

METODOLOGÍA PARA LA DEPURACION Y CONCILIACIÓN CONTABLE DE LAS DEUDAS Y LA LIQUIDACIÓN DE LAS OBLIGACIONES ORIGINADAS EN LA ATENCIÓN A LA POBLACIÓN POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA ADEUDADAS POR LAS ENTIDADES TERRITORIALES A LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD

1. INTRODUCCION

La Ley 1420 de 2010, decretó el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y la Ley de Apropiações para la vigencia fiscal del 1º 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 a las cuales serán canceladas las deudas con las instituciones prestadoras de servicios de salud - IPS.

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

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

A. PROCEDIMIENTO PARA LA DEPURACIÓN Y CONCILIACIÓN CONTABLE DE LAS DEUDAS POR ATENCIÓN A LA POBLACIÓN POBRE NO ASEGURADA Y EVENTOS NO INCLUIDOS EN EL PLAN OBLIGATORIO DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADEUDADAS A LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD PÚBLICAS Y PRIVADAS

Con el fin de establecer el valor de la deuda definitiva que podría ser cancelada con los recursos de que trata la Resolución 2675 de 2010, se hace necesario establecer las instituciones que serán beneficiarias de los recursos:

- a) Instituciones prestadoras de servicios de salud públicas y privadas habilitadas que hagan parte de la red de prestación de servicios del departamento o distrito, **incluyendo las que se encuentren por fuera de su jurisdicción.**
- b) Instituciones prestadoras de servicios de salud públicas y privadas habilitadas, que hayan prestado servicios de urgencias, que no hagan parte de la red de prestación de servicios del departamento o distrito, **incluyendo las que se encuentren por fuera de su jurisdicción.**
- c) Instituciones públicas prestadoras de servicios de salud que han cerrado su liquidación en un término menor a un año, siempre y cuando las cuentas por prestación de servicios de salud a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda, estén incluidos en las cuentas por cobrar de la liquidación.

Una vez establecidas las instituciones que podrían ser beneficiarias de los recursos para pago de deudas por atención de la población pobre no asegurada y eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, se deberá determinar lo siguiente:

1. Condiciones de los prestadores

- 1.1 Instituciones públicas prestadoras de servicios de salud, debidamente habilitadas en el registro especial de prestadores, clasificadas en primer, segundo y tercer nivel de atención.
- 1.2 Instituciones privadas prestadoras de servicios de salud, debidamente habilitadas en el registro especial de prestadores.
- 1.3 Instituciones públicas prestadoras de servicios de salud que hayan cerrado la liquidación en un término menor a un año, siempre y cuando dicha cartera, esté incluida en las cuentas por cobrar de la liquidación.
- 1.4 En el caso de las IPS públicas, deberán haber cumplido con el reporte de la información establecida en el Decreto 2193 de 2004.

2. Condiciones de las deudas

2.1 Condiciones de los servicios prestados

- 2.1.1 Las atenciones a la población pobre no asegurada y las actividades, procedimientos e intervenciones no cubiertas por el Plan Obligatorio de Salud del Régimen Subsidiado – POS-S, prestadas entre el 1° de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010.
- 2.1.2 Las atenciones de servicios de salud prestadas a la población pobre no asegurada y eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado en virtud de un fallo de tutela, prestadas entre el 1° de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010.

2.2 Condiciones de las deudas

- 2.2.1 Valores por atenciones prestadas en virtud de un contrato suscrito entre la entidad territorial y la IPS, con el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal.
- 2.2.2 Valores por atenciones prestadas sin que mediara contrato entre la entidad territorial y la IPS.
- 2.2.3 Valores por atenciones registradas contablemente en los estados financieros de las instituciones prestadoras de servicios de salud, sin importar que:
 - Que los valores por atenciones que hayan sido registradas en los estados financieros de las instituciones prestadoras de servicios de salud públicas como margen en la contratación (cuentas contables 511160 o 580814 Margen en la contratación servicios de salud).
 - Que los valores por atenciones que hayan sido registradas en los estados financieros de las instituciones prestadoras de servicios de salud privadas cartera pendiente por recaudar en las subcuentas del grupo 13 Deudores.
- 2.2.4 No canceladas con recursos de la Nación o de la entidad territorial, incluyendo los asignados mediante las Resoluciones 530, 3797, 5441, 2105, 5510 y 5512 de 2010, los cuales fueron distribuidos por estas entidades entre las IPS acreedoras de las mismas.
- 2.2.5 Las cuentas deben estar pendientes de cancelar al momento de radicar la información pertinente mencionada en la presente metodología, en el Ministerio de la Protección Social, a través de la dirección territorial.

De cumplirse por parte de la IPS las condiciones arriba mencionadas, a continuación se deberán desarrollar las siguientes actividades

3. La IPS definirá los saldos iniciales de la deuda

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

- Servicios prestados a la población pobre no asegurada y eventos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado entre el 1° de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010, registrada en sus estados financieros.

Para lo cual se deberá:

3.1 Identificar los deudores

- 3.1.1 Direcciones departamentales o distritales de salud que les adeudan por atenciones de mediana y alta complejidad.
- 3.1.2 Direcciones departamentales o distritales de salud que les adeudan por atenciones de urgencias.
- 3.1.3 Direcciones departamentales de salud que les adeudan por atenciones de baja complejidad de población de municipios no certificados en salud.
- 3.1.4 Direcciones distritales de salud que les adeudan por atenciones de baja complejidad de población de los distritos.

3.2 Soportes para la definición de saldos iniciales (estos documentos deben reposar en las entidades territoriales) de la deuda objeto de cobro con la Resolución 2675 de 2011.

- 3.2.1 Relación de contratos de prestación de servicios, Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP) y Registro Presupuestal que respalda presupuestalmente cada contrato. (Cuando se tenga)
- 3.2.2 Relación de facturas o documento equivalente, que deberá contemplar:
 - Código de habilitación de la IPS
 - Nombre de la IPS
 - Número del Contrato (si tiene)
 - Número del Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP) (si tiene)
 - Número del Registro Presupuestal (RP) (si tiene)
 - Fecha Factura o Cuenta de Cobro (aa/mm/dd)
 - No. Factura o Cuenta de Cobro
 - Concepto
 - Año y mes de la atención
 - Monto inicial de la deuda o pendiente de recaudar
 - Código Cuenta contable (registro inicial)
 - Nombre Cuenta contable (registro inicial)

Consigne la información del numeral 3.2.1 y 3.2.2 en el formato anexo.
Cuadro No. 1 (vs. 2675)

- 3.2.3 Estados financieros de la IPS en la que conste el registro del valor adeudado, **objeto de cobro con la Resolución 2675 de 2011**, por la entidad territorial.
- 3.2.4 Certificación del revisor fiscal de la IPS, o contador público titulado (cuando aplique), en la que conste que la relación mencionada en el numeral 3.2.1, 3.2.2 y 3.2.3, corresponde a los valores pendientes por recaudar, **objeto de cobro con la Resolución 2675 de 2011**, a la fecha de expedición de la certificación y que se encuentran registrados en los estados financieros, en las cuentas contables especificadas (**en el caso de instituciones públicas prestadoras de servicios de salud**, subcuentas del grupo 14 Deudores , subcuentas 511160 o 580814 Margen en la contratación servicios de salud; **en el caso de instituciones privadas de servicios de salud**, subcuentas del grupo 13 Deudores) en la vigencia de la prestación de servicios. En el caso de IPS en liquidación la certificación la puede firmar el gerente liquidador y si la liquidación ya fue cerrada, la firma el responsable del tema en el Departamento o el Municipio según el caso. **Formato No. 1 (vs 2675)** que se describe en el **Literal B Formatos e instructivos para su diligenciamiento** de la presente metodología.

4. Conciliación contable de los saldos iniciales por parte de la dirección territorial de salud

Es la revisión conjunta entre la dirección territorial deudora y la IPS acreedora, 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:

4.1 Verificación inicial de la entidad territorial

- 4.1.1 Comprobación de que las atenciones soportadas en la relación aportada por la IPS, no han sido canceladas con recursos de la Nación o de la entidad territorial, para lo cual deberá revisar que:
- Se hayan aplicado los recursos asignados por el Sistema General de Participaciones con situación y sin situación de fondos, en este último caso destinados al pago de aportes patronales a cargo de las IPS públicas de acuerdo con lo estipulado en el artículo 8 del Decreto 1636 de 2006 "Inclusión de los recursos de los aportes patronales en los contratos de compra de servicios. Por tratarse de recursos incluidos en la distribución del Sistema General de Participaciones para la prestación del servicio de salud a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda, los recursos para Aportes Patronales deberán

hacer parte de los contratos de prestación de servicios previstos en los artículos 238 de la Ley 100 de 1993 y 38 de la Ley 812 de 2003”.

- Se hayan aplicado los recursos de las entidades territoriales destinados a la atención en salud por concepto de rentas cedidas, ETESA, estampilla y regalías.
- Se hayan aplicado los recursos de la Nación asignados en el Presupuesto General de la Nación para las entidades de carácter nacional, incluyendo los asignados mediante las Resoluciones 530, 3797, 5441, 2105, 5510 y 5512 de 2010.
- Se hayan aplicado otros recursos de la Nación asignados excepcionalmente para la atención de urgencias, población desplazada o eventos especiales.

4.1.2 Comprobación de la aplicación de glosa si la hubo, generada como resultado de la realización de las auditorías correspondientes por parte de la entidad territorial, a cada una de las facturas y documentos soporte que sirven como respaldo de la prestación de servicios de salud a la población pobre no asegurada y eventos no incluidos en el plan de beneficios del régimen subsidiado.

4.2 Soportes para la conciliación contable de saldos iniciales (estos documentos deben reposar en las entidades territoriales)

La Entidad Territorial para verificar los saldos iniciales debe tener en cuenta, entre otros, la revisión de los siguientes soportes:

- 4.2.1 Relación de pagos efectuados a las IPS.
- 4.2.2 Actas de liquidación de contratos

4.3 Verificación de la condición de aseguramiento de los pacientes

- 4.3.1 Verificación de que los servicios fueron prestados a población pobre no asegurada
- 4.3.2 Verificación de que los servicios prestados corresponden a actividades, procedimientos o intervenciones no incluidas en el plan de beneficios del régimen subsidiado, en caso de tratarse de población afiliada al régimen subsidiado.

5. Verificación de la aplicación de recursos adicionales a los valores adeudados

Una vez establecidos los saldos iniciales por IPS, se descontarán los recursos asignados por la entidad territorial para el saneamiento de deudas prioritarias, de las IPS incluidas en el Programa de Reorganización Rediseño y Modernización de las Redes de Prestación de Servicios de Salud a través de convenios de desempeño suscritos a partir del año 2009.

6. Consolidación de la información

Una vez depurada y conciliada contablemente la cartera entre la entidad territorial y la institución prestadora de servicios de salud, estas deben:

6.1 La Institución Prestadora de servicios de salud:

- 6.1.1 Liquidar las obligaciones con los criterios establecidos por la entidad territorial deudora.
- 6.1.2 Elaborar los formatos de certificaciones **No. 2 (vs 2675) y 3 (vs 2675)** que se describen en el **Literal B Formatos e Instructivo para su diligenciamiento**, de la presente metodología, las cuales deberán ser remitidas con su correspondiente anexo a la entidad territorial.
- 6.1.3 El anexo del formato de **certificación No. 3 (vs 2675)** es el **Cuadro No. 2 (vs 2675)** que incluye la relación de facturas debidamente depuradas y conciliadas contablemente (**sin aplicar los criterios de ajuste o descuento establecidos por la DTS**), la cual contempla:
 - Código de habilitación de la IPS
 - Nombre de la IPS
 - Número del Contrato (si tiene)
 - Número del Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP) (si tiene)
 - Número del Registro Presupuestal (RP) (si tiene)
 - Fecha Factura o Cuenta de Cobro (aa/mm/dd)
 - No. Factura o Cuenta de Cobro
 - Concepto
 - Año de la atención
 - Monto inicial de la deuda o pendiente de recaudar
 - Monto de la deuda depurada y conciliada contablemente (corresponderá al valor por factura depurado y conciliado contablemente con la entidad territorial (**sin aplicar los criterios de ajuste o descuento establecidos por la DTS**))
 - Código Cuenta contable (registro inicial)
 - Nombre Cuenta contable (registro inicial)

6.2 La Entidad Territorial

- 6.2.1 Consolidar la información remitida por las IPS, documentos mencionados en los numerales 6.1.2 y 6.1.3.
- 6.2.2 Elaborar la certificación en el **formato No. 4 (vs 2675) Certificación del Director Territorial de Salud** que se describe en el **Literal B** del archivo **Formatos e instructivos para el diligenciamiento de la información de las DTS**, y remitir al Ministerio de la Protección Social con sus correspondientes anexos **Cuadro No. 3 (vs 2675)** al Ministerio de la Protección Social.

- 6.2.3 Elaborar la certificación en el **formato No. 5 (vs 2675) Solicitud de Giro para IPS** que se describe en el **Literal B** del archivo **Formatos e instructivos para el diligenciamiento de la información de las DTS.**
- 1.1.1 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.**
- 6.2.4 Remitir los documentos consolidados de las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud - IPS, mencionados en el numeral 6.1 y los de la Dirección Territorial relacionados en el numeral 6.2 de la presente metodología, con sus correspondientes anexos al **Ministerio de la Protección Social – Dirección General de Calidad de Servicios piso 18,** de acuerdo con el formato **OFICIO REMISORIO DE INFORMACION DE IPS (vs 2675)** que se describe en el archivo **Literal B** del 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 A LA POBLACION POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA

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 3.2.5

FORMATO NO. 1 (vs 2675)

CERTIFICACION REVISOR FISCAL O CONTADOR PÚBLICO TITULADO (cuando aplique) DE LA IPS ACREEDORA (por entidad territorial deudora):

El revisor fiscal o contador público titulado (cuando aplique) de la institución prestadora de servicios de salud pública o privada, deberá elaborar una certificación por entidad territorial deudora mencionada en el numeral 3.2.5 del proceso No. 3 como soporte para la conciliación contable de los saldos iniciales, **objeto de cobro con la Resolución 2675 de 2011.**

En el caso de IPS liquidadas la certificación la puede firmar el responsable del tema en el Departamento o el Municipio según el caso.

La certificación deberá ser elaborada en el siguiente formato:

El suscrito Revisor Fiscal (o Contador Público titulado) de la (Nombre o Razón social de la institución prestadora de servicios de salud pública o privada)

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

CERTIFICA QUE:

Revisados los estados financieros de la (Nombre o Razón social de la institución prestadora de servicios de salud pública o privada) (1), se pudo determinar que se encuentran registrados valores pendientes de cancelar por (Nombre y NIT de la entidad territorial deudora) (2), de facturación generada en la prestación de servicios de salud a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda, prestada entre del 1 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 o pendiente de recaudar (6)
Año 2009			\$
Año 2010			
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 **xxxxx** 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 institución prestadora de servicios de salud pública o privada con NIT.: Corresponde al nombre de la IPS acreedora de la entidad territorial

(2) Nombre y NIT de la entidad territorial deudora: Corresponde al nombre de la **entidad territorial bien sea del orden departamental o distrital** a la que se le haya facturado la prestación de servicios de salud a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda, prestada entre el 1 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 que se enuncia a continuación, en el que se haya registrado el valor facturado pendiente por recaudar.

(4) y (5) Teniendo en cuenta que corresponde única y exclusivamente en el caso de las instituciones prestadoras de servicios de salud públicas, a las subcuentas del grupo código **14** nombre **Deudores**, subcuentas código **511160** o **580814** nombre **Margen en la contratación servicios de salud**, del Catálogo General de Cuentas establecidos por la Contaduría General de la Nación, las instituciones prestadoras de servicios de salud privadas, a las subcuentas del grupo código **13** nombre **Deudores**; en las que se hayan causado o registrado en los estados financieros los valores facturados por prestación de servicios de salud a la población pobre no asegurada y eventos no incluidos en el plan de beneficios del régimen subsidiado, prestados entre el 1 de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010, valores que no han sido cancelados por la entidad territorial, a la fecha de la expedición de la certificación.

(6) Monto inicial de la deuda o pendiente de recaudar: Es la sumatoria por año de los valores facturados 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 entre el 1 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 cual corresponderá a la sumatoria de la columna **Monto inicial de la deuda o pendiente de recaudar** del **Cuadro No. 1 (vs 2675)**.

- (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 IPS.
- (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.1 (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.1 (vs 2675)

Relación de saldos iniciales de las facturas pendientes por recaudar por parte de las IPS (que son objeto de pago con los recursos de que trata la Resolución 2675 de 2011)

Nombre de la institución prestadora acreedora:

Código de habilitación

Nombre de la entidad territorial deudora:

NIT.:

Código de habilitación de la IPS	Nombre de la IPS	No. Contrato (si tiene)	No. CDP (Si tiene)	No. RP (Si tiene)	Fecha Factura o Cuenta de Cobro (aa/mm/dd)	No. Factura o Cuenta de Cobro	Concepto	Año de la atención	Monto inicial de la deuda o pendiente de recaudar	Código Cuenta contable (registro inicial)	Nombre cuenta contable (registro inicial)

Elaborado por: (Nombre, 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. 2 (vs 2675)

CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA IPS ACREEDORA (por entidad deudora):

El representante legal de la IPS pública o privada, una vez realice los procesos definidos en el Literal A de la presente metodología, es decir, depuración y conciliación contable de las deudas por atención a la población pobre no asegurada y eventos no incluidos en el plan de beneficios del régimen subsidiado, deberá elaborar una certificación por entidad territorial deudora, de la deuda objeto de pago con los recursos de que trata la Resolución 2675 de 2011.

En el caso de IPS liquidadas, la firma el responsable del tema en el Departamento o el Municipio según el caso.

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 Representante Legal de (Nombre o Razón social de la institución prestadora de servicios de salud pública o privada)

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

CERTIFICA QUE:

1. La entidad que yo represento se acoge voluntariamente a las condiciones y mecanismos establecidos en la Resolución 2675 de 2011, para llevar a cabo la recuperación de cartera originada en las deudas correspondientes a atenciones prestadas entre el 1 de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010, a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda.
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 IPS(7)	Valor final de la deuda (8)
Año 2009	\$	\$	\$	\$	\$
Año 2010	\$	\$	\$	\$	\$
Total	\$	\$	\$	\$	\$



3. La **(Nombre y NIT de la entidad territorial deudora) (2)** debe la suma de **xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx** (valor en letras) **(\$#####) (9)**, por concepto de la facturación generada por la prestación de servicios de salud entre el 1 de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010, a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda.
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 institución prestadora de servicios de salud pública o privada con NIT.:** Corresponde al nombre de la IPS acreedora de la entidad territorial
- (2) Nombre y NIT de la entidad territorial deudora:** Corresponde al nombre de la **entidad territorial bien sea del orden departamental o distrital** a la que se le haya facturado la prestación de servicios de salud a población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda, prestada entre el 1 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 facturados 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 entre el 1 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. 1 (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 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. 2 (vs 2675)** mencionado en el numeral (11) 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 IPS:** 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 IPS**, 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. 3 (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 IPS. 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.2 (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. 3 (vs 2675)

CERTIFICACION REVISOR FISCAL O CONTADOR PÚBLICO TITULADO (cuando aplique) DE LA IPS (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 institución prestadora de servicios de salud pública o privada, deberá elaborar la siguiente certificación, en la que conste el registro de la deuda objeto de pago con los recursos de que trata la Resolución 2675 de 2011, en los estados financieros de la IPS.

En el caso de IPS liquidadas, la firma el responsable del tema en el Departamento o el Municipio según el caso.

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

FORMATO DE CERTIFICACION

El suscrito Revisor Fiscal o Contador Público titulado de la (Nombre o Razón social de la institución prestadora de servicios de salud pública o privada)

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 la prestación de servicios de salud, entre el 1 de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010, a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda, valor que fue registrado en los estados financieros, la cual 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 IPS (8)	Valor final de la deuda (9)
Año 2009	\$	\$	\$	\$	\$
Año 2010				\$	\$
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 institución prestadora de servicios de salud pública o privada con NIT.:** Corresponde al nombre de la IPS acreedora de la entidad territorial
- (2) Nombre y NIT de la entidad territorial deudora:** Corresponde al nombre de la **entidad territorial bien sea del orden departamental o distrital** a la que se le haya facturado la prestación de servicios de salud a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda, prestada entre el 1 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 a 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:** Es la sumatoria por año de los valores facturados 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 entre el 1 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 el valor total del numeral **(4)** del **formato No. 2 (vs 2675)** certificación del representante legal de la IPS, de la presente metodología.
- (6) Monto de la deuda depurada y conciliada contablemente:** Corresponde al valor total por año de atención, 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 el valor total del numeral **(5)** del **formato No. 2 (vs 2675)** certificación del representante legal de la IPS, de la presente metodología.
- (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 del numeral **(6)** del **formato No. 2 (vs 2675)** certificación del representante legal de la IPS, de la presente metodología.

- (8) **Descuento adicional otorgado por la IPS:** 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 la sumatoria de la columna del numeral (7) del **formato No. 2 (vs 2675)** certificación del representante legal de la IPS, 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 IPS**, del presente formato, el valor total de esta columna deberá coincidir con la sumatoria de la columna del numeral (8) del **formato No. 2 (vs 2675)** certificación del representante legal de la IPS
- (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 IPS.
- (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.2 (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.



Cuadro No.2 (vs 2675)

Relación de los saldos de las facturas depuradas y conciliadas contablemente con la entidad territorial pendientes por recaudar por parte de la IPS (aplicado el literal A de la metodología de IPS)

Nombre de la institución acreedora:

Código de habilitación

Nombre de la Entidad Territorial Deudora:

NIT.:

Código de habilitación de la IPS	Nombre de la IPS	No. Contrato (si tiene)	No. CDP (Si tiene)	No. RP (Si tiene)	Fecha Factura o Cuenta de Cobro (aa/mm/dd)	No. Factura o Cuenta de Cobro	Concepto	Año de la atención	Monto inicial de la deuda o pendiente de recaudar	Monto de la deuda depurada y conciliada contablemente	Código Cuenta contable (registro inicial)	Nombre cuenta contable (registro inicial)

Elaborado por: (Nombre, 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)



C. 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 IPS públicas y privadas.

- a) 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 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, en el caso de las IPS públicas, en el caso de las privadas de acuerdo con lo establecido por la Superintendencia Nacional de Salud.
- b) Los pagos realizados a las deudas certificadas que hayan sido registradas en los estados financieros de las instituciones prestadoras de servicios de salud como margen en la contratación (cuentas contables 511160 o 580814 Margen en la contratación servicios de salud), producto de la diferencia entre el valor contratado con techo presupuestal con modalidad de pago diferente a la capitación o pago global prospectivo y el valor efectivamente facturado por el hospital, deberán ser registrados en 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.

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 IPS y la entidad territorial presenta inexactitudes, se remitirá el informe correspondiente a las entidades de vigilancia y control, para lo de su competencia.

Elaborado julio de 2011 (vs 2675)