las Normas que la reglamenten o modifiquen, "**MALLAMAS EPS INDIGENA**" tiene como objeto proteger de manera efectiva los derechos a la salud de los Pueblos Indígenas, garantizando su integridad cultural de tal manera que se asegure su permanencia social y cultural, según los términos establecidos en la Constitución Política, en los tratados Internacionales y las demás leyes relativas a los pueblos indígenas, en tales condiciones "**MALLAMAS EPS INDIGENA**", se establece como una Entidad Promotora de Salud Indígena (EPS INDIGENA) del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Régimen Subsidiado.

Además, la pandemia influyo significativamente en el normal funcionamiento de la empresa, ya que los procesos administrativos de la entidad se realizaron de manera virtual mediante trabajo en casa y como fortaleza de este hecho quedamos preparados tanto tecnológicamente como el personal para un eventual trabajo virtual.

1.3 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO.

Los estados financieros para el periodo 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2022, han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 22 de diciembre por el Decreto Reglamentario 2131 expedido por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo de Colombia, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos incorporadas mediante la Resolución 414



de 2014 y la Resolución 193 de 2020, Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.

MALLAMAS EPS INDIGENA elaboró sus estados financieros con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que No captan ni administran ahorro del público, marco que hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la contaduría General de la Nación que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Para el periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2022, **MALLAMAS EPS INDIGENA** presenta los estados financieros comparativos conforme al Marco Normativo, los cuales están conformados por:

1. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2022.
2. Estado de Resultado Integral del 01 de enero a 31 de diciembre de 2021 y 2022.
3. Estado de Cambios en el Patrimonio del 01 de enero a 31 de diciembre de 2021 y 2022.
4. Estado de Flujo de Efectivo del 01 de enero a 31 de diciembre de 2021 y 2022.
5. Notas a los Estados Financieros en forma comparativa.

Los estados financieros antes mencionados y de acuerdo con los estatutos de la entidad en su artículo 22, numeral 3 "Funciones de la asamblea general de delegados", el órgano que debe aprobar los estados financieros es la Asamblea de delegados.

1.4 FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA

MALLAMAS EPS-I, además de ser un actor de la administración del sistema de seguridad social en salud, posee una unidad funcional dependiente de la entidad dedicada a la prestación de servicios de salud denominada IPS-I MALLAMAS, los registros contables del aseguramiento como EPS y los registros contables como prestador, son independientes y luego se agregan para la presentación de informes y reportes ante entes de control y vigilancia de acuerdo con la normativa aplicable. conforme a lo anteriormente expuesto los estados financieros de la IPS-I MALLAMAS son agregados a los estados financieros de la **EPS INDIGENA MALLAMAS**, de manera trimestral.

Con base a lo anterior cabe destacar que la conformación como empresa está determinada bajo un solo Número de Identificación Tributaria NIT, pero bajo dos responsabilidades; la de aseguramiento como EPS y la de prestación como IPS, por



lo tanto, para realizar una correcta agregación de estados financieros se debe tener en cuenta tres elementos básicos:

- Estados financieros individuales a una determinada fecha de corte.
Se deben preparar los estados financieros tanto la IPS y EPS bajo el marco normativo de la resolución 414 del 2014 siguiendo los diferentes procedimientos contables y los lineamientos del catálogo general de cuentas para empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran dinero del público, que llevan a la conformación de los estados financieros reconociendo activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

- **Partidas de agregación**

Al presentar la información financiera bajo el mismo marco normativo esto lleva a seguir los lineamientos del catálogo general de cuentas, por lo tanto, hay partidas contables que serán de igual uso para la IPS y EPS. Con base a esto las partidas que sean iguales y que presenten saldo en estas cuentas contables al finalizar un periodo contable se adicionara en una sola partida el saldo conformando así el estado financiero agregado y se realizara la agregación teniendo en cuenta el código contable a 6 dígitos.

- **Partidas con relación de causalidad**

Estas partidas a diferencia de las anteriores presentan una connotación particular porque se debe evaluar la causalidad que tienen las dos entidades en el momento del reconocimiento de la información contable. Es decir, el reconocimiento de algunas partidas de la IPS será registradas por la EPS de manera inversa lo que contablemente se refiere, por lo cual en el momento que la IPS cause la facturación por servicios prestados a los afiliados registrará en las cuentas de ingreso y cuentas por cobrar con cargo a la EPS, y esta hará lo propio registrando en cuentas del gasto y cuentas por pagar a la IPS.

NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 BASES DE MEDICIÓN.

MALLAMAS EPS INDIGENA, Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD

La moneda funcional corresponde el peso colombiano y es la que corresponde al entorno económico principal en el que opera la entidad.

La moneda de presentación de los estados financieros es el peso colombiano (\$COP).

El nivel de materialidad o (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones que se consideren inateriales de la Norma para las empresas, con el fin de obtener una presentación particular de la situación financiera, o de los resultados de la empresa

2.3 TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA

La entidad no ha efectuado durante el periodo contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, ninguna operación en moneda extranjera que amerite su revelación de acuerdo a la materialidad o importancia relativa.

2.4 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE

La entidad no presentó hechos relevantes después del cierre del periodo.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIEGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

3.1 JUICIOS

Los juicios están determinados teniendo en cuenta la política contable de la entidad y en otros componentes que se consideran razonables de acuerdo con los eventos actuales que sean relevantes para determinar el valor contable de los activos y pasivos.

3.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS

Las estimaciones se revisarán de forma continua, con el objetivo de reflejar razonabilidad en las cifras que incorporen los estados financieros agregados, utilizando juicio profesional amplio y suficiente, que permita mitigar el riesgo de cambios significativos en los hechos y circunstancias sobre los que se basan las estimaciones y produzca impacto sobre los resultados de situación financiera agregado.

MALLAMAS EPS INDIGENA, revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se revisa las estimaciones, y en los periodos futuros afectados.

3.3 CORRECCIONES CONTABLES

MALLAMAS EPS INDIGENA, no ha realizado correcciones de periodos anteriores relevantes y por ende no se especifica los elementos afectados.

3.4 RIESGOS ASOCIADOS A INSTRUMENTOS FINANCIEROS

MALLAMAS EPS INDIGENA, realiza inversión que respaldan la reserva técnica conforme el decreto 1848 de 2017, en su artículo 2.5.2.4.21.0, numeral 4; en fondos de inversión colectiva a la vista; teniendo en cuenta la calificación del riesgo, la liquidez de la inversión y la rentabilidad histórica de dicho fondo.

3.5 ASPECTOS GENERALES CONTABLES DERIVADOS DE LA EMERGENCIA DEL COVID-19

Ante la emergencia económica, social y ecológica ocasionada por el COVID-19, MALLAMA EPS-I, no tuvo mayor impacto respecto a ingresos percibidos mediante la liquidación mensual de afiliados LMA en las vigencias que duro la emergencia, a pesar de que existe aun el riesgo; Mallamas EPS-I y sus colaboradores, se encuentra preparada y hoy en día con experiencia suficiente para la atención, control y seguimiento de los usuarios con esta patología.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que MALLAMAS EPS INDÍGENA, aplicará para manejo del efectivo y sus equivalentes para poder identificar y clasificar las fuentes y usos del flujo de efectivo de la entidad para un debido control interno.

El efectivo para MALLAMAS EPS INDÍGENA, está representado por recursos que se consideran activos expresados en moneda nacional se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición

MALLAMÁS EPS INDÍGENA, administra los recursos de régimen subsidiado en salud en cuenta maestra, mediante convenio suscrito con entidad bancaria BBVA, sus movimientos corresponden a la administración de la seguridad social en salud de servicios, así como a gastos administrativos

➤ **CUENTAS POR COBAR**

Conforme a la Resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación, se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere en el futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, Con respecto de las cuentas por cobrar se medirán al costo por el valor de la liquidación mensual de afiliados emitida por el ministerio de salud y protección social en salud de acuerdo al valor de la factura del recobro el cual empieza cuando se radica al ADRES o al ente territorial.

Al final del periodo contable se evaluará si existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, se reconoce deterioro si el exceso entre el valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma como un menor valor de la cuenta por cobrar

➤ **INVENTARIOS**

Los Inventarios para MALLAMAS EPS INDÍGENA, son activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento.

el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido

Para nuestras necesidades el método de costeo a emplear es el promedio ponderado, ya que refleja razonablemente el valor de los inventarios en la fecha de entrada y salida.

➤ **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El objetivo de la presente política contable es establecer el tratamiento contable y Financiero de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, MALLAMAS EPS INDÍGENA posee para la utilización de las áreas administrativas y de servicios (dependencias, edificios, entre

otros), que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, se reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de servicios, para propósitos administrativos y se espera usarlo durante más de un periodo contable. Además, requiere de control mediante verificaciones periódicas a través de inventarios de activos como mínimo al finalizar cada periodo contable entre otras medidas.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

➤ **CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar para MALLAMAS EPS INDÍGENA, son pasivos financieros que comprende el valor de las obligaciones contraídas, con terceros por concepto de adquisición de bienes y/o servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, tales como, Servicios Públicos, compras y otros conceptos.

las cuentas por pagar se clasificarán a la categoría del costo, esta categoría corresponde a las obligaciones en las que se conceden plazos de pagos normales al negocio de modo que la política de crédito de los proveedores atiende a las condiciones generales del negocio y del sector, sin embargo, es importante considerar los siguientes aspectos en el proceso de conversión de los saldos por pagar a proveedores y acreedores:

Deben incluirse todos los saldos adeudados por estos conceptos así aún no se haya recibido la factura, pero los bienes y servicios serán recibidos a satisfacción previa la existencia de un documento debidamente firmado, revisado y autorizado por la administración dependiendo de cada área.

La entidad deberá identificar desde el reconocimiento inicial, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

➤ **BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**

Los Beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que MALLAMAS EPS INDÍGENA, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios,

incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual según lo establecido en la normatividad vigente estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos dichos beneficios son salarios, aportes a seguridad social ,incentivos pagados y beneficios no monetarios.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por: El valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de post empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios

➤ **INGRESO**

El objetivo de esta presente política contable es Identificar las fuentes de los ingresos por contraprestación de servicios de salud

Para **MALLAMAS EPS INDÍGENA**, determinamos nuestro alcance por el siguiente concepto: Afiliación al sistema de Seguridad Social en Salud. Para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción, recibida o por recibir. Aun cuando en algunas circunstancias se aplicará este criterio a los componentes identificables de una misma transacción, con el fin de reflejar la importancia de esta, cuyas características son que tienen una duración determinada en el tiempo, y que buscan satisfacer necesidades de los usuarios.

los ingresos por prestación de servicios se miden de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio y se reconocerán sólo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables

➤ **GASTOS**

Frente al tema de gastos por actividades ordinarias MALLAMAS EPS INDÍGENA tendrá en cuenta en sus registros de información financiera uno de los principios de Contabilidad Pública y fundamentales de la información financiera es el principio "de prudencia y asociación", de acuerdo con lo anterior, se enfatiza en la neutralidad del registro de la información, especialmente en la no subvaloración ni la sobrevaloración de los gastos



➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 30. COSTO DE VENTAS
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8.823.267.132,39	22.684.728.656,00	-13.861.461.523,61
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	8.823.267.132,39	22.684.728.656,00	-13.861.461.523,61
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0,00	0,00	0,00

MALLAMÁS EPS INDÍGENA, administra los recursos de régimen subsidiado en salud en cuenta maestra separada, mediante convenio suscrito con el Banco BBVA.

Para operar el proceso de movilidad y atendiendo lo dispuesto en el Decreto 4023 de 2011 **MALLAMÁS EPS INDÍGENA**, posee cuentas maestras en BBVA Colombia para el manejo de recursos de régimen contributivo, así:

1. Cuenta maestra de Recaudo.
2. Cuenta maestra recaudo SGP.
3. Cuenta maestra de Pagos.



- El valor en bancos representa el 100% del valor registrado en el efectivo, el mismo que es llevado en ocho (08) cuentas bancarias corrientes, legalmente constituidas por la Superintendencia Bancaria, donde sus movimientos son correspondientes a la administración de la seguridad social en salud de servicios de salud así como a gastos administrativos de los dos regímenes, las que a su vez están distribuidas tres (03) para el régimen subsidiado y cinco (05) para el régimen contributivo, valores conciliados verificables tanto en libros como en extractos.

5.1 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.823.267.132,39	22.684.728.655,77	-13.861.461.523,38	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	7.821.684.819,39	22.683.240.148,77	-14.861.555.329,38		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.001.582.313,00	1.488.507,00	1.000.093.806,00		

5.2 DEPOSITOS DE USO RESTRINGIDO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
		Cuenta corriente						

El Efectivo de uso restringido registrados con anterioridad de la vigencia 2019, que hace referencia a las cuentas manejadas por ADRES en los procesos de conciliación y compensación los cuales la empresa no dispone de dicho manejo, para la vigencia 2021 y 2022, estos valores fueron reclasificados, de acuerdo con la normativa Resolución 177 de 2020 de la CGN.

Al 31 de diciembre de 2022, el efectivo y equivalentes no presentan restricciones o gravámenes que limiten su disposición; el saldo a 31 de Diciembre de 2022, bajo respecto a la vigencia inmediatamente anterior, dinero o disponible que se utilizó en el pago a sus proveedores y prestadores de la red.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.335.523,31	2.299.133,00	36.390,31

En medio de la emergencia económica, social y ecológica por el COVID-19, el gobierno autorizó el uso de los recursos invertidos de la reserva técnica para el pago a proveedores y prestadores de servicios de salud, conforme al artículo 1 del Decreto 600 de 2020; esto en lo que tiene que ver con la vigencia 2020, para la vigencia 2021 y 2022, el efectivo estuvo destinado a proporcionar el flujo de efectivo a prestadores, mediante el pago de pasivos.

6.1 INVERSION DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.335.523,31	2.299.133,00	36.390,31
1.2.12	Db	Inversiones de las reservas internacionales			0,00
1.2.20	Db	Derechos de recompra de inversiones			0,00
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	2.335.523,31	2.299.133,00	36.390,31

Las inversiones de administración de liquidez hacen referencia para MALLAMAS EPS-I, a que los recursos resultantes del cálculo de la reserva técnica deben ser invertidos de acuerdo al numeral 6 del artículo 2.5.24.2.1.0, del Decreto 1848 de 2017, a la fecha de corte se tiene aperturado un título valor en el Banco BBVA, acatando la normativa antes citada.

Para la vigencia 2022, se trasladó a las cuentas de ahorro de la institución CUENTA DE AHORROS REG SUB CTA 445-326283, el valor de Setecientos millones de pesos M. CTE. (\$700.000.000.00) Y a la CUENTA DE AHORROS REG CONT CTA 445-326291, el valor de Trescientos millones de pesos M. CTE. (\$300.000.000.00), con el propósito de que ese dinero sea constituido como inversión de la reserva técnica.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	4.729.168.032,43	6.197.490.082,68	-1.468.322.050,25
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0,00
1.3.14	Db	Regalías			0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0,00
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	0,00	0,00	0,00
1.3.22	Db	Administración del sistema de seguridad social en salud	3.036.006.303,15	5.519.306.546,13	-2.483.300.242,98
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	907.543.979,05	29.001.388,94	878.542.590,11
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.576.646.616,89	1.576.646.616,89	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-791.028.866,66	-927.464.469,28	136.435.602,62

Las cuentas por cobrar originadas en la administración del régimen subsidiado y contributivo y prestación de servicios de salud cumplen los requerimientos establecidos por el Marco Normativo definido por la Contaduría General de la Nación, para empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que No Captan ni Administran Ahorro al Público.

7.12. ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(+) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.22 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	334.165.280,6	#####	#####	#####	654.249.824,7	515.878.721,6	#####	135,3	(1.070.203.249,3)
1.3.22.06 Unidad de pago por capitación (UPC) régimen subsidiado	279.750.858,6	1.033.177.781,3	1.312.928.639,9	3.568.259.284,7	616.817.351,7	450.586.923,6	3.734.489.712,8	284,4	(2.421.561.072,9)
1.3.22.16 Cuentas por cobrar No PBS pendientes de radicar		1.546.888.940,0	1.546.888.940,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.546.888.940,0
1.3.22.16 Cuentas por cobrar No PBS radicadas		121.498.181,0	121.498.181,0	178.095.476,4	6.649.209,0	43.224.350,0	141.520.335,4	116,5	(20.022.154,4)
1.3.22.17 Cuentas por cobrar entidades territoriales pendientes de radicar			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.22.18 Cuentas por cobrar entidades territoriales radicadas			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.22.19 Licencias de maternidad y paternidad	54.414.422,0	0,0	54.414.422,0	221.207.568,0	30.783.264,0	22.067.448,0	229.923.384,0	422,5	(175.508.962,0)
1.3.22.20 Incapacidades			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.22.22 Programas de promoción y prevención			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.22.23 Gestión de cobro, manejo de información y servicios financieros EPS o EOC			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.22.81 Giro previo sobre los recobros No PBS (Cr)			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.22.90 Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud	0,0	276.120,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cuentas por Cobrar RC	0,0	276.120,3						0,0	0,0

MALLAMAS EPS-I mediante el proceso de Depuración de las cuentas por cobrar a los Entes Territoriales por concepto de Esfuerzos Propios ha logrado disminuir dichas

cuentas por medio de la gestión de cobro adelantada por la coordinación de tesorería en conjunto con la jefatura jurídica de la entidad para conciliar saldos y garantizar el adecuado flujo de los recursos a las Instituciones Prestadores de Servicios de Salud que hacen parte de la red de servicios de primer nivel contratada por la EPS de las cuales son autorizadas para recibir los recursos de Esfuerzos Propios que se reflejan en la Liquidación Mensual de Afiliados (LMA) aportada por la Adres.

Las cuentas por cobrar radicadas por concepto de suministro de tecnologías NO PBS prescritas a través CTC , Mipres y Tutelas; ante los diferentes ENTES TERRITORIAES se establece en el artículo 237 de la Ley 1955 de 2019 bajo el saneamiento del Acuerdo de Punto Final que tiene como objeto preservar la sostenibilidad financiera del Sistema General de Seguridad Social en Salud, para garantizar el derecho fundamental de salud, en el mediano y largo plazo y la ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL (ADRES) que mediante el Decreto 521 de 2020 adelanta el proceso de revisión, reconocimiento y giro de las cuentas que se presentan como recobro por concepto de servicios y tecnologías en salud No financiadas con la UPC del régimen contributivo.

Para la vigencia 2021 se reclasifica las cuentas 131927 "Reclamaciones con cargo a los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - sin facturar o con facturación pendiente de radicar" y la 131928 "Reclamaciones con cargo a los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - con facturación radicada" a la cuenta 132216 "Cuentas por cobrar No PBS radicadas" por el concepto de Administración de la seguridad social en salud.

En la vigencia 2022, se continuó con la depuración y saneamiento contable a fin de establecer la realidad económica de la empresa y conocer con certeza el estado de las cuentas por cobrar y los saldos de dichas cuentas.

7.22. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0,0	1.576.646.616,9	1.576.646.616,9	1.576.646.616,9	22.263.165,9	24.192.404,4	1.574.717.378,4	99,9	1.929.238,5
1.3.85.10	Administración del sistema de seguridad social en salud		1.576.646.616,9	1.576.646.616,9	1.576.646.616,9	22.263.165,9	24.192.404,4	1.574.717.378,4	99,9	1.929.238,5

El deterioro para Cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis del riesgo, en su recuperación y evaluaciones efectivas por la empresa.

NRMR 2.4 Numeral 5): las Cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo.

El deterioro para Cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis del riesgo, en su recuperación y evaluaciones efectivas por la empresa, del cual se ajusta cuando: a. Se reciba el saldo total de la cuenta por cobrar, b. se realice venta de la cartera, y c. no se esperen beneficios económicos de la misma.

El Deterioro corresponderá al exceso entre el valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma. Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento, la tasa de interés de mercado, es decir la misma tasa de interés establecida para la medición de instrumentos clasificados en la categoría de costo amortizado, que para este proceso corresponde a la DTF efectiva anual calculada por el Banco de la República.

Tasa descuento: DTF

A partir del siguiente día de vencido el I.F.

Cuando cumpla: 60 días, entonces regla:

- 1. Deterioro hasta completar el 100%**
- 2. ó cuando Comité de Gerencia determine la incobrabilidad del IF**

Fecha corte:	31/12/2022
DTF	(13.42%)/360días
Tasa Descuento: Anual	0,0372778%

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo en la vigencia 2022 que corresponden a los contratos Administrativos de Aseguramiento del Régimen Subsidiado y de conformidad con el artículo 5 de la Ley 1608 de 2013, para el saneamiento de las deudas del régimen subsidiado reconocidas en virtud del artículo 275 de la Ley 1450 de 2011, se autorizó al Ministerio de Salud y Protección Social para que las entidades territoriales puedan atender las deudas reconocidas del Régimen Subsidiado de Salud en virtud de lo establecido en el artículo 275 de la Ley 1450 de 2011 y sus reglamentos, por lo anterior Mallamas EPS-I realizó el saneamiento contable entre las diferentes entidades territoriales, utilizando mecanismos de aclaración y

depuración de la cartera y demás información financiera que se considera importante para sanear dichos saldos.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.728.483.281,00	4.294.788.020,00	433.695.261,00
1.6.05	Db	Terrenos	1.685.781.579,00	1.685.781.579,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	2.030.513.600,00	2.030.513.600,00	0,00
1-6.5.5	Db	Maquinaria y Equipo	51.531.934,00	39.171.547,00	12.360.387,00
1-6.6.0	Db	Equipo Medico y Cientifico	43.500.673,00	39.900.673,00	3.600.000,00
1-6.6.5	Db	Muebles Enseres y Equipos de Oficina	316.519.662,00	202.327.712,00	114.191.950,00
1.6.7.0	Db	Equipos de Comunicación y Computacion	2.128.166.604,00	1.510.220.337,00	617.946.267,00
1.6.7.5	Db	Equipos de Transporte, Traccion y Elevacion	50.567.953,00	50.567.953,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.578.098.724,00	-1.263.695.381,00	-314.403.343,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-171.108.458,71	-144.938.929,74	-26.169.528,97
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles			0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables			0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-16.049.915,67	-11.444.090,33	-4.605.825,34
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-39.960.672,54	-39.900.672,54	-60.000,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-111.223.262,21	-88.788.766,16	-22.434.496,05
1.6.85.07		Depreciacion: Equipos de comunicacion y comunicacion	-1.203.937.442,74	-948.282.150,40	-255.655.292,34
1.6.85.08		Depreciacion: Equipos de transporte, traccion y elevacion	-35.818.971,75	-30.340.771,75	-5.478.200,00

El incremento en valores de PPE, de una vigencia a otra, obedece a las compras y adquisiciones normales y rutinarias para el normal funcionamiento y desarrollo del objeto social.

En la vigencia 2022, se adquirió equipos de computación por valor de Seiscientos diecisiete millones novecientos cuarenta y seis mil doscientos sesenta y siete pesos M. CTE. (\$617.946.267.00); renovando así en gran medida el stock de equipos de computación, dando mas agilidad en los procesos y procedimientos de los colaboradores.



10.1 DETALLE SALDO Y MOVIMIENTOS PPE – MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	39.171.547	1.510.220.337	50.567.953	39.900.673	202.327.712	1.842.188.222
+ ENTRADAS (DB):	12.360.386	617.946.266	0	3.600.000	114.191.950	748.098.602
Adquisiciones en compras	12.360.386	617.946.266	0	3.600.000	114.191.950	748.098.602
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	51.531.933	2.128.166.603	50.567.953	43.500.673	316.519.662	2.590.286.824
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	51.531.933	2.128.166.603	50.567.953	43.500.673	316.519.662	2.590.286.824
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	16.049.916	1.203.937.443	35.818.972	39.960.673	111.223.262	1.406.990.265
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	11.444.090	948.282.150	30.340.772	39.900.673	88.788.766	1.118.756.451
+ Depreciación aplicada vigencia actual	4.605.825	255.655.292	5.478.200	60.000	22.434.496	288.233.814
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	35.482.018	924.229.160	14.748.981	3.540.000	205.296.400	1.183.296.559
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	31	57	71	92	35	54
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES	51.531.933	2.128.166.603	50.567.953	43.500.673	316.519.662	2.590.286.824
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0	0	0
+ En servicio	51.531.933	2.128.166.603	50.567.953	43.500.673	316.519.662	2.590.286.824

MALLAMAS EPS – I, activa las compras de bienes muebles a la Propiedad Planta y Equipo; conforme a la política contable; en el evento que el costo de adquisición de dichos bienes exceda un Salario Mínimo Mensual Legal Vigente; por lo tanto, los elementos que no cumplan con este criterio, como por ejemplo implementos de oficina, aseo y demás serán reconocidos afectando el resultado.



10.2 DETALLE SALDO Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.685.781.578	2.030.513.600		3.716.295.178
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.685.781.578	2.030.513.600	0,0	3.716.295.178
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.685.781.578	2.030.513.600	0,0	3.716.295.178
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	171.108.458,7	0,0	171.108.459
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		144.938.929,7		144.938.930
+ Depreciación aplicada vigencia actual		26.169.529,0		26.169.529
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.685.781.578	1.859.405.141	0,0	3.545.186.719
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	8,4	0,0	5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	1.685.781.578	0,0	0,0	1.685.781.578
+ En servicio		2.030.513.600		2.030.513.600
+ En concesión				0
+ No explotados	1.685.781.578			1.685.781.578

En cuanto a bienes inmuebles para la vigencia 2022 MALLAMAS EPS -I no se hicieron nuevas adquisiciones. En lo que concierne a terrenos y edificaciones que hacen parte de las propiedades de la entidad, como la sede principal ubicada en la ciudad de Ipiales dispuesta para prestar los diferentes servicios administrativos cumpliendo con el objeto social de la entidad y además estos bienes se encuentran debidamente registrados y el dominio es exclusivo de la entidad.

10.4 ESTIMACIONES

MALLAMAS EPS-I, el método para la depreciación de sus activos fijos para las vigencias 2021 y 2022, utiliza el método de línea recta; de acuerdo al siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	5,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	10,0
	Equipo médico y científico	10,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	10,0
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	70,0	100,0
	Plantas, ductos y túneles		
	Construcciones en curso		

10.5 REVELACIONES ADICIONALES

- El método de depreciación para la propiedad planta y equipo es el de línea recta y en la vigencia no se ha cambiado la estimación de vida útil.
- MALLAMAS EPS-I hasta 31 de diciembre del 2022 las propiedades planta y equipo no presentan ningún tipo de restricción o embargo

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.026.143.488,00	1.164.973.521,00	-138.830.033,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	2.602.421.990,00	2.442.852.019,00	159.569.971,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.576.278.502,00	-1.277.878.498,00	-298.400.004,00

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo intangible de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Para la vigencia 2022, **MALLAMAS EPS INDIGENA**, no ha presentado cambios en la estimación del deterioro de activos intangibles.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, y activos intangibles para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado sino se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.633.962.125,00	9.488.397.170,00	-4.854.435.045,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	62.117.503,00	0,00	62.117.503,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	4.571.844.622,00	9.488.397.170,00	-4.916.552.548,00

Para **MALLAMAS EPS INDIGENA**, el desembolso de un anticipo se da con base en la existencia de "EVENTOS OCURRIDOS NO AVISADOS O PREVISIBLES" los cuales se deben garantizar por parte de la EAPB de forma inmediata con el fin que se garantice el acceso y la prestación efectiva de los servicios a la población afiliada. A continuación, se muestra un cuadro resumen de los anticipos generados durante las vigencias 2021 y 2022 con el fin de dar a conocer el comportamiento de estos y tener un seguimiento.

La diferencia de una vigencia a otra, es porque las coordinaciones de Contabilidad, tesorería y cartera han trabajado mancomunadamente para la legalización de anticipos, esto también por recomendación y hallazgos de la Contraloría general de la república, donde manifiesta que los dineros entregado a titulo de anticipo, estos

deben ser legalizados con la prestación de servicios de salud y su correspondiente factura donde se pueda verificar el servicio o la devolución del dinero por parte del prestador en el caso de que no se hubiese prestado el servicio de salud correspondiente.

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021								
GRUPO	CUENTA	SUBCUENT	AUXIL	DESCRIPCION	ULT. MOV.	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO
19				OTROS ACTIVOS	2021/12/31	297.331.301,20	939.888.262,42	9.488.397.169,83
19	06			AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2021/12/31	297.331.301,20	846.511.281,38	9.488.397.169,83
19	06	04		ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y	2021/12/31	297.331.301,20	846.511.281,38	9.488.397.169,83
19	06	04	01	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y	2021/12/31	31.313.110,00	255.426.243,31	2.423.155.273,11
19	06	04	02	ANTICIPOS A IPS MALLAMAS	2020/04/30	0,00	0,00	63.526.162,00
19	06	04	03	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y	2021/12/30	0,00	11.400.000,00	1.178.114.766,00
19	06	04	04	ANTICIPO CONTRIBUTIVO	2021/12/07	380.200,00	0,00	112.433.235,50
19	06	04	11	BIENES Y SERVICIOS ADMON 2017	2021/12/01	0,00	4.300.000,00	22.170.200,00
19	06	04	12	SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO	2021/12/30	1.282.618,20	101.283.368,92	2.286.798.086,46
19	06	04	14	ANTICIPO GIRO 2017	2021/12/15	14.474.389,00	22.416.983,75	643.179.090,36
19	06	04	15	ANTICIPOS 2018	2021/12/27	3.886.984,00	138.816.601,40	200.020.379,99
19	06	04	16	ANTICIPOS GIRO 2019	2021/07/21	0,00	0,00	200.814.252,41
19	06	04	17	SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO	2021/12/31	242.544.000,00	271.898.384,00	2.335.357.724,00
					2021/12/31	3.450.000,00	40.969.700,00	22.828.000,00
				TOTALES ==>		297.331.301,20	846.511.281,38	9.488.397.169,83
A DICIEMBRE 31 2022								
GRUPO	CUENTA	SUBCUENT	AUX	DESCRIPCION	ULT. MOV.	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO
19	06			AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2022-12-31	11.823.572	268.127.162	4.571.844.622
19	06	04		ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES	2022-12-31	11.823.572	268.127.162	4.571.844.622
19	06	04	01	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES	2022-12-31	6.482.000	63.680.189	1.317.180.441
19	06	04	02	ANTICIPOS A IPS MALLAMAS	2022-09-09	-	-	19.096.000
19	06	04	03	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES	2022-12-14	-	4.002.098	965.936.553
19	06	04	04	ANTICIPO CONTRIBUTIVO	2022-11-17	-	-	4.508.102
19	06	04	11	BIENES Y SERVICIOS ADMINISTRACION	2021-12-01	-	-	22.170.200
19	06	04	12	SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO	2022-12-30	70.070	87.782.175	1.093.372.575
19	06	04	14	ANTICIPO GIRO 2017	2022-12-20	-	20.395.637	451.239.758
19	06	04	15	ANTICIPOS GIRO 2018	2022-12-19	-	11.395.097	63.611.514
19	06	04	16	ANTICIPOS GIRO 2019	2022-08-19	-	-	60.807.066
19	06	04	17	SERVICIOS DE SALUD SUBSIDIADO	2022-12-26	2.648.700	77.270.510	568.918.328
19	06	04	18	SERVICIOS DE SALUD CONTRIBUTIVO 20	2022-12-22	2.622.802	3.601.456	5.004.085
				TOTALES ==>		11.823.572	268.127.162	4.571.844.622

De acuerdo con lo anterior encontramos un total de \$11.823.572.00 correspondiente a avances y anticipos generados en la vigencia 2022. Aunado a esto Mallamas EPS Indígena en su papel de entidad responsable del pago, comprometida con el bienestar de sus usuarios y con su responsabilidad de legalizar las cuentas pagadas

por anticipado, para la vigencia 2022 se tiene un total legalizado de Doscientos sesenta y ocho millones ciento veintisiete mil cientos sesenta y dos pesos M. CTE.(\$268.127.162.00) dentro de los cuales incluye las legalizaciones pendientes de las vigencias anteriores.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.2 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

MALLAMAS EPS INDIGENA, para el desarrollo normal de su objeto social, arrienda sedes en diferentes partes del país donde tenemos usuarios o donde hace presencia como EAPB; estos inmuebles son utilizados para la atención al usuario y demás actividades relacionadas con la prestación de servicios en salud. Teniendo en cuenta lo anterior a 31 de diciembre del 2022, estos contratos de arrendamiento suscritos se han cumplido a cabalidad y a su vez la entidad ha cancelado dichos pasivos en su totalidad; quedando pendiente la amortización puesto que algunos contratos pasan a la siguiente vigencia.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	62.117.503,00	0,00	62.117.503,00
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	0,00	0,00	0,00
1.9.05.04	Db	Pagados por anticipado	62.117.503,00	0,00	62.117.503,00
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	0,00	0,00	0,00
2.4.90.90	Cr	Cuentas por pagar	0,00	0,00	0,00
2.9.10.05	Cr	Recibidos por anticipado	0,00	0,00	0,00

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

20.1.2 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0,00	1.446.028.811,00	-1.446.028.811,00
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo			0,00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0,00	1.446.028.811,00	-1.446.028.811,00
2.3.16	Cr	Financiamiento externo de corto plazo			0,00
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo			0,00
2.3.18	Cr	Financiamiento con banca central			0,00

El financiamiento interno a largo plazo hace referencia a la compra de cartera autorizada por Ministerio de la Protección Social, en el marco de la emergencia económica, social y ecológica por el COVID-19, mediante Resolución 619 del 17 de Abril de 2020, y autorizada mediante Resolución 2572 de 4 de Mayo 2020, de la Administradora de recursos del sistema general de seguridad social en salud, por valor de \$4.241.445.768.00, con un plazo de 24 meses; y la tasa de interés es menos un punto porcentual del DTF; y la amortización se realiza de manera mensual mediante descuento de La LMA.

Dicho empréstito hecho por parte del ADRES, en temporada de pandemia, se terminó de cancelar en el mes de Agosto de 2022, con una cuota de Ciento ochenta y tres millones cincuenta y tres mil doscientos cincuenta pesos M. CTE. (\$183.053.250.00)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	157.267.952.898	65.682.297.346	91.585.655.552
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1.324.145.220	1.302.238.120	21.907.100
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	247.153.526	208.256.498	38.897.028
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente	450.881.000	441.010.000	9.871.000
2.4.75	Cr	Recursos recibidos ssss	166.627.453	496.755.414	-330.127.961
2.4.81	Cr	Administracion de la seguridad social en salud	154.669.423.331	62.777.045.422	91.892.377.909
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	409.722.368	456.991.892	-47.269.524

MALLAMAS EPS INDIGENA, reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con prestadores y proveedores originadas en la administración del sistema de seguridad social en salud, por lo cual se espera que la entidad se desprenda de recursos para poder cumplir con las obligaciones.

La partida más significativa está relacionada con la Administración de la seguridad social en salud, por cuanto al realizar una comparación con la vigencia 2021 se puede observar un incremento a tener en cuenta, esto obedece a que con la expedición de la Resolución 586 de 2021, del Ministerio de Salud y Protección Social "Por la cual se establecen disposiciones en relación con el presupuesto máximo para la gestión y financiación de los servicios y tecnologías en salud no financiados con cargo a la Unidad de Pago por Capitación - UPC y no excluidos de la financiación con recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - SGSSS, y se adopta la

metodología para definir el presupuesto máximo”, y para la vigencia 2021, la Resolución 1139 de 30 junio 2022, “ Por la cual se establecen disposiciones en relación con el presupuesto máximo para la gestión y financiación de los servicios y tecnologías en salud no financiados con recursos de la Unidad de Pago por Capitación -UPC y no excluidos de la financiación con recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud -SGSSS “, y sustituye la Resolución 586 de 2021, salvo la metodología adoptada en la Resolución 205 de 2020 en este centro de costos desde que entró en vigencia esta normativa, el ingreso ha sido insuficiente para cubrir los servicios y tecnologías radicadas por los prestadores; acumulándose de esta manera los pasivos por concepto de servicios de salud.

El incremento del pasivo respecto a la vigencia inmediatamente anterior, por mas de noventa mil millones de pesos, obedece al aumento de la carga de la enfermedad, aumento significativo de la demanda de servicios y programación de cirugías por los usuarios aplazadas por motivos de la pandemia COVID-19, y de este indicador también tiene mucho que ver y que aporta en gran medida al incremento del pasivo son los denominados presupuestos máximos o tratamientos, servicios o tecnologías no financiadas con UPC, que a 31 de Diciembre se tiene un saldo de mas de ocho mil ochocientos treinta y dos millones de pesos. y que desde el mismo día que nació la norma y nos adjudicaron esta responsabilidad siempre el valor fijado como presupuestos máximos ha sido deficitario.

21.1. REVELACIONES GENERALES

21.1.15 ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.81	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		154.669.423.329,0
2.4.81.04	Sistema de garantía y calidad - Contributivo		6.563.882.621,0
	Nacionales	PN	13
			27.569.911,0
	Nacionales	PJ	371
			6.536.312.710,0
2.4.81.06	Incapacidades - Contributivo		59.206.896,0
	Nacionales	PN	26
			12.303.890,0
	Nacionales	PJ	88
			46.903.006,0
2.4.81.10	Sistema de garantía y calidad - Subsidiado		138.677.975.421,0
	Nacionales	PN	45
			1.860.012.471,0
	Nacionales	PJ	801
			136.817.962.950,0
2.4.81.20	SERVICIOS Y TECNOLOGIA EN SALUD		8.832.538.791,0
	Nacionales	PN	4
			79.575.689,0
	Nacionales	PJ	80
			8.752.963.102,0
2.4.81.90	Otros gastos de seguridad social en salud		535.819.600,0
	Nacionales	PN	1
			138.000,0
	Nacionales	PJ	5
			535.681.600,0

Dentro de las diferentes partidas que MALLAMAS EPS – I registra como cuentas por pagar lo medirá al costo es decir al valor de la transacción inicial y corresponde estos saldos a corto plazo, sin embargo, cuando se pacten precios y plazos diferentes a los normales se medirá a costo amortizado.

Las cuentas por pagar de MALLAMAS EPS- I de acuerdo con la política contable el origen de la deuda es interna es decir los diferentes contratos que se ha suscrito entre residentes del territorio nacional

El plazo pactado para el pago de la deuda es a corto plazo es decir inferior a un año.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

22.1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.260.033.904	1.031.735.241	228.298.662,60
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.260.033.904	1.031.735.241	228.298.662,60
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.260.033.904	1.031.735.241	228.298.662,60
(+) Beneficios		A corto plazo	1.260.033.904	1.031.735.241	228.298.662,60
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	0,00	0,00	0,00

La vinculación del personal se realiza mediante contrato laboral a término fijo de un año, por lo cual se reconoce todo lo relacionado a la seguridad y prestaciones sociales conforme al código sustantivo de trabajo, adicional a esto se tiene cinco (05) trabajadores vinculados mediante contrato a término indefinido, igualmente se reconoce la seguridad y prestaciones sociales conforme al código sustantivo de trabajo.

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.260.033.903,6
2.5.11.02	Cr	Cesantías	759.525.810
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	91.142.944
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	357.996.950
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	4.493.000
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	46.875.200

Respecto a beneficios a los empleados, cabe aclarar que a 31 de Diciembre de 2022, Mallamas EPS-I, tiene a 525, trabajadores vinculados legal y reglamentariamente, de los cuales 5 son contratos de trabajo a término indefinido, también cabe mencionar que a 31 de Diciembre se tiene cancelado el salario y la respectiva prima de servicios a todos sus colaboradores, quedando pendiente la liquidación definitiva o las prestaciones que conforme a la ley les pertenece a cada uno de los colaboradores de MALLAMAS EPS-I.

NOTA 23. PROVISIONES.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	9.284.855.673,00	5.771.540.309,00	3.513.315.364,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	353.510.901,00	353.510.901,00	0,00
2.7.07	Cr	Garantías			0,00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros			0,00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías			0,00
2.7.32	Cr	Provisión para servicios de salud	8.931.344.772,00	5.418.029.408,00	3.513.315.364,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	0,00	0,00	0,00

Adjunto informe de litigios y demandas donde se indica el estado y etapa del proceso y además porcentaje de probabilidad de ganar el caso.



La disminución obedece a que una vez revisado los procesos y su estado desde la perspectiva jurídica y los registros contables de los mismos, se hace necesario ajustar y depurar las cuantas 270101 Litigios y demandas – Civiles y la cuenta 270103 Litigios y demandas – Administrativas.

DEPARTAMENT O JUZGADO DE CONOCIMIENTO	MUNICIPIO JUZGADO DE CONOCIMIENTO	JUZGADO DE CONOCIMIENTO	MUNICIPIO DEL DEMANDANTE	DEMANDANTE	NIT	LIQUIDACIÓN DE CREDITO	ESTADO DEL PROCESO	ETAPA	%
NARIÑO	IPIALES	JUZGADO PRIMERO LABORAL DEL CIRCUITO	MEDELLIN	HOSPITAL GENERAL DE DE MEDELLIN	890904646-7	95.902.000,00	FALLO DE SEGUNDA INSTANCIA LIQUIDACION EN FIRME POR VALOR DE \$95.902.000	4	100%
NARIÑO	IPIALES	PRIMERO LABORAL DEL CIRCUITO DE IPIALES	CALI	FUNDACION VALLE DE LILI	890324177-5	38.689.000,00	FALLO DE SEGUNDA INSTANCIA LIQUIDACION EN FIRME POR VALOR DE \$38.689.000	4	100%
NARIÑO	PASTO	JUZGADO SÉPTIMO ADMINISTRATIVO	PASTO	GLORIA ENRÍQUEZ VILLOTA		132.789.060,00	ABRIL DE 2017, FALLO DESFAVORABLE EN CONTRA DE MALLAMAS EPS-I, SE ENCUENTRA EN CURSO RECURSO DE APELACIÓN	4	70%
NARIÑO	PASTO	JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DE PASTO	PASTO	DIEGO JAIRO PINCHAO GUERRA + MARÍA MARGARITA MIRAMA Y OTROS		34.472.700,00	SENTENCIA SEGUNDA INSTANCIA DESFAVORABLE	4	70%
VALLE	CALI	JUZGADO CUARTO LABORAL DE CALI	CALI	FUNDACIÓN VALLE DEL LIU	890324177-5	51.658.141,00	EN ESPERA DE FECHA PARA AUDIENCIA INICIAL.	1	20%

NOTA 24. OTROS PASIVOS.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	43.423.930,00	936.226.135,00	-892.802.205,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	0,00	0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	0,00	0,00	0,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0,00	0,00	0,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0,00	0,00	0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	43.423.930,00	936.226.135,00	-892.802.205,00

24.1 DESGLOSE – SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	43.423.930,06	936.226.135,41	-892.802.205,35
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	0,00	0,00	0,00
	Cr	Detalle concepto 1			0,00
	Cr	Detalle concepto 2			0,00
	Cr	Detalle concepto ...n			0,00
2.9.03.90	Cr	Otros depósitos	0,00	0,00	0,00
	Cr	Detalle concepto 1			0,00
	Cr	Detalle concepto 2			0,00
	Cr	Detalle concepto ...n			0,00
2.9.04.90	Cr	Otros recursos de las entidades territoriales para aseguramiento	0,00	0,00	0,00
	Cr	Detalle concepto 1			0,00
	Cr	Detalle concepto 2			0,00
	Cr	Detalle concepto ...n			0,00
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	43.423.930,06	936.226.135,41	-892.802.205,35
	Cr	Otros Ingresos rdos por ant identificados	24.684.065	584.213.282	-559.529.217
	Cr	Otros Ingresos rdos por ant no identificados	18.739.865	352.012.854	-333.272.989

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6.213.465.702,25	0,00	6.213.465.702,25
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.066.934.368	0,00	2.066.934.367,65
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.146.531.334,60	0,00	4.146.531.334,60

Los pasivos contingentes que se registran en las cuentas de orden en calidad de demandantes se registra por valor de \$ 2.066.934.368 como obligaciones probables que pueden surgir en el futuro en razón a situaciones presentes o pasada, y que pueden implicar para la empresa un pago o el cumplimiento de una obligación procedente de proceso ejecutivo laboral o civil, y se determina la probabilidad de pérdida del proceso conforme a la clasificación establecida por la agencia nacional de defensa jurídica del estado para tal fin en alta media o baja y remota.

Como demandados registra el valor de \$ 4.146.531.334,60 para procesos de clase reparación directa, proceso ejecutivo laboral, acción popular, administrativo sancionatorio, y proceso ejecutivo civil. Con tipo de pretensión declarativa de condena, y pretensión ejecutiva.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	3.075.181.652	11.239.958.510	-8.164.776.857,91
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES			0,00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	0	0	0,00
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía			0,00
9.3.02	Cr	Movilización de activos			0,00
9.3.04	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet			0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia			0,00
9.3.07	Cr	Obligaciones - fonpet			0,00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros			0,00
9.3.11	Cr	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales			0,00
9.3.12	Cr	Liquidación provisional de bonos pensionales			0,00
9.3.13	Cr	Mercancías recibidas en consignación			0,00
9.3.17	Cr	Bienes recibidos en explotación			0,00
9.3.25	Cr	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir			0,00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión			0,00
9.3.67	Cr	Reservas probadas			0,00
9.3.68	Cr	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
9.3.69	Cr	Rendimientos y aportes -fonpet			0,00
9.3.70	Cr	Regalías distribuidas pendientes de asignar			0,00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	3.075.181.652	11.239.958.510	-8.164.776.857,91
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	3.075.181.652	11.239.958.510	-8.164.776.857,91
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)			0,00
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	3.075.181.652	11.239.958.510	-8.164.776.857,91

En las cuentas de orden MALLAMAS EPS-I, registra el valor de la glosa inicial resultante del proceso de auditoría de cuentas medicas de la entidad, el cual su estado es pendiente por la conciliación entre las partes.

NOTA 27. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	-143.912.906.825,00	-31.035.151.258,00	-112.877.755.567,00
3.2.03	Cr	Aportes sociales	57.033.400,00	57.033.400,00	0,00
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	0,00	0,00	0,00
3.2.08	Cr	Capital fiscal	0,00	0,00	0,00
3.2.10	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	0,00	0,00	0,00
3.2.11	Cr	Fondos de garantías	0,00	0,00	0,00
3.2.15	Cr	Reservas	873.898.636,00	873.898.636,00	0,00
3.2.20	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie	0,00	0,00	0,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-31.822.176.955,00	-37.990.730.535,00	6.168.553.580,00
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-113.021.661.906,00	6.024.647.241,00	-119.046.309.147,00

MALLAMAS EPS – I de acuerdo con los estatutos internos establece en su artículo 53 que el patrimonio carácter especial irrepartible y estará constituido, además de lo consagrado en el artículo 4, de los mismos estatutos por:

1. El fondo de inversión social
2. El fondo de reservas y protección de aportes.
3. Los fondos y reservas permanentes
4. Los auxilios y donaciones que reciban con destino al incremento patrimonial.

Parágrafo. En cualquier caso, debe preverse mínimamente generar un fondo de reserva y protección de aportes. Los recursos de la seguridad social en salud que deba manejar MALLAMAS EPS INDIGENA en desarrollo de su objeto social, deberá manejarse en todos los casos, en cuentas independientes de los demás recursos de la entidad, de acuerdo con las disposiciones que para el efecto dicten las normas del sistema general de seguridad social en salud.

NOTA 28. INGRESOS



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	442.051.433.873,08	389.688.872.062,98	52.362.561.810,10
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	430.212.261.483	370.526.754.366	59.685.507.117,64
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones			0,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	11.839.172.389,81	19.162.117.697,35	-7.322.945.307,54

Los ingresos de que trata esta revelación hacen referencia a los que se generan mediante la liquidación mensual de afiliados LMA, en el caso del régimen subsidiado y los procesos de compensación que son de manera semanal en el caso del régimen contributivo y los generados mediante resolución correspondientes a los presupuestos máximos.

28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	442.051.433.873,08	389.688.872.062,98	52.362.561.810,10
4.3	Cr	Venta de servicios	430.212.261.483,27	370.526.754.365,63	59.685.507.117,64
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	430.212.261.483,27	370.526.754.365,63	59.685.507.117,64
4.8	Cr	Otros ingresos	11.839.172.389,81	19.162.117.697,35	-7.322.945.307,54
4.8.02	Cr	Financieros	325.227.942,15	5.635.776.390,14	-5.310.548.447,99
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	11.075.951.978,79	13.455.120.133,29	-2.379.168.154,50
4.8.30	Cr	Reversion de las perdidas por deterioro	437.992.468,87	71.221.173,92	366.771.294,95

La variación de los ingresos de la cuenta 4311 "Administración del sistema de seguridad social en salud", una vigencia a otra obedece al incremento de la UPC, decretada para la vigencia 2022 mediante la Resolución 2381 de 2021, del Ministerio de Salud y Protección Social.

En cuanto a la variación de la partida de otros ingresos este obedece a la reversión por concepto de reserva técnica, debido a que en su momento los servicios en salud autorizados no se prestaron; y de acuerdo a la normativa y la técnica contable, las

provisiones a 31 de diciembre del año anterior que ya han sido facturadas, en la siguiente vigencia, su registro se reconocerá como un ingreso a la subcuenta 480826 – Recuperaciones.

De acuerdo a la cuenta devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios para el año 2021 y 2022, no se presentó registro en esta cuenta debido a que los ingresos provenientes de la LMA (Liquidación Mensual de Afiliados) no se registró la UPC restituida sino más bien la UPC neta, de esta manera refleja la veracidad de los ingresos percibidos por MALLAMAS EPS -I.

NOTA 29. GASTOS

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	555.001.084.120,49	383.664.224.822,74	171.336.859.297,75
5.1	Db	De administración y operación	21.517.133.155,14	17.038.816.517,34	4.478.316.637,80
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	10.505.811.925,70	34.163.992.646,29	-23.658.180.720,59
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	520.995.307.255,70	329.538.039.335,13	191.457.267.920,57
5.8	Db	Otros gastos	1.982.831.783,95	2.923.376.323,98	-940.544.540,03

Para la vigencia 2022, se presento un incremento considerable tanto en gastos administrativos como en gastos en salud, estos últimos se reflejan en los índices de siniestralidad, en promedio para el régimen subsidiado está en 125.7% y para el régimen contributivo en 118%.

29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	21.517.133.155,14	17.038.816.517,34	4.478.316.637,80
5.1	Db	De Administración y Operación	21.517.133.155,14	17.038.816.517,34	4.478.316.637,80
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	9.846.598.652,00	7.941.016.716,00	1.905.581.936,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	187.222.739,00	137.612.616,00	49.610.123,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.361.746.121,00	1.899.690.800,00	462.055.321,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	485.810.500,00	391.959.500,00	93.851.000,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2.201.448.074,24	1.783.904.426,10	417.543.648,14
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	165.694.871,00	283.929.294,00	-118.234.423,00
5.1.11	Db	Generales	6.251.334.246,90	4.573.707.942,24	1.677.626.304,66
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	17.277.951,00	26.995.223,00	-9.717.272,00

Estos gastos obedecen a erogaciones de la apropiación del 8% destinados a gastos de administración de acuerdo con el artículo 23 de la Ley 1438 de 2011; por política gerencial de austeridad del gasto administrativo se pretende que el porcentaje ejecutado por este concepto baje año tras año, es así que en la vigencia 2022, terminamos con un gasto administrativo del 5.69%, de la UPC Neta, mientras que en la vigencia 2021, fue del 5.41%, esto obedece a la inflación de la vigencia del reporte que fue del 13.12% y al incremento en gasto de nómina con la auditoria concurrente, la cual pretende bajar o controlar el costo en salud.

29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	10.505.811.925,70	34.163.992.646,29	-23.658.180.720,59
	Db	DETERIORO	375.937.999,00	177.261.656,02	198.676.342,98
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	375.937.999,00	177.261.656,02	198.676.342,98
		DEPRECIACIÓN	314.403.342,70	248.383.683,13	66.019.659,57
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	314.403.342,70	248.383.683,13	66.019.659,57
		AMORTIZACIÓN	298.400.004,00	391.469.942,00	-93.069.938,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	298.400.004,00	391.469.942,00	-93.069.938,00
		PROVISIÓN	9.517.070.580,00	33.346.877.365,14	-23.829.806.785,14
5.3.72	Db	Provisiones diversas	9.517.070.580,00	33.346.877.365,14	-23.829.806.785,14

Respecto a la partida de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones; MALLAMAS EPS INDIGENA, realiza los registros contables de acuerdo a la normativa, técnica y política contable vigente; la variación más significativa de esta partida corresponde a la provisión del valor de las autorizaciones expedidas y no cobradas y de obligaciones generadas sobre hechos conocidos por cualquier medio que puedan potencialmente generar una obligación relacionada con los servicios del Plan de Beneficios. La reserva técnica por servicios autorizados se debe mantener hasta por un plazo de cinco (5) meses, fecha a partir de la cual se desmontará la provisión o reserva en caso de no haber sido radicada la correspondiente factura o cuenta de cobro.

29.2.1. DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2022		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	0,00	375.937.999,00	375.937.999,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0,00	375.937.999,00	375.937.999,00
5.3.47.10	Db	Administracion del sistema de seguridad social en salud		375.937.999,00	375.937.999,00

29.5. DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.6	Db	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	520.995.307.255,70	329.538.039.335,13	191.457.267.920,57
5.6.13	Db	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	520.995.307.255,70	329.538.039.335,13	191.457.267.920,57
5.6.13.01	Db	Contratos de capitación - Contributivo	0,00	0,00	0,00
5.6.13.02	Db	Contratos por evento y otras modalidades - Contributivo	0,00	0,00	0,00
5.6.13.03	Db	Promoción y prevención - Contributivo	1.488.020.641,90	174.527.092,00	1.313.493.549,90
5.6.13.04	Db	Sistema de garantía y calidad - Contributivo	18.307.734.101,87	10.593.675.432,44	7.714.058.669,43
5.6.13.05	Db	Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo			0,00
5.6.13.06	Db	Incapacidades - Contributivo	0,00	0,00	0,00
5.6.13.07	Db	Contratos de capitación - Subsidiado	0,00	0,00	0,00
5.6.13.08	Db	Contratos por evento y otras modalidades - Subsidiado	0,00	0,00	0,00
5.6.13.09	Db	Promoción y prevención - Subsidiado	52.844.771.259,90	37.161.865.985,60	15.682.905.274,30
5.6.13.10	Db	Sistema de garantía y calidad subsidiado	416.998.741.992,40	253.937.719.953,05	
5.6.13.11	Db	Reaseguro enfermedades de alto costo - Subsidiado	2.825.646.480,00	5.103.830.347,00	-2.278.183.867,00
5.6.13.90	Db	Otros gastos por la administración de la seguridad social en salud	28.530.392.779,63	22.566.420.525,04	5.963.972.254,59

Esta partida está relacionada netamente con el gasto en salud, que los prestadores del servicio de salud radicaron en la vigencia para cubrir con la demanda de nuestros usuarios; el incremento obedece a que de una vigencia a otra el incremento en tarifas SOAT, se da en la misma proporción del incremento del salario mínimo para contratos modalidad evento.

29.7. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1.982.831.783,95	2.923.376.323,98	-940.544.540,03
5.8.04	Db	FINANCIEROS	1.362.838.525,34	1.709.038.977,15	-346.200.451,81
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	1.117.607.451,66	1.537.657.436,85	-420.049.985,19
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	245.231.073,68	171.381.540,30	73.849.533,38
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	619.993.258,61	1.214.337.346,83	-594.344.088,22
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	9.358.637,67	5.879.136,78	3.479.500,89
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	100.424.643,00	798.728.369,00	-698.303.726,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	510.209.977,94	409.729.841,05	100.480.136,89

La cuenta 589025, "Multas y Sanciones", registra el gasto por concepto de multas y sanciones pendientes con la Superintendencia Nacional de Salud, cabe anotar que los procesos jurídicos están vigentes, y están interpuestos los recursos jurídicos necesarios para dar claridad a la defensa de dichos procesos.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Las partidas más relevantes a considerar sobre este estado financiero son: la disminución en la partida de avances y anticipos entregados, esto debido a que en la vigencia 2022, se legalizaron anticipos de la vigencia de reporte y como también se gestionó la legalización de anticipos de vigencias anteriores, como una actividad del POA 2022, esta actividad de gestión hace que el prestador presente la factura del servicio y al mismo tiempo se vea reflejado en un incremento del gasto en salud.

La partida de financiamiento a largo plazo hace referencia a la venta de cartera autorizada por Ministerio de la Protección Social, en el marco de la emergencia económica, social y ecológica por el COVID-19, mediante Resolución 619 del 17 de Abril de 2020, y autorizada mediante Resolución 2572 de 4 de Mayo 2020, de la Administradora de recursos del sistema general de seguridad social en salud, dicha partida fue cancelada en su totalidad en el mes de Agosto de 2022, valor de la última cuota de Ciento ochenta y tres millones cincuenta y tres mil doscientos cincuenta pesos M. CTE. (\$183.053.250.00)

El pasivo en esta vigencia aumento significativamente, como conclusión de este hecho se le atribuye al aumento de la demanda de usuarios, incremento de la carga de enfermedad, aunado al ingreso por concepto de presupuestos máximos toda vez que desde el momento que el ministerio de salud a las EPS, ha sido deficitario.

Es por esto que de una vigencia a otra se observó un incrementado en Noventa y un mil millones ochocientos noventa y dos mil quinientos trece mil quinientos treinta y tres pesos M. CTE. (\$91.892.513.533.00)

Este hecho es común a todas las Empresas administradoras el plan de beneficios, y mas concretamente a las EPS's Indígenas que durante las reuniones sostenidas a nivel nacional y en varias oportunidades refieren una situación muy semejante a la de MALLAMAS EPS-I, caso de Pijaos Salud, AIC del cauca, entre otras.

Como consecuencia de lo anterior hace que el ingreso por concepto de salud, el 92% de la UPC neta, de acuerdo con la liquidación mensual de afiliados "LMA", para el régimen subsidiado y el 90% por concepto de los procesos de compensación en el caso del régimen contributivo, no sea suficiente para cubrir la demanda de servicios



de salud de nuestros usuarios, ocasionando como resultado un déficit operacional, en la vigencia 2022.

Otro aspecto importante que revelar es la variación del patrimonio el cual es un indicador de permanencia conforme a la normativa Decreto 1848 de 2017, en relación con el Sistema de habilitación de las Entidades Promotoras de Salud indígenas EPSI, podemos argumentar que hasta la vigencia anterior la Empresa venia en mejora constante y progresiva; como caso excepcional en esta vigencia a pesar de un trabajo mancomunado y en equipo los indicadores de permanencia no se cumplen; redundo, que esta situación es el común denominadora para todas las EAPB; no quiero decir con esto que lo aceptamos de una manera pasiva, si no por el contrario nos anima aun mas a seguir trabajando en pro de tener un control pleno del gasto en salud, la fidelización de nuestros usuarios y el bienestar de los mismos.

SEGUNDO LIBARDO TAPIE A.
GERENTE GENERAL

FERNANDO ERAZO R.
CONTADOR
T.P. 79.620 - T