



METODOLOGÍA PARA LA DEPURACION Y CONCILIACIÓN CONTABLE DE LAS DEUDAS Y LA LIQUIDACIÓN DE LAS OBLIGACIONES POR ATENCIÓN DE EVENTOS NO INCLUIDOS EN EL PLAN OBLIGATORIO DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDADO ADEUDADAS POR LAS ENTIDADES TERRITORIALES A LAS ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO – EPSS

INTRODUCCION

La Ley 1420 de 2010, decretó el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y la Ley de Apropriaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2011, señalando en su artículo 59 la destinación de los excedentes financieros de la Subcuenta de Eventos Catastróficos y Accidentes de Tránsito del Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA-, incluyendo, entre otros, el proyecto de atención prioritaria en salud.

En el Decreto 4803 de 2010, se incorporaron al Proyecto Implantación de Proyectos para la Atención Prioritaria en Salud a Nivel Nacional, recursos de los excedentes financieros por \$164.000 millones procedentes del presupuesto del Fondo de Solidaridad y Garantía –FOSYGA- el cual fue aprobado mediante Resolución 5481 de 2010.

En desarrollo de lo anterior, mediante la Resolución 2675 de 2011, el Ministerio de la Protección Social estableció los criterios y requisitos de asignación, distribución y giro de los mencionados recursos y definió los cupos indicativos por \$164.000.000.000 correspondientes a los recursos del proyecto *"Implantación de Proyectos para la Atención Prioritaria en Salud a Nivel Nacional"*, los cuales están sujetos, de acuerdo con la norma, a procesos de auditoría y consecuentemente depuración, conciliación y liquidación de las obligaciones de acuerdo con el instructivo que determine el Ministerio.

Con el fin de que las entidades departamentales y distritales puedan disponer de estos recursos, el Ministerio de la Protección Social estableció los instructivos que contienen los procedimientos que permitan la depuración y conciliación contable de las deudas y la liquidación de las obligaciones, de las cuales serán canceladas las deudas con las entidades promotoras de salud del régimen subsidiado.

El documento que a continuación se desarrolla tiene los siguientes contenidos:

- a. Procedimiento para la depuración y conciliación contable de las deudas por atención de eventos no incluidos en el plan obligatorio del régimen subsidiado adeudadas a las entidades promotoras de salud del régimen subsidiado EPSS.
- b. Los formatos e instructivos para su diligenciamiento, Y
- c. Otros aspectos



A. PROCEDIMIENTO PARA LA DEPURACION Y CONCILIACION CONTABLE DE LAS DEUDAS POR ATENCIÓN DE EVENTOS NO INCLUIDOS EN EL PLAN OBLIGATORIO DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDADO ADEUDADAS A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPSS

Para el pago de los valores que las entidades territoriales adeuden a las entidades promotoras de servicios de salud del régimen subsidiado -EPS-S por concepto de prestación de servicios de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, las condiciones que deben cumplir las deudas son las siguientes:

1. Condiciones de las deudas que las entidades territoriales presentan con entidades promotoras de salud del régimen subsidiado –EPS-S:

1.1 Condiciones de los servicios cubiertos

Servicios prestados de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, prestados entre el 1º de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010.

1.2 Condiciones de las deudas

- 1.2.1 Deudas por servicios cubiertos por las EPS-S de acuerdo con lo establecido en la Resolución 3099 de 2008.
- 1.2.2 Deudas por servicios cubiertos por las EPS-S y prestadas por las IPS, registradas contablemente en los estados financieros de las EPS-S.
- 1.2.3 No hayan sido canceladas con recursos de la Nación o de la entidad territorial al momento de radicar la información pertinente en el Ministerio de la Protección Social, **incluyendo los asignados mediante las Resoluciones 530, 3797, 2105 y 5441 de 2010.**

De cumplirse las condiciones arriba mencionadas, a continuación se deberán desarrollar las siguientes actividades

2. La EPS-S definirá los saldos iniciales de las deudas de las Entidades Territoriales

Entendida esta como la determinación por parte de la EPS-S del saldo de la deuda, que no haya sido cancelada por la Entidad Territorial, al momento de radicar la información pertinente en el Ministerio de la Protección Social, por:

- Prestación de servicios de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, prestados y cubiertos a través de la EPS-S, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 3099 de 2008, prestados entre el 1 de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010.

Para lo cual se deberá:

2.1 Identificación de los deudores

2.1.1 Direcciones Territoriales de Salud departamentales o distritales responsables de asumir la prestación de servicios de los eventos no incluidos en el Plan Obligatorio de salud del régimen subsidiado de usuarios afiliados a las Entidades Promotoras de Salud del régimen subsidiado – EPS-S que operen en el área de jurisdicción de las direcciones territoriales en comento.

2.2 Recolección de los soportes para la definición de saldos iniciales por parte de las Entidades Promotoras de Servicios de Salud del Régimen Subsidiado (EPS-S) por deudas de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado

- 2.2.1 La EPS-S debe elaborar una relación por cada entidad territorial del orden departamental o distrital deudora, que incluya:
- a. Código de habilitación de la EPS-S
 - b. Nombre de la EPS-S
 - c. Fecha Factura o Cuenta de Cobro generada por la EPSS (aa/mm/dd) (soporte del cobro a la Entidad Territorial)
 - d. No. Factura o Cuenta de Cobro generada por la EPSS (soporte del cobro a la Entidad Territorial)
 - e. Monto inicial adeudado por la entidad territorial
 - f. Código Cuenta contable de la EPS-S
 - g. Nombre Cuenta contable de la EPS-S
 - h. Código de habilitación de la IPS donde se prestó la atención
 - i. Nombre de la IPS
 - j. Fecha Factura o Cuenta de Cobro generada por la IPS (aa/mm/dd)
 - k. No. Factura o Cuenta de Cobro generada por la IPS
 - l. Año de la atención por parte de la IPS
 - m. Diagnóstico
 - n. Tipo de atención (Consulta, hospitalización, exámenes, procedimientos especiales, cirugías, medicamentos, otros)
 - o. Nombres y apellidos del paciente
 - p. Documento de identificación del paciente
 - q. Municipio de donde proviene el paciente
 - r. Valor de la factura generada por la IPS
 - s. No. del recibo de pago del servicio prestado por la IPS (No incluido en el Plan Obligatorio de Salud del Régimen Subsidiado objeto de recobro)
 - t. Fecha del pago del servicio prestado por la IPS (No incluido en el Plan Obligatorio de Salud del Régimen Subsidiado objeto de recobro)
 - u. Saldo de la factura generada por la IPS pendiente por cancelar por la EPS-S

Consigne la información del numeral 2.2.1 en el formato anexo Cuadro No. 1A (vs 2675)

- 2.2.2 Estados financieros de la EPS-S en la que conste el registro del valor adeudado por la entidad territorial, objeto de pago con la Resolución 2675 de 2011.
- 2.2.3 Certificación del revisor fiscal de la EPS-S, o contador público titulado (cuando aplique), en el **formato No. 1A (vs 2675) del Formato e Instructivo para su diligenciamiento**, de la presente metodología, en la que conste que la relación mencionada en el numeral 2.2.1, corresponde a los valores que se encuentran registrados en los estados financieros y que están pendientes por recaudar, ambos a la fecha de expedición de la certificación.

3. Conciliación contable de los saldos iniciales de la Entidades Promotoras de Servicios de Salud del Régimen Subsidiado (EPS-S) acreedoras con las entidades territoriales deudoras

Es la revisión conjunta entre la EPS-S acreedora y la entidad territorial deudora de que los valores de las facturas relacionadas que soportan la deuda, **objeto de cobro con la Resolución 2675 de 2011**, no han sido cancelados, abonados o glosados, para lo cual es necesario:

3.1 Verificación inicial de las Entidades Territoriales

- 3.1.1 Comprobación de que los servicios fueron cubiertos por las EPS-S y efectivamente prestados por las IPS, entre el 1 de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010.
- 3.1.2 Comprobación de que los servicios, que fueron cubiertos por las EPS-S y prestados por la IPS, corresponden a servicios no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado y que fueron prestados a usuarios afiliados al régimen subsidiado.
- 3.1.3 Comprobación de que los servicios facturados por la IPS, por atención de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, fueron o no cancelados por la EPS-S.
- 3.1.4 Comprobación de que las atenciones soportadas en la relación aportada por la EPS-S, no han sido canceladas por parte de la entidad territorial, en el momento de radicar la información pertinente mencionada en la presente metodología, en el Ministerio de la Protección Social, a través de la dirección territorial.
- 3.1.5 Comprobación de la aplicación de glosas definitivas, si las hubo, generadas como resultado de la realización de las auditorías correspondientes por parte de la entidad territorial.

3.2 Recolección de los soportes para la conciliación contable de los saldos iniciales

- 3.2.1 Relación de pagos efectuados a las EPS-S que sirva como referente para determinar los valores adeudados.

- 3.2.2 Estados financieros de la EPS-S en la que conste el registro del valor adeudado por la entidad territorial.

3.3 Verificación de la condición de aseguramiento de los pacientes

- 3.3.1 Verificación de que los servicios fueron prestados a población afiliada al régimen subsidiado.
- 3.3.2 Verificación de que los servicios prestados corresponden a actividades, procedimientos o intervenciones no incluidas en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado.

4. Consolidación de la información

Una vez depurada y conciliada contablemente la cartera, **objeto de cobro con la Resolución 2675 de 2011**, entre la entidad territorial y la entidad promotora de salud del régimen subsidiado – EPS-S, estas deben:

4.1 La entidad promotora de salud del régimen subsidiado – EPS-S

- 4.1.1 Liquidar las obligaciones con los criterios establecidos por la entidad territorial deudora.
- 4.1.2 Elaborar los formatos de certificaciones **No. 2A (vs 2675) y 3A (vs 2675)**, que se describen en el **Literal B Formatos e instructivos para su diligenciamiento** de la presente metodología, los cuales deberán ser remitidos con su correspondiente anexo a la entidad territorial
- 4.1.3 El anexo del formato de **certificación No. 3A (vs 2675)** es el **Cuadro No. 2A (vs 2675)**, que incluye la relación de facturas debidamente depuradas y conciliadas contablemente con la entidad territorial, la cual contempla:
- Código de habilitación de la EPS-S
 - Nombre de la EPS-S
 - Fecha Factura o Cuenta de Cobro generada por la EPSS (aa/mm/dd) (soporte del cobro a la Entidad Territorial)
 - No. Factura o Cuenta de Cobro generada por la EPSS (soporte del cobro a la Entidad Territorial)
 - Monto de la deuda depurada y conciliada contablemente con la entidad territorial
 - Valor adeudado por la DTS aplicando los criterios de ajuste o descuento establecidos por la DTS
 - Código Cuenta contable de la EPS-S
 - Nombre de la Cuenta contable de la EPS-S
 - Código de habilitación de la IPS donde se prestó la atención
 - Nombre de la IPS
 - Fecha Factura o Cuenta de Cobro generada por la IPS (aa/mm/dd)
 - No. Factura o Cuenta de Cobro generada por la IPS
 - Año de la atención por parte de la IPS

- n. Diagnóstico
 - o. Tipo de atención (Consulta, hospitalización, exámenes, procedimientos especiales, cirugías, medicamentos, otros)
 - p. Nombres y apellidos del paciente
 - q. Documento de identificación del paciente
 - r. Municipio de donde proviene el paciente
 - s. Valor de la factura generada por la IPS
 - t. No. del recibo de pago del servicio prestado por la IPS (Del servicio No incluido en el Plan Obligatorio de Salud del Régimen Subsidiado objeto de recobro)
 - u. Fecha del pago del servicio prestado por la IPS (Del servicio No incluido en el Plan Obligatorio de Salud del Régimen Subsidiado objeto de recobro).
 - v. Saldo de la factura generada por la IPS pendiente por cancelar por la EPS-S
- 4.1.4 Elaborar el formato **Autorización Cesión de Crédito**, que se describe en el **Literal B Formatos e instructivos para su diligenciamiento** de la presente metodología, el cuál deberá ser remitido con sus correspondientes anexos a la entidad territorial.

4.2 La Entidad Territorial

- 4.2.1 Consolidar la información remitida por las EPSS, documentos mencionados en los numerales 4.1.2, 4.1.3. y 4.1.4 (cuando aplique)
- 4.2.2 Elaborar el formato de certificación **No. 4A (vs 2675)** por deudas por atención de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, que se describe en el **Literal B Formatos e instructivos para su diligenciamiento**, de la presente metodología con sus correspondientes anexos **Cuadro 3A (vs 2675)**
- 4.2.3 Elaborar el **formato No. 5A (vs 2675) Solicitud de Giro para EPSS** que se describe en el archivo **Formatos e instructivos para el diligenciamiento de la información de las DTS.**
- 4.2.4 Elaborar el **formato No. 6 (vs 2675) Solicitud de Giro a IPS por Cesión de Crédito** que se describe en el archivo **Formatos e instructivos para el diligenciamiento de la información de las DTS.**
- 4.2.5 Elaborar el **formato No. 7 (vs 2675) Autorización Irrevocable de Giro a Beneficiarios** que se describe en el archivo **Formatos e instructivos para el diligenciamiento de la información de las DTS.**
- 4.2.6 Elaborar el **formato No. 7A (vs 2675) Autorización Irrevocable de Giro a IPS por Cesión de Crédito** que se describe en el archivo **Formatos e instructivos para el diligenciamiento de la información de las DTS.**



- 4.2.7 Remitir los documentos consolidados de las Entidades Promotoras de Salud del régimen subsidiado EPS-S, mencionados en el numeral 4.1 y los de la Dirección Territorial relacionados en el numeral 4.2 de la presente metodología, con sus correspondientes anexos al Ministerio de la Protección Social – **Dirección General de Calidad de Servicios**, de acuerdo con el formato **OFICIO REMISORIO DE INFORMACION** que se describe en el archivo **Formatos e instructivos para el diligenciamiento de la información de la DTS** con sus correspondientes anexos.



B. FORMATOS E INSTRUCTIVOS PARA SU DILIGENCIAMIENTO

MODELO DE CERTIFICACIONES Y DOCUMENTOS SOPORTES PARA DEUDAS POR ATENCION DE EVENTOS NO INCLUIDOS EN EL PLAN OBLIGATORIO DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO

A continuación se presentan los modelos de las certificaciones que deberán utilizar como soportes del proceso establecido en la metodología de depuración y conciliación contable punto 2.2.1

FORMATO NO. 1A (vs 2675)

CERTIFICACION REVISOR FISCAL O CONTADOR PÚBLICO TITULADO (cuando aplique) DE LA ENTIDADES PROMOTORAS DE SERVICIOS DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (EPS-S) ACREEDORA (por entidad territorial deudora):

El revisor fiscal o contador público titulado (cuando aplique) de la entidad promotora de salud del régimen subsidiado – EPS-S, deberá elaborar una certificación por entidad territorial deudora mencionada en el numeral 2.2.1 del proceso No. 2 como soporte para la conciliación contable de los saldos iniciales, objeto de pago con la Resolución 2675 de 2011.

La certificación deberá ser elaborada en el siguiente formato:

El suscrito Revisor **Fiscal o Contador Público titulado (cuando aplique) de la** (Nombre o Razón social de la Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado – EPS-S)

con NIT.: #####(1)

CERTIFICA QUE:

Revisados los estados financieros de la (Nombre o Razón social de la Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado – EPS-S) (1), se pudo determinar que se encuentran registrados valores pendientes de cancelar por (Nombre y NIT de la entidad territorial deudora) (2), por concepto de atención de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, de servicios prestados entre el 1º de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010, en las siguientes cuentas y vigencias:

Año (3)	Código Cuenta Contable (4)	Nombre Cuenta Contable (5)	Monto inicial de la deuda pendiente de recaudar (6)
Año			\$
Año			
TOTAL			\$



A la fecha de expedición de la presente certificación los valores antes mencionados se encuentran pendientes por recaudar.

Los valores en mención se encuentran respaldados por las facturas o cuentas de cobro que se relacionan en documento anexo **(7)** el cual consta de **xxxxx (##) (8)** folios y en la hoja electrónica de calculo (Excel) **(9)** que igualmente se anexa.

En constancia de lo anterior se firma a los **xxxxx (##)** día del mes de **xxxxxx** del año 2011. **(10)**

FIRMA **(11)**

NOMBRE **(11)**

C.C. No. **(11)**

T.P. No. **(11)**

Anexo: Lo enunciado

Para la correcta elaboración de la certificación es importante tener en cuenta:

(1) Nombre o razón social de la entidad promotora de servicios de salud del régimen subsidiado – EPS-S con NIT.: Corresponde al nombre de la EPS-S acreedora de la entidad territorial

(2) Nombre y NIT de la entidad territorial deudora: Corresponde al nombre de la **entidad territorial del orden departamental o distrital** a la que se le haya cobrado la atención de servicios no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, de servicios prestados 1º de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010.

(3) Año: Corresponde al año adeudado

(4) y (5) Código de la cuenta contable: Es el código y nombre de la cuenta contable en las que aparece registrada la deuda en los estados financieros de la EPS-S

(6) Monto inicial de la deuda o pendiente de recaudar: Es la sumatoria por año de los valores cobrados por atención de eventos no incluidos en el Plan Obligatorio de salud del régimen subsidiado que serán **objeto de pago con los recursos de que trata la Resolución 2675 de 2011**, prestados 1º de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010, valores que no han sido cancelados por la entidad territorial deudora, a la fecha de la expedición de la certificación, el cual corresponderá a la sumatoria de la columna **Monto inicial de la deuda o pendiente de recaudar** del **Cuadro No. 1A (vs 2675)**. Es importante recordar que estos valores deben estar registrados en los estados financieros de la entidad promotora de salud del régimen subsidiado - EPS-S.

(7) Documento anexo: Corresponde a la relación impresa de las facturas o cuentas de cobro (Esta relación corresponde a la impresión de la hoja electrónica de calculo (Excel) **(9)**), debidamente firmada por las personas responsables del diligenciamiento, revisión, aprobación de la información y del representante legal de la EPSS.



- (8) Folios:** Corresponde al número de folios del documento impreso que se anexa.
- (9) Hoja electrónica de cálculo (Excel):** Se debe diligenciar y anexar una hoja electrónica de calculo (Excel) que contenga los campos definidos en el **Cuadro No. 1A (vs 2675)**
- (10) Día - mes – año:** Escribir en letras y número el día, el mes y el año en que se elabora la certificación.
- (11) FIRMA -NOMBRE - C.C. No. -T.P. No.:** El revisor fiscal debe firmar, escribir su nombre y apellido de manera legible, así como el número de cédula y el número de la tarjeta profesional.



CUADRO No. 1A (vs 2675)

Relación de facturas para depuración de saldo iniciales de las deudas que tienen las Entidades Territoriales con las Entidades Promotoras de Servicios de Salud del Régimen Subsidiado (EPS-S) por prestación de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado que serán objeto de pago con los recursos de que trata la Resolución 2675 de 2011

Nombre de la EPS-S (entidad promotora del régimen subsidiado) acreedora:

Código de habilitación

Nombre de la entidad territorial deudora:

NIT.:

Código de habilitación de la EPS-S	Nombre de la EPS-S	Fecha Factura o Cuenta de Cobro generada por la EPSS (aa/mm/dd)	No. Factura o Cuenta de Cobro generada por la EPSS (aa/mm/dd)	Monto inicial adeudado por la DTS	Código de habilitación de la IPS	Nombre de la IPS	Fecha Factura o Cuenta de Cobro (aa/mm/dd)	No. Factura o Cuenta de Cobro	Año de la atención por parte de la IPS	Diagnóstico	Tipo de Atención	Nombres y apellidos del paciente	Documento de identificación del paciente	Municipio de donde proviene el paciente	Valor de la factura generada por la IPS	No. del recibo de pago a la IPS	Fecha del pago a la IPS	Saldo de la factura generada por la IPS pendiente por cancelar por la EPSS	Código de cuenta contable	Nombre cuenta contable

Elaborado por: (Nombre y firma y cargo de quien diligencie el formato)

Revisado por: (Nombre y firma del contador de la entidad)

Aprobado por: (Nombre y firma del responsable del área)

Representante Legal de la Entidad (Nombre y Firma)

FORMATO No. 2A (vs 2675)

CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EPS-S ACREEDORA (por entidad deudora):

El representante legal de la entidad promotora de salud del régimen subsidiado – EPS-S, una vez realice los procesos definidos en el literal A de la presente metodología, es decir, depuración y conciliación contable de cuentas para pago de las deudas por prestación de servicios de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, deberá elaborar una certificación por entidad territorial deudora.

La certificación correspondiente deberá ser elaborada en el siguiente formato, el cual deberá ser remitido a cada entidad territorial deudora:

FORMATO DE CERTIFICACIÓN

El suscrito Representante Legal de (Nombre o Razón social de la Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPS-S) con NIT.: _____) (1)

CERTIFICA QUE:

1. La entidad que yo represento se acoge voluntariamente a las condiciones establecidas en la Resolución 2675 de 2011, para llevar a cabo la recuperación de cartera originada en las deudas correspondientes a cobros de servicios no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado.
2. Una vez depurados y conciliados contablemente los valores adeudados por (Nombre y NIT de la entidad territorial deudora) (2) se pudo establecer la siguiente información:

Año (3)	Monto inicial de la deuda pendiente de recaudar (4)	Monto de la deuda depurada y conciliada contablemente (5)	Monto de la deuda aplicando los criterios de ajuste o descuento establecidos por la DTS(6)	Descuento adicional otorgado por la EPSS(7)	Valor final de la deuda (8)
	\$	\$	\$	\$	\$
	\$	\$	\$	\$	\$
	\$	\$	\$	\$	\$
Total	\$	\$	\$	\$	\$

3. La (Nombre y NIT de la entidad territorial deudora) (2) debe la suma de xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx (valor en letras) (\$#####) (9), por concepto de la facturación generada por prestación de servicios de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado prestados 1º de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010.
4. Al monto de la deuda depurada y conciliada contablemente le fueron aplicados los criterios de ajuste o descuento, establecidos por la (Nombre y NIT de la entidad territorial deudora) (2).
5. Los valores adeudados se encuentran pendientes por recaudar y se respaldan con la certificación expedida por el Revisor Fiscal de la Entidad (10) y con las facturas o cuentas de cobro que se relacionan



en documento anexo **(11)** el cual consta de **xxxx (##)** folios **(12)** y en la hoja electrónica de calculo (Excel) **(13)** que igualmente se anexa.

En constancia de lo anterior se firma a los **xxxxxx (##)** día del mes de **xxxxx** del año **2011. (14)**

FIRMA (Representante Legal) **(15)**

NOMBRE (Representante Legal) **(15)**

C.C. No. **(15)**

Anexo: Lo enunciado

Para la correcta elaboración de la certificación es importante tener en cuenta:

- (1) Nombre o razón social de la entidad promotora de salud del régimen subsidiado con NIT.:** Corresponde al nombre de la EPS-S acreedora de la entidad territorial
- (2) Nombre y NIT de la entidad territorial deudora:** Corresponde al nombre de la entidad territorial del orden departamental o distrital deudora de la prestación de servicios de eventos no cubiertos por el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, prestados 1º de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010.
- (3) Año:** Corresponde al año adeudado
- (4) Monto inicial de la deuda pendiente de recaudar:** Es la sumatoria por año de los valores recobrados a la entidad territorial que serán objeto de pago con los recursos de que trata la Resolución 2675 de 2011, que fueron registrados en los estados financieros, de servicios prestados 1º de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010 a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda, que no han sido cancelados por la entidad territorial, a la fecha de la expedición de la certificación. El valor total de esta columna deberá coincidir con la sumatoria de la columna **(6) Monto de la deuda pendiente de recaudar, del formato No. 1A (vs 2675)** del Revisor Fiscal, de la presente metodología.
- (5) Monto de la deuda depurada y conciliada contablemente:** Corresponde al valor total de la deuda una vez depurada y conciliada contablemente y auditada la información, de acuerdo con el procedimiento establecido en el literal A de la presente metodología, el valor total de esta columna deberá coincidir con la sumatoria de la columna **Monto de la deuda depurada y conciliada contablemente del Cuadro No. 2A (vs 2675)** mencionado en el numeral **(13)** de la presente certificación.
- (6) Monto de la deuda aplicando los criterios de ajuste o descuento establecidos por la DTS:** Corresponde a la sumatoria de los valores totales de la deuda una vez se le haya aplicado los criterios de ajuste o descuento establecidos por la entidad territorial.



- (7) **Descuento adicional otorgado por la EPS-S:** Si una vez aplicado los criterios de ajuste o descuento establecidos por la entidad territorial, la entidad acreedora desea realizar descuentos adicionales a los valores ya ajustados, deberá registrar el valor del descuento en valores absolutos en esta columna, de lo contrario debe registrar cero (0).
- (8) **Valor final de la deuda:** Corresponde a la diferencia entre la columna **Monto de la deuda aplicando los criterios de ajuste o descuento establecidos por la DTS** y la **Descuento adicional otorgado por la EPS**, del presente formato.
- (9) **Debe la suma de:** Escribir en letras y en números el valor total adeudado, el cual debe corresponder al valor total registrado como **Valor final de la deuda (8)**, del presente formato.
- (10) **Certificación expedida por el Revisor Fiscal de la Entidad:** Corresponde a la certificación que debe elaborar el Revisor Fiscal de acuerdo con el **formato No. 3A (vs 2675)** de la presente metodología.
- (11) **Documento anexo:** Corresponde a la relación impresa de las facturas o cuentas de cobro (Esta relación corresponde a la impresión de la hoja electrónica de calculo (Excel) **(13)**, debidamente firmada por las personas responsables del diligenciamiento, revisión y aprobación de la información y del representante legal de la EPSS. La cual hace parte de la Certificación expedida por el Revisor Fiscal que se menciona en el numeral **(10)** del presente formato.
- (12) **Folios:** Escribir el número de folios incluida la certificación del Revisor Fiscal y sus anexos.
- (13) **Hoja electrónica de cálculo (Excel):** Se debe diligenciar y anexar una hoja electrónica de calculo (Excel) que contenga los campos del **Cuadro No.2A (vs 2675)**
- (14) **Día - mes – año:** Escribir en letras y número el día, el mes y el año en que se elabora la certificación.
- (15) **FIRMA -NOMBRE -C.C. No. -T.P. No.:** El Representante Legal debe firmar, escribir su nombre y apellido de manera legible, así como el numero de cedula y el numero de la tarjeta profesional.

FORMATO No. 3A (vs 2675)

CERTIFICACION REVISOR FISCAL O CONTADOR PÚBLICO TITULADO (cuando aplique) DE LA EPS-S (por entidad deudora):

Una vez ejecutadas las actividades establecidas en el literal A de la presente metodología, el revisor fiscal o contador público titulado (cuando aplique) de la entidad promotora de salud del régimen subsidiado – EPS-S, es decir, depuración y conciliación contable de cuentas para pago de las deudas por prestación de servicios de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, deberá elaborar una certificación por entidad territorial deudora, en la que conste el registro de la deuda en los estados financieros de la EPS-S.

La certificación correspondiente deberá ser elaborada en el siguiente formato, el cual deberá ser remitido a cada entidad territorial deudora:

FORMATO DE CERTIFICACION

El suscrito Revisor Fiscal o Contador Público titulado de la (Nombre o Razón social de la entidad promotora de salud del régimen subsidiado-EPS-S)

con NIT.: #####(1)

CERTIFICA QUE:

Una vez depurados y conciliados contablemente los valores adeudados por (Nombre y NIT de la entidad territorial deudora) (2), se pudo determinar que a la fecha dicha entidad adeuda la suma de (valor en letras) (\$#####) (3), por concepto de la facturación generada por prestación de servicios de eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado a la población afiliada al régimen subsidiado, prestados 1º de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010, valor que se encuentra registrado en los estados financieros de la (Nombre o Razón social de la entidad promotora de salud del régimen subsidiado- EPS-S) con NIT.: #####(1), que se discrimina a continuación:

Año (4)	Monto inicial de la deuda pendiente de recaudar (5)	Monto de la deuda depurada y conciliada contablemente (6)	Monto de la deuda aplicando los criterios de ajuste o descuento establecido por la DTS (7)	Descuento adicional otorgado por la EPSS(8)	Valor final de la deuda (9)
	\$	\$	\$	\$	\$
	\$	\$	\$	\$	\$
	\$	\$	\$	\$	\$
Total	\$	\$	\$	\$	\$

A la fecha de expedición de la presente certificación los valores antes mencionados se encuentran pendientes por recaudar.



Los valores en mención se encuentran respaldados por las facturas o cuentas de cobro que se relacionan en documento anexo **(10)** el cual consta de **xxxxxx** (**##**) folios **(11)** y en la hoja electrónica de calculo (Excel) **(12)** que igualmente se anexa.

En constancia de lo anterior se firma a los **xxxxxx** (**##**) día del mes de **xxxxx** del año **2011. (13)**

FIRMA **(14)**

NOMBRE **(14)**

C.C. No. **(14)**

T.P. No. **(14)**

Anexo: Lo enunciado

Para la correcta elaboración de la certificación es importante tener en cuenta:

- (1)Nombre o razón social de la entidad promotora de salud del régimen subsidiado EPSS con NIT.:** Corresponde al nombre de la EPS-S acreedora de la entidad territorial
- (2)Nombre y NIT de la entidad territorial deudora:** Corresponde al nombre de la entidad territorial del orden departamental o distrital, deudora de la prestación de servicios de eventos no cubiertos por el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, prestados 1º de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010.
- (3)Adeuda la suma de:** Escribir en letras y en números el valor total adeudado, el cual debe corresponder la sumatoria de la columna **Valor final de la deuda (9)** del cuadro de la presente certificación.
- (4)Año:** Corresponde al año adeudado.
- (5)Monto inicial de la deuda pendiente de recaudar:** Corresponde a la sumatoria de los valores iniciales de las facturas pendientes de recaudar que serán objeto de pago de la Resolución 2675 de 2011, el valor total de esta columna deberá coincidir con el valor total del numeral **(4) Monto inicial de la deuda pendiente de recaudar** del **formato No. 2A (vs 2675)** certificación del representante legal de la EPSS
- (6)Monto de la deuda depurada y conciliada contable:** Corresponde al valor total de la deuda una vez depurada y conciliada contablemente la información, de acuerdo con el procedimiento establecido en el literal A de la presente metodología, el valor total de esta columna deberá coincidir con la sumatoria de la columna **Monto de la deuda depurada y conciliada contablemente** del **Cuadro No. 2A (vs 2675)** mencionado en el numeral **(10)** de la presente certificación y con el valor total del **(5) Monto de la deuda depurada y conciliada contablemente** del **formato No. 2A (vs 2675)** certificación del representante legal de la EPSS.

- (7) Monto de la deuda aplicando los criterios de ajuste o descuento establecido por la DTS:** Corresponde a la sumatoria de los valores totales de la deuda una vez se le haya aplicado los criterios de ajuste o descuento establecidos por la entidad territorial, el valor total de esta columna deberá coincidir con la sumatoria de la columna **Valor adeudado por la DTS aplicando los criterios de ajuste o descuento establecidos por la DTS** del **Cuadro No. 2A (vs 2675)** mencionado en el numeral **(10)** de la presente certificación y del numeral **(6) Monto de la deuda aplicando los criterios de ajuste o descuento establecido por la DTS** del **formato No. 2A (vs 2675)** certificación del representante legal de la EPSS, de la presente metodología.
- (8) Descuento adicional otorgado por la EPS-S:** Si una vez aplicados los criterios de ajuste o descuento establecidos por la entidad territorial, la entidad acreedora desea realizar descuentos **adicionales** a los valores ya ajustados, deberá registrar el valor del descuento en valores absolutos en esta columna, de lo contrario debe registrar cero (0), el valor total de esta columna deberá coincidir con el valor total del numeral **(7) Descuento adicional otorgado por la EPS-S** del **formato No. 2A (vs 2675)** certificación del representante legal de la EPSS, de la presente metodología.
- (9) Valor final de la deuda:** Corresponde a la diferencia entre la columna **Monto de la deuda aplicando los criterios de ajuste o descuento establecido por la DTS** y la **Descuento adicional otorgado por la EPS-S**, del presente formato, el valor total de esta columna deberá coincidir con el valor total del numeral **(8) del formato No. 2A (vs 2675)** certificación del representante legal de la EPSS, de la presente metodología.
- (10) Documento anexo:** Corresponde a la relación impresa de las facturas o cuentas de cobro (Esta relación corresponde a la impresión de la hoja electrónica de calculo (Excel) **(12)**), debidamente firmada por las personas responsables del diligenciamiento, revisión y aprobación de la información y del representante legal de la EPS-S.
- (11) Folios:** Corresponde al número de folios del documento impreso que se anexa.
- (12) Hoja electrónica de cálculo (Excel):** Se debe diligenciar y anexar una hoja electrónica de calculo (Excel) que contenga los campos del **Cuadro No.2A (vs 2675)**
- (13) Día - mes – año:** Escribir en letras y numero el día, el mes y el año en que se elabora la certificación.
- (14) FIRMA -NOMBRE - C.C. No. -T.P. No.:** El revisor fiscal debe firmar, escribir su nombre y apellido de manera legible, así como el numero de cedula y el numero de la tarjeta profesional.





Ministerio de la Protección Social
República de Colombia

Prosperidad
para todos

FIRMA NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL
C.C. No.

Anexo: Lo enunciado en xxxxxx (##) folios



OTROS ASPECTOS

1. Registro del saneamiento de la cartera una vez realizados los giros de que trata la Resolución 2675 de 2011

1.1 Depuración de cartera de las EPS-S públicas

La diferencia que se presente entre el valor de las facturas que soportan las deudas reveladas en los estados contables y los pagos realizados a las mismas en aplicación de la Resolución 2675 de 2011, deberá ser depurada de la contabilidad, de acuerdo con los procedimientos contables definidos por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública y las normas que lo modifiquen, adicionen o sustituyan.

1.2 Depuración de cartera de las EPS-S privadas

La diferencia que se presente entre el valor de las facturas que soportan las deudas reveladas en los estados financieros de población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda, frente a los pagos realizados a las mismas, en aplicación de la Resolución 2675 de 2011, deberá ser depurada de la contabilidad de acuerdo con los procedimientos contables de acuerdo con lo establecido por la Superintendencia Nacional de Salud.

2. Auditoría

El Ministerio de la Protección Social podrá efectuar las auditorías pertinentes a la deuda certificada; si se encuentra que la información depurada y conciliada contablemente por las EPSS y la entidad territorial presenta inexactitudes, se remitirá el informe correspondiente a las entidades de vigilancia y control, para lo de su competencia.