

 Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña - Colombia <small>Vigilada por el Ministerio de Educación</small>	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	10-04-2012	A	
Dependencia	Aprobado	Pág.		
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADEMICO	i(89)		

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTOR	NAILETH YOITH CASTELLANOS CAÑAS		
FACULTAD	CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS		
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADURÍA PÚBLICA		
DIRECTOR	ELIANA ANDREA HERRERA QUINTERO		
TÍTULO DE LA TESIS	APOYO A LA GESTIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES, FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS DESARROLLADOS POR LA EMPRESA MEDICINA Y TECNOLOGÍA EN SALUD SAS (MEDYTEC SALUD I.P.S S.A.S) UBICADA EN EL MUNICIPIO DE ARAUCA, ARAUCA.		
RESUMEN (70 palabras aproximadamente)			
<p>EL PRESENTE PROYECTO MUESTRA LA PLANEACIÓN, EL DESARROLLO Y LOS RESULTADOS DE LA PASANTÍA DESARROLLADA EN LA EMPRESA MEDICINA Y TECNOLOGÍA EN SALUD SAS, UBICADA EN EL MUNICIPIO DE ARAUCA, EN LA CUAL SE ESTABLECIERON 4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS QUE SE CUMPLIERON A CABALIDAD EN UN LAPSO DE 17 SEMANAS, DESDE EL 01/08/2019 HASTA EL 30/11/2019, REALIZANDO FUNCIONES COMO AUXILIAR CONTABLE, AMPLIANDO Y FORTALECIENDO LOS CONOCIMIENTOS OBTENIDOS EN LA ACADEMIA Y ADQUIRIENDO EXPERIENCIA LABORAL.</p>			
CARACTERÍSTICAS			
PÁGINAS: 89	PLANOS: 0	ILUSTRACIONES: 0	CD-ROM: 1



APOYO A LA GESTION DE LOS PROCESOS CONTABLES, FINANCIEROS Y
TRIBUTARIOS DESARROLLADOS POR LA EMPRESA MEDICINA Y TECNOLOGÍA EN
SALUD SAS (MEDYTEC SALUD I.P.S S.A.S) UBICADA EN EL MUNICIPIO DE
ARAUCA, ARAUCA.

Autor:

NAILETH YOITH CASTELLANOS CAÑAS CÓDIGO: 221285

Trabajo de Grado modalidad Pasantías para optar al título de Contador Público

Director:

ELIANA ANDREA HERRERA QUINTERO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
CONTADURIA PÚBLICA

Ocaña, Colombia

Diciembre, 2019

Índice

Pág.

Capítulo 1. Apoyo a la gestión de los procesos contables, financieros y tributarios desarrollados por la empresa medicina y tecnología en salud SAS (MEDYTEC SALUD IPS SAS) ubicada en el municipio de Arauca, Arauca.....	1
1.1 Descripción breve de la empresa	1
1.1.1 Misión.....	2
1.1.2 Visión.....	2
1.1.3 Objetivos de la empresa.....	2
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional.....	3
1.1.5 Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado.	4
1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada.....	5
1.2.1 Planteamiento del problema.	6
1.3 Objetivos de la pasantía.....	7
1.3.1 General.....	7
1.3.2 Específicos.....	7
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma	8
Capítulo 2. Enfoques referenciales.....	10
2.1 Enfoque conceptual.....	10
2.1.1 Empresa..	10

2.1.2	Contabilidad.....	10
2.1.3	Conciliación bancaria.....	11
2.1.4	Gestión financiera.....	11
2.1.5	Software contable.....	12
2.1.6	Obligación tributaria.....	12
2.1.7	Certificado de ingresos y retenciones.....	12
2.1.8	Industria y comercio (ICA).....	13
2.1.9	Archivo.....	13
2.1.10	Balance General.....	13
2.1.11	Estado de Resultados.....	14
2.1.12	Análisis financiero.....	14
2.1.13	Razones o Indicadores financieros.....	15
2.2	Enfoque legal.....	17
2.2.1	Ley 145 de 1960.....	17
2.2.2	Ley 1314 de 2009.....	17
2.2.3	Ley 594 de 2000.....	18
2.2.4	Ley 43 de 1990.....	18
2.2.5	Decreto Núm. 2649 de diciembre 29 de 1993.....	19
2.2.6	Código de comercio.....	20
Capítulo 3.	Informe de cumplimiento de trabajo	22

3.1 Presentación de resultados	22
3.1.1 Manejo apropiado del sistema de información contable (TNS) y las plataformas de Excel utilizadas por la entidad.	22
3.1.2 Adecuado control y archivo de los certificados, comprobantes, soportes o documentos contables de la empresa.	40
3.1.3 Se proporcionó a la gerencia, revisor y contador la información financiera solicitada y colaboración con otras tareas.	43
3.1.4 Análisis al Estado de Situación Financiera y al Estado Integral de Resultados de la entidad correspondiente a los años 2018-2017 para conocer la situación económica y financiera en la que se encuentra.	47
Capítulo 4. Diagnostico final.....	66
Capítulo 5. Conclusiones	67
Capítulo 6. Recomendaciones	70
Capítulo 7. Referencias	71

Lista de figuras

	Pág.
Figura 1. Organigrama Medytec Salud I.P.S. S.A.S	3
Figura 2. Organigrama Gestión Financiera MEDYTEC SALUD S.A.S	4
Figura 3. Actividades a realizar en la pasantía.	9
Figura 4. Causación de cuenta de cobro por prestación de servicio.....	24
Figura 5. Causación de facturas.....	25
Figura 6. Retención en la fuente 2019 más aplicadas por Medytec Salud IPS SAS.....	29
Figura 7. Tarifas de Impuesto de Industria y Comercio establecidas por el municipio de Arauca.	31
Figura 8. Elaboración de Comprobante de Egreso en el sistema.	33
Figura 9. Elaboración de Comprobante de Ingreso en el sistema.	35
Figura 10. Descargue de facturas en el sistema.....	36
Figura 11. Borrador de conciliación bancaria.	37
Figura 12. Contabilización de la Conciliación Bancaria.	38
Figura 13. Registro de recargos ordinarios, diurnos y nocturnos dominicales o festivos. ..	40
Figura 14. Verificación de las facturas en el TNS.....	41
Figura 15. Archivo de cuentas por pagar.....	42
Figura 16. Archivo de comprobantes de egreso.	42
Figura 17. Custodia del Archivo Contable.....	43
Figura 18. Impuesto de Industria y Comercio sede Saravena.	45
Figura 19. Descargue de certificados de ingresos y retenciones por el TNS.	46
Figura 20. Resumen de Cuentas por cobrar.....	47

Figura 21. Razón Corriente.	51
Figura 22. Prueba Ácida.	52
Figura 23. Capital Neto de Trabajo.	52
Figura 24. Margen Bruto, Operativo y Neto.	54
Figura 25. Rendimiento sobre el Activo.	55
Figura 26. Rendimiento sobre el Patrimonio.	56
Figura 27. Rotación de cartera.	57
Figura 28. Periodo Promedio de Cobranza.	57
Figura 29. Número de días de inventario a la mano.	58
Figura 30. Rotación de Inventarios.	59
Figura 31. Rotación de Propiedad, Planta y Equipo.	59
Figura 32. Rotación de Activo Total.	60
Figura 33. Rotación del Capital de Trabajo.	61
Figura 34. Razón de Endeudamiento.	62
Figura 35. Razón de Apalancamiento.	62
Figura 36. Razón de Autonomía.	63
Figura 37. Concentración de Endeudamiento a corto y largo plazo.	64

Lista de tablas

Pág.

Tabla 1. Matriz DOFA Medicina y Tecnología en Salud S.A.S	5
---	---

RESUMEN

El presente proyecto muestra la planeación, el desarrollo y los resultados obtenidos del trabajo de grado bajo modalidad pasantía desarrollada en la empresa Medicina y Tecnología en Salud SAS, ubicada en el municipio de Arauca, Arauca, en el cual se establecieron 4 objetivos específicos que se cumplieron en su totalidad en un lapso de 17 semanas, desde el 01/08/2019 hasta el 30/11/2019; para ello fue necesario la realización de una serie de actividades encaminadas a la ejecución de funciones propias de un auxiliar contable, ampliando y fortaleciendo los conocimientos obtenidos en la academia y adquiriendo experiencia no sólo profesional o laboral, sino también personal.

Introducción

Antes del inicio de la pasantía, el estudiante diseñó un plan de trabajo, con un cronograma de actividades tentador que fue presentado al comité curricular del Plan de Estudios de Contaduría Pública, y éste dio el aval para su realización; en éste se planteaba que durante el tiempo destinado para ella, se ejecutarían funciones propias de un auxiliar contable, logrando así obtener un mejor conocimiento y por ende, adquirir y desarrollar un alto grado de competencia y eficiencia profesional, demostrando la capacidad e idoneidad requerida para el ejercicio de la profesión del Contador Público y así mismo proporcionar a la empresa un apoyo en el desarrollo de sus procesos contables, financieros y tributarios.

En el cuerpo del trabajo se evidencia el total cumplimiento a los objetivos propuestos, como fueron, manejar apropiadamente el sistema de información contable (TNS) y las plataformas de Excel utilizadas por la entidad, llevar un adecuado control y archivo de los certificados, comprobantes, soportes y documentos contables, proporcionar a la gerencia, al revisor y al contador la información financiera solicitada y colaborar con otras tareas y demás funciones asignadas y por último efectuar un análisis a los estados financieros de la entidad correspondientes a los años 2018-2017, para conocer la situación económica y financiera en la que se encuentra, todo esto con el fin de generar un apoyo a la gestión financiera de la organización, mediante el conocimiento adquirido académicamente y las habilidades con las que cuenta el pasante.

Posteriormente se explicará el proceso detallado de las actividades desarrolladas dentro de la entidad, las cuales se ejecutaron de manera satisfactoria, logrando que el aprendizaje adquirido y los resultados finales de la pasantía superaran las expectativas de las partes implicadas; con este proyecto se pretende contribuir al mejoramiento de la información de la empresa MEDYTEC SALUD I.P.S SAS y así mismo, lograr que el pasante cuente con las herramientas básicas para liderar su formación y crecimiento profesional a través de la experiencia laboral.

Capítulo 1. Apoyo a la gestión de los procesos contables, financieros y tributarios desarrollados por la empresa medicina y tecnología en salud SAS (MEDYTEC SALUD IPS SAS) ubicada en el municipio de Arauca, Arauca.

1.1 Descripción breve de la empresa

La empresa MEDYTEC SALUD I.P.S S.A.S es una empresa privada ubicada en la ciudad de Arauca, Arauca, dedicada a actividades de la práctica médica, sin internación, actividades de apoyo terapéutico, actividades de apoyo diagnóstico y comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador en establecimientos especializados, nació en el año 2007, para atender pacientes con patología de VIH como unidad inicial de negocios, por parte del señor RAUL ENRIQUE NIÑO SILVA y RAMON LANDAZABAL CASTELLANOS, con un capital de 14 millones de pesos, 5 colaboradores, y ventas anuales de 40 millones; Posteriormente se incursionó en servicios médicos de primer y segundo nivel ambulatorios, material de osteosíntesis, medicamentos de alto costo, servicio de ambulancias, unidad móvil y a partir del 2009 se llevó el proceso de expansión geográfica a los municipios de Saravena, Tame y Yopal.

Actualmente cuenta con seis sedes, cinco en el Departamento de Arauca (Arauca, Saravena, Tame, Arauquita y Fortul) y uno en el Departamento de Casanare (Yopal), también con una unidad móvil para las zonas de difícil acceso, seis ambulancias y un vehículo de atención domiciliaria. Las sedes son propias, tecnología de punta, un equipo humano competente y comprometido de 258 colaboradores, las ventas para el 2018 ascendieron a 18.740 millones de pesos con recursos tecnológicos, financieros y de infraestructura que permiten ofrecer a sus clientes un excelente servicio y una total confiabilidad en mejora de las condiciones de salud y calidad de vida de la región.

1.1.1 Misión. Aportar a la mejora del estado de salud de la población, brindando una excelente experiencia al usuario, contribuyendo con la sostenibilidad financiera del sistema.

1.1.2 Visión. Diferenciarnos en el entorno de la salud como una institución creadora de valor.

1.1.3 Objetivos de la empresa. Resultados en salud, Resultados en la experiencia del usuario y Resultados en el uso adecuado de los recursos.

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional.



Figura 1. Organigrama Medytec Salud I.P.S. S.A.S

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

1.1.5 Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado. El departamento de Gestión financiera es una dependencia de la empresa MEDICINA Y TECNOLOGÍA EN SALUD, encargada de gestionar y verificar el cumplimiento de la parte contable y financiera de la organización.



Figura 2. Organigrama Gestión Financiera MEDYTEC SALUD S.A.S

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada.

Tabla 1.

Matriz DOFA Medicina y Tecnología en Salud S.A.S

		<i>FORTALEZAS</i>	<i>DEBILIDADES</i>
INTERNO		F1. Personal con experiencia y conocimiento en contabilidad, finanzas y tributaria.	D1. Falta de otro auxiliar que contribuya a la preparación y manejo de la información.
		F2. Sistema de información contable actualizado (TNS).	D2. Saturación de documentos.
EXTERNO		F3. Información veraz y oportuna	
		F4. Facilidad de acceso a la información.	
		F5. Seguridad o respaldo de la información.	
<i>OPORTUNIDADES</i>	<i>ESTRATEGIAS FO</i>	<i>ESTRATEGIAS DO</i>	
O1. Obtener información pertinente para la toma de decisiones.	Aprovechar las opiniones de los profesionales del área contable, financiera y tributaria para la toma de decisiones.	Contar con el apoyo de otro auxiliar contable que permita llevar un mejor registro y control de la información.	
O2. Aprovechar el conocimiento y experiencia en ámbitos contables, financieros y tributarios.	Obtener información rápida, oportuna, veraz y actualizada por medio del sistema de información contable.	Tener la información a la mano cuando sea necesario, mediante el buen uso del software y archivo de documentos.	
O3. Información confiable emitida a los entes de control y a los usuarios.	Manejar eficientemente el sistema de información contable (TNS) para que contribuya a la toma de decisiones y brinde información comprensible y eficaz.		
<i>AMENAZAS</i>	<i>ESTRATEGIAS FA</i>	<i>ESTRATEGIAS DA</i>	
A1. Fallas internas del sistema de información contable.	Cumplir con los deberes formales y sustanciales, para evitar sanciones por parte de los entes de control.	Comprobar la exactitud de la información financiera en las declaraciones a presentar.	
A2. Robo o pérdida de la información.	Realizar copia de seguridad de la información en el momento de realizar operaciones para tener un respaldo de la misma.	Ordenar y archivar todos los soportes y documentos contables.	
A3. Sanción por inconsistencias o incumplimientos de las obligaciones tributarias			

Nota. La tabla muestra las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas de Medytec Salud IPS SAS (2019).

Fuente: elaborado por Castellanos, Nailith (2019)

1.2.1 Planteamiento del problema. El concepto de gestión financiera juega un papel muy importante dentro de cualquier organización, pues no sólo es la encargada de garantizar la supervivencia y el buen desarrollo de la empresa, sino también de controlar las operaciones financieras que se llevan a cabo dentro de la misma, mediante la planificación e implementación de estrategias financieras que contribuyan al mejoramiento continuo y crecimiento sostenible de la entidad.

Medicina y Tecnología en Salud SAS es una empresa dotada de gran experiencia y reconocimiento en el área de la salud en el departamento de Arauca, cuenta con un personal capacitado y experto en el buen funcionamiento de la organización, pero debido a que es una empresa que manipula gran cantidad de información es necesario contar con otro auxiliar o referente de contabilidad que le permita tener un mejor control y resguardo de la información financiera, que facilite cumplir de una forma más eficiente con las obligaciones formales y sustanciales, y que contribuya a obtener información oportuna, exacta, veraz y actualizada que sirva para la toma de decisiones de la entidad.

Por ello se ve la necesidad, de brindar un apoyo, desde los conocimientos adquiridos académicamente, a la gestión contable, financiera y tributaria de la entidad, con el ánimo de contribuir al mejoramiento de la información de la empresa MEDYTEC SALUD I.P.S SAS y por consiguiente generar la posibilidad al pasante, de abrir puertas al entendimiento, a aprender y

también a desaprender perennemente, descubriendo y conociendo las dinámicas manejadas en estos tipos de espacios y todos los aspectos relacionados con la profesión.

1.3 Objetivos de la pasantía

1.3.1 General. Generar un apoyo a la gestión de los procesos contables, financieros y tributarios desarrollados por la empresa MEDICINA Y TECNOLOGIA EN SALUD S.A.S (MEDYTEC SALUD I.P.S S.A.S) ubicada en el municipio de Arauca, Arauca.

1.3.2 Específicos. Manejar apropiadamente el sistema de información contable (TNS) y las plataformas de Excel utilizadas por la entidad.

Llevar un adecuado control y archivo de los certificados, comprobantes, soportes y documentos contables.

Proporcionar a la gerencia, al revisor y al contador la información financiera solicitada y colaborar con otras tareas y demás funciones asignadas.

Efectuar un análisis a los estados financieros de la entidad correspondientes a los años 2018-2017, para conocer la situación económica y financiera en la que se encuentra.

1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma

OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACTIVIDADES A DESARROLLAR
<p>Generar un apoyo a la gestión de los procesos contables, financieros y tributarios desarrollados por la empresa MEDICINA Y TECNOLOGIA EN SALUD S.A.S (MEDYTEC SALUD I.P.S S.A.S) ubicada en el municipio de Arauca, Arauca.</p>	<p><i>Primer objetivo específico</i></p>	<p>Manejar apropiadamente el sistema de información contable (TNS) y las plataformas de Excel utilizadas por la entidad.</p>
	<p><i>Segundo objetivo específico</i></p>	<p>Llevar un adecuado control y archivo de los certificados, comprobantes, soportes o documentos contables de la empresa.</p>
	<p><i>Tercer objetivo específico</i></p>	<p>Proporcionar a la gerencia, revisor y contador la información financiera solicitada y colaborar con otras tareas y demás funciones asignadas.</p>
	<p>Efectuar un análisis a los estados financieros de la entidad</p>	<p>A1. Elaboración de causaciones de todos los hechos económicos, aplicándole las respectivas obligaciones tributarias.</p> <p>A2. Elaboración de comprobantes de egreso en el sistema.</p> <p>A3. Elaborar comprobantes de ingreso en el aplicativo TNS, descargar las facturas a los diferentes bancos y efectivo y registrar en las plantillas de Excel manejadas por la empresa.</p> <p>A4. Elaboración de conciliaciones Bancarias.</p> <p>A5. Colaborar con la elaboración de nómina.</p> <p>A1. Revisar que cada factura de compra y recibo de caja esté debidamente contabilizada</p> <p>A2. Vigilar, preparar y mantener en custodia el archivo pertinente al departamento contable.</p> <p>A1. Colaboración con la información para Revisoría, Gerencia y Contador</p> <p>A2. Elaboración del borrador del impuesto de industria y comercio de Saravena.</p> <p>A3. Elaboración de certificados de ingresos y retenciones. (para empleados y proveedores)</p> <p>A4. Recaudo de cartera.</p> <p>A1. Aplicar análisis vertical y horizontal a los estados financieros de los años 2018-2017</p>

	<p>Cuarto objetivo específico</p> <p>correspondientes a los años 2018-2017, para conocer la situación económica y financiera en la que se encuentra.</p>	<p>A2. Realizar un análisis de los estados financieros de los años 2018-2017 con los distintos indicadores, Liquidez, Rentabilidad, Actividad. Y Endeudamiento.</p>
--	---	--

Figura 3. Actividades a realizar en la pasantía.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

Capítulo 2. Enfoques referenciales

2.1 Enfoque conceptual

A continuación se definirán algunos de los conceptos más utilizados en el presente trabajo:

2.1.1 Empresa. Se refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo. (Raffino, Empresa, 2019).

2.1.2 Contabilidad. Es la ciencia o disciplina encargada del análisis y la presentación, a través de estados contables, de la información financiera de una compañía, con el fin de poder estudiar, medir y analizar todo su patrimonio y determinar en qué estado se encuentran su economía y finanzas. (Nuño, 2018).

2.1.3 Conciliación bancaria. La conciliación bancaria es la comparación que las empresas realizan entre los apuntes contables que la empresa tiene contabilizado en libros de los extractos de sus cuentas corrientes y los ajustes que la propia entidad bancaria realiza sobre la misma cuenta. Consiste en un proceso que permite comparar los valores que la empresa tiene registrados en una cuenta de ahorros o en una cuenta corriente con los valores que el banco le suministra mediante extracto bancario, que suele recibirse periódicamente, bien sea mensual, quincenal o semanalmente. (Pymes y Autonomos, 2014).

2.1.4 Gestión financiera. La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa. (Aulamass).

2.1.5 Software contable. Es un conjunto de procedimientos estándares que permiten recopilar, almacenar y procesar los datos así como la información contable de una compañía para la generación de reportes que sirven de base para la toma de decisiones por parte de gerentes, directivos y otros grupos de interés; es un programa de computadora o una serie de servicios basados en la nube que permite al personal de cualquier negocio registrar, clasificar, procesar y resumir electrónicamente todas las transacciones contables y financieras de la entidad. (Ferrari, 2018).

2.1.6 Obligación tributaria. Es el vínculo que se establece por ley entre un acreedor que es el Estado y el deudor tributario que son las personas físicas o jurídicas, cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria. La cual puede ser exigida de manera coactiva y finalizada la misma, con su cumplimiento, es decir con el pago del tributo. (La Nación, 2017).

2.1.7 Certificado de ingresos y retenciones. Es un documento generado por el empleador anualmente el cual será entregado a cada uno de los trabajadores detallando de los pagos realizados por todos aquellos conceptos laborales, el monto de las cotizaciones a seguridad social, el valor aplicado de retención en la fuente, entre otros. (Siigo).

2.1.8 Industria y comercio (ICA). Es un gravamen de carácter municipal considerado como un impuesto directo con el que se da cuenta de las actividades industriales, comerciales y de servicios que sean realizados en la jurisdicción de un municipio. (Montes, 2015).

2.1.9 Archivo. Se refiere al conjunto de documentos producidos por personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, en ejercicio de su actividad. (Raffino, ¿Qué es Archivo?, 2019)

2.1.10 Balance General. Es un estado financiero principal que refleja la imagen de la situación financiera y patrimonial de una empresa a una fecha específica. A través de este estado contable podemos apreciar la capacidad de solvencia de un ente. Es un estado financiero estático por su carácter de información permanente; esto significa que los saldos de las cuentas del balance general deben pasar a la siguiente gestión fiscal, plasmándose en el balance inicial o de apertura. Los grupos de cuentas que constituyen el balance general son: los activos, pasivos y el patrimonio. (SoloContabilidad).

2.1.11 Estado de Resultados. Es un estado financiero principal que refleja en su contenido exclusivamente el movimiento de ingresos y egresos. La finalidad primordial de este informe financiero es de mostrar la utilidad o pérdida a una fecha determinada. Es un estado contable dinámico por que presenta actividad; en consecuencia los saldos de estas cuentas se cierran al final de una gestión fiscal o periodo específico. Se compone de dos grupos de cuentas que son: los ingresos y los gastos. (SoloContabilidad).

2.1.12 Análisis financiero. Se puede definir como un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros complementarios o auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma los mercados de capitales nacionales e internacionales se convierten entonces en la clave del éxito para su gestión financiera.

Análisis vertical: Es una de las técnicas más sencillas del análisis financiero, y consiste en tomar un solo estado financiero (puede ser un balance general o un estado de pérdidas y ganancias) y relacionar cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual denominamos cifra base. Es un análisis estático, pues estudia la situación financiera en un momento determinado, sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo.

Análisis horizontal: El análisis horizontal se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un periodo a otro y, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados para periodos diferentes. Es un análisis dinámico, porque se ocupa del cambio o movimiento de cada cuenta de uno a otro periodo. (Hurtado, 2010)

2.1.13 Razones o Indicadores financieros. Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común de análisis financiero. Se conoce con el nombre de RAZÓN el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades, en este caso son dos cuentas diferentes del balance general o del estado de pérdidas y ganancias. El análisis por razones o indicadores señala los puntos fuertes o débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias, teóricamente se podrían establecer relaciones entre cualquier cuenta del balance con otra del mismo balance o del estado de pérdidas y ganancias, pero no todas estas relaciones tendrían sentido lógico, por este motivo se ha utilizado una serie de razones o indicadores que se pueden utilizar y dentro de los cuales el analista debe escoger los que más le convengan según la clase de empresa que se esté estudiando.

Liquidez: Estos Indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes, en menos de un año.

Rentabilidad: Los indicadores de rentabilidad, denominados también de rendimiento o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades.

Actividad: Estos indicadores llamados también indicadores de rotación, tratan de medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ella, aquí se pretende dar un sentido dinámico al análisis de la aplicación de los recursos mediante la comparación entre cuentas de balance (estáticas) y cuentas de resultado (dinámicas).

Endeudamiento: Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa. (Hurtado, 2010).

2.2 Enfoque legal

2.2.1 Ley 145 de 1960. Por la cual se reglamenta el ejercicio de la profesión de contador público.

Artículo 1. Se entenderá por contador público la persona natural que mediante la inscripción que acredita su competencia profesional queda facultada para dar fe pública de determinados actos así como para desempeñar ciertos cargos, en los términos de la presente Ley. La relación de dependencia laboral inhabilita al contador para dar fe pública sobre actos que interesen a su empleador, salvo en lo referente a las funciones propias de los revisores fiscales de las sociedades. (República De Colombia - Gobierno Nacional , 1960)

2.2.2 Ley 1314 de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

2.2.3 Ley 594 de 2000. Por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos y se dictan otras disposiciones; esta ley habla sobre los documentos de archivo y dice que son un registro de información producida o recibida por una entidad pública o privada en razón de sus actividades o funcione, y hace referencia también a la gestión documental, que es un conjunto de actividades administrativas y técnicas tendientes a la planificación, manejo y organización de la documentación producida y recibida por las entidades, desde su origen hasta su destino final, con el objeto de facilitar su utilización y conservación.

2.2.4 Ley 43 de 1990. Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. (Junta Central de Contadores, 2018). El artículo 6 de la Ley 43 de 1990, "Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones", dice: "De los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente, sobre los asuntos y actividades de personas naturales y jurídicas". Las normas acusadas constituyen el desarrollo reglamentario de esa disposición, con fundamento en el numeral 11 del artículo 189 de la Constitución Política.

2.2.5 Decreto Núm. 2649 de diciembre 29 de 1993, "se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia", En ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, el Presidente de la República aclaró y adicionó el Decreto 2649 de 1993, mediante los siguientes decretos: a) El Decreto Reglamentario núm. 1446 de 8 de julio de 1994, "Por el cual se aclara el artículo 93 del Decreto 2649 de 29 de diciembre de 1993"; b) El Decreto Reglamentario núm. 2852 de 26 de diciembre de 1994, "Por el cual se modifica el artículo 77 del Decreto 2649 de diciembre 29 de 1993 y se dictan otras disposiciones"; c) El Decreto Reglamentario núm. 2337 de 29 de diciembre de 1995, "por el cual se adiciona el Decreto 2649 de 1993". (javeriana.edu.co)

2.2.6 Código de comercio. Artículo 48. Conformidad de libros y papeles del comerciante a las normas comerciales - medios para el asiento de operaciones. Todo comerciante conformará su contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros en general, a las disposiciones de este código y demás normas sobre la materia. Dichas normas podrán autorizar el uso de sistemas que, como la microfilmación, faciliten la guarda de su archivo y correspondencia. Asimismo será permitida la utilización de otros procedimientos de reconocido valor técnico-contable, con el fin de asentar sus operaciones, siempre que facilite el conocimiento y prueba de la historia clara, completa y fidedigna de los asientos individuales y el estado general de los negocios. *Artículo 50. Contabilidad – requisitos.* La contabilidad solamente podrá llevarse en idioma castellano, por el sistema de partida doble, en libros registrados, de manera que suministre una historia clara, completa y fidedigna de los negocios del comerciante, con sujeción a las reglamentaciones que expida el gobierno. *Artículo 51. Comprobantes y correspondencia - parte de la contabilidad.* Harán parte integrante de la contabilidad todos los comprobantes que sirvan de respaldo a las partidas asentadas en los libros, así como la correspondencia directamente relacionada con los negocios. *Artículo 53. Asiento de las operaciones mercantiles - comprobante de contabilidad - concepto.* En los libros se asentarán en orden cronológico las operaciones mercantiles y todas aquellas que puedan influir en el patrimonio del comerciante, haciendo referencia a los comprobantes de contabilidad que las respalden. *Artículo 54. Obligatoriedad de conservar la correspondencia comercial.* El comerciante deberá dejar copia fiel de la correspondencia que dirija en relación con los negocios, por cualquier medio que asegure la exactitud y duración de la copia. Asimismo, conservará la correspondencia que reciba en relación con sus actividades comerciales, con anotación de la fecha de contestación o de no haberse dado respuesta. *Artículo 55. Obligatoriedad de conservar*

los comprobantes de los asientos contables. El comerciante conservará archivados y ordenados los comprobantes de los asientos de sus libros de contabilidad, de manera que en cualquier momento se facilite verificar su exactitud (Biblioteca.legal)

Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo

3.1 Presentación de resultados

3.1.1 Manejo apropiado del sistema de información contable (TNS) y las plataformas de Excel utilizadas por la entidad.

3.1.1.1 Elaboración de causaciones de todos los hechos económicos, aplicándole las respectivas obligaciones tributarias. ¿Qué es causación? La aplicación de este principio significa que todo hecho económico debe reconocerse y registrarse o contabilizarse en el momento en que sucede, es decir, en el periodo o ciclo contable en que se venda o se compre el bien, se preste el servicio o cuando ocurra la obligación o el derecho, sin importar si ya se hizo efectiva la entrada o salida de dinero. (Bohorquez, 2014).

Para el desarrollo de esta actividad es necesario conocer el manejo del sistema TNS, (Tecnología Nueva en Software), el cual es el software contable manejado por la empresa, es decir, que función cumple cada módulo; esta tarea se realiza por la sección de Tesorería, que se divide en causación y pagos, y es en la primera donde se registra cada factura de compra, cuentas de cobro, gastos, entre otros, esto con el fin de llevar un adecuado control y manejo de las cuentas por pagar y de las erogaciones contraídas por la entidad para su respectivo

funcionamiento; cada vez que llega un documento por pagar a la empresa, lo que se hace primeramente se mira si el proveedor es responsable o no responsable de IVA debido a que los porcentajes varían según el régimen y respecto a las cuentas de cobro, mirar que tipo de actividad realizan las personas que las entregan para aplicarle las respectivas obligaciones tributarias que le corresponden al momento de contabilizarla.

Medytec Salud cuenta con muchos proveedores y cada vez que la empresa hace alguna compra o requiere de algún servicio, las facturas llegan al departamento de contabilidad o al correo electrónico de la misma.

A las empresas que suministran bienes o servicios a Medytec, se les adiciona el Impuesto al Valor Agregado, dependiendo si el producto es gravado al 19% o al 5%, exento, excluido o no gravado y dependiendo del monto de la factura y de la condición tributaria del proveedor también se les aplica Retención en la fuente por compras o servicios y Retención por Ica (en caso de que el proveedor este ubicado en Arauca), si no son autorretenedoras por Renta e Ica.

Base Retención en la fuente e Ica por compras: \$ 925.000

Base Retención en la fuente e Ica por Servicios: \$ 137.000

La contabilización de las facturas se van al costo cuando la actividad, el servicio o la compra está directamente relacionada con el objeto social o la actividad principal que desarrolla la empresa, por ejemplo: los insumos o prestación de servicios de medicina general, nutrición, psicología, odontología, laboratorio, atención domiciliaria, promoción y prevención, transporte asistencial, psiquiatría, ginecología, terapias, recibos de luz, agua e internet, entre otros y por ende el IVA se manda al mayor valor del costo, porque la empresa no genera IVA, debido a que la mayoría los productos son excluidos y por lo tanto no se pueden descontar un impuesto que no genera.

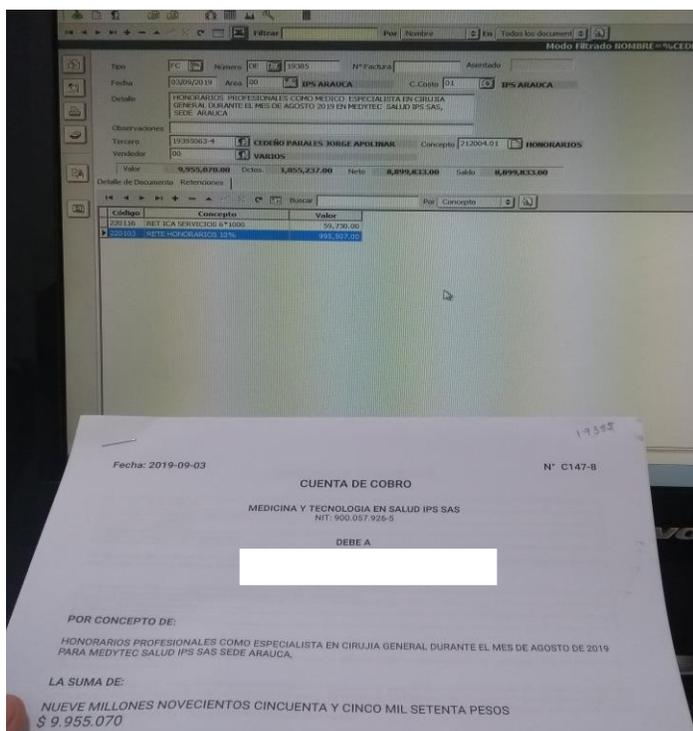


Figura 4. Causación de cuenta de cobro por prestación de servicio

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

Se llevan al gasto todas aquellas facturas o cuentas de cobro que no afectan directamente la prestación del servicio, por ejemplo, compra de útiles de aseo, viáticos, compra de pólizas y seguros, actividades recreativas, mantenimiento de infraestructura, entre otras.

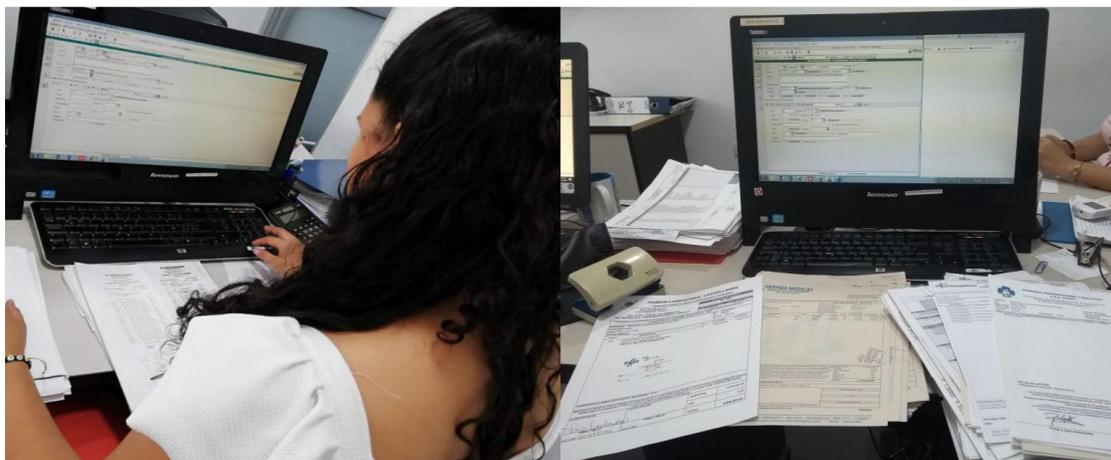


Figura 5. Causación de facturas.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019).

La compra de medicamentos se lleva a inventarios, ya que se realizan la dispensación de acuerdo a las órdenes médicas emitidas por los profesionales de la salud, y el departamento de farmacia se encarga de realizar esta facturación de acuerdo a la entrega de medicamentos.

Varias empresas del sector pertenecen al Grupo Zomac que significa Zonas Más Afectadas por el Conflicto Armado, que se acogieron mediante el decreto 1650 del 09 de Octubre de 2017, el régimen especial de renta para las sociedades nuevas que se constituyan en las ZOMAC, consiste en la aplicación de tarifas progresivas y preferenciales del impuesto sobre la renta y

retenciones en la fuente. Que según el artículo 237 de la ley 1819 de 2016, las nuevas sociedades, que sean micro, pequeñas, medianas y grandes empresas, que tengan su domicilio principal y desarrollen toda su actividad económica en las Zonas más Afectadas por el Conflicto Armado - ZOMAC, y que cumplan con los montos mínimos de inversión y de generación de empleo que defina el Gobierno Nacional, cumplirán las obligaciones tributarias sustantivas correspondientes al impuesto sobre la renta y complementario, siguiendo los parámetros que se mencionan a continuación:

La tarifa del impuesto sobre la renta y complementario de las nuevas sociedades, que sean micro y pequeñas empresas, que inicien sus actividades en las Zonas más Afectadas por el Conflicto Armado - ZOMAC, por los años 2017 a 2021, será del cero por ciento (0%); por los años 2022 a 2024 la tarifa será del veinticinco por ciento (25%) de la tarifa general del impuesto sobre la renta para personas jurídicas o asimiladas; para los años 2025 a 2027 la tarifa será del cincuenta por ciento (50%) de la tarifa general; en adelante tributarán a la tarifa general. b. La tarifa del impuesto sobre la renta y complementario de las nuevas sociedades, que sean medianas y grandes empresas, que inicien sus actividades en las Zonas más Afectadas por el Conflicto Armado - ZOMAC, por los años 2017 a 2021, será del cincuenta por ciento (50%) de la tarifa general del impuesto sobre la renta y complementario para personas jurídicas o asimiladas; por los años 2022 a 2027 la tarifa será del setenta y cinco por ciento (75%) de la tarifa general, en adelante las nuevas grandes sociedades tributarán a la tarifa general. (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2017). A este tipo de empresas no se les aplica retención en la fuente, solo retención por Ica, si alcanzan la base para retención.

La mayoría del personal vinculado a parte administrativa y asistencial de Medytec está bajo Contrato por prestación de servicios y como política administrativa de la entidad, cada uno de ellos, al final de cada mes, debe radicar su respectiva cuenta de cobro por los servicios prestados a la empresa, adjuntando el pago de su seguridad social, además de esto, todas aquellas personas que no son responsables de IVA y proveen algún tipo de servicio a Medytec, deben pasar la cuenta de cobro, porque no están obligados a expedir factura; a estas cuentas se les aplica Impuesto de Industria y Comercio, y el porcentaje es dependiendo de la actividad que desarrollan.

CONCEPTO	NORMA	BASE UVT	BASE PESOS	TARIFA
RENTAS DE TRABAJO				
Pagos gravables efectuados a personas naturales originados en la relación laboral, o legal y reglamentaria.	E.T. arts.103, 383 y 388 DUR. 1625/2016, arts. 1.2.4.1.3, 1.2.4.1.6 y 1.2.4.1.17	> 87 UVT (Ver tabla art. 383 E.T.)	> \$ 2.981.000	
Pagos o abonos en cuenta por concepto de honorarios y/o compensación por servicios personales obtenidos por las personas que informen que no han contratado o vinculado dos (2) o más trabajadores asociados a la actividad.	E.T. arts. 103, 383 y 388	> 87 UVT (Ver tabla art. 383 E.T.)	> \$ 2.981.000	
HONORARIOS				
Honorarios y comisiones percibidos por los contribuyentes no obligados a presentar declaración de renta y complementario.		No aplica	1	10%
Persona natural beneficiaria del pago o abono en cuenta, cuando del contrato se desprenda que los ingresos que obtendrá superan en el año gravable el valor de 3.300 UVT (\$113.091.000 para el año	E.T., art. 392; DUR. 1625/2016 art. 1.2.4.3.1	No aplica	1	11%

2019).				
Persona natural beneficiaria del pago o abono en cuenta, cuando los pagos o abonos en cuenta realizados durante el ejercicio gravable por un mismo agente retenedor superen en el año gravable el valor de 3.300 UVT (\$113.091.000 para el año 2019) a partir del momento en que se exceda al valor mencionado.	E.T., art. 392; DUR. 1625/2016, art. 1.2.4.3.1	>3.300 (\$113.091.000)	1	11%
Persona jurídica beneficiaria del pago.		No aplica	1	11%
Servicios de licenciamiento y derechos de uso de software.		No aplica	1	3,5%
SERVICIOS				
Pagos o abonos en cuenta por transporte nacional de carga terrestre, aérea y marítima.	DUR. 1625/2016, arts. 1.2.4.4.6 y 1.2.4.4.8	>= 4	>= \$137.000	1%
Transporte nacional de pasajeros terrestre (Pagos o abonos en cuenta percibidos por contribuyentes no obligados a presentar declaración de renta).	DUR. 1625/2016, art. 1.2.4.9.1	>= 27	>= \$925.000	3,5%
Transporte internacional de pasajeros terrestre (Pagos o abonos en cuenta percibidos por contribuyentes no obligados a presentar declaración de renta).	DUR. 1625/2016, art. 1.2.4.10.6 y 1.2.1.23.4	>= 27	>= \$925.000	3,5%
Servicios integrales de salud que involucran servicios calificados y no calificados, laboratorio clínico, radiología o imágenes diagnósticas.	E.T., art. 392; DUR. 1625/2016, art. 1.2.4.4.12	>= 4	>= \$137.000	2%
Hoteles, restaurantes y hospedajes.	DUR. 1625/2016, art. 1.2.4.10.6.	>= 4	>= \$ 137.000	3,5%
Servicios en general prestados por persona natural declarante del impuesto de renta y complementario.	E.T. 392, DUR. 1625/2016, art. 1.2.4.4.14	>= 4	>= \$137.000	4%
Servicios en general prestados por persona natural no obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementario.	E.T. art. 392	>= 4	>= \$137.000	6%

Servicios en general prestados por personas naturales que los ingresos provenientes del contrato superen en el año gravable 3.300 UVT (\$113.091.000)	DUR. 1625/2016, art. 1.2.4.4.15	No aplica	\$1	4%
Servicios en general prestados por personas naturales cuando los pagos o abonos en cuenta superen en el año gravable 3.300 UVT. A partir del momento en que exceda el valor mencionado	DUR. 1625/2016, art. 1.2.4.4.15	> 3.300 UVT	>=\$113.091.001	4%
Servicios en general prestados por personas jurídicas y demás contribuyentes obligados a declarar renta	DUR. 1625/2016, art. 1.2.4.4.15	>= 4	>= \$137.000	4%
ARRENDAMIENTOS MUEBLES O INMUEBLES				
Bienes muebles.	E.T. Arts. 392, 401.DUR. 1625/2016, art. 1.2.4.4.10	No aplica	\$1	4%
Bienes raíces.	E.T., art. 401; DUR.1625/2016, art. 1.2.4.10.6	>= 27	>= \$925.000	3,5%
COMPRAS				
Compras cuando el beneficiario del pago es declarante de renta.	E.T., art. 401 DUR.1625/2016, art. 1.2.4.9.1 y 1.2.4.9.2	>= 27	>= \$925.000	2,5%
Compras cuando el beneficiario del pago NO es declarante de renta.	DUR.1625/2016, art. 1.2.4.9.2 Parágrafo 3° E.T., art. 401	>= 27	>= \$925.000	3,5%
Adquisición de vehículos.	DUR.1625/2016, art. 1.2.4.9.1	>= 27	>= \$925.000	1%

Nota. La figura muestra las tarifas de retención en la fuente 2019 aplicadas por Medytec Salud.

Figura 6. Retención en la fuente 2019 más aplicadas por Medytec Salud IPS SAS.

Fuente: (Comunidad Contable, 2019)

ACUERDO 200.02.016 DEL 3 DE DICIEMBRE DE 2017		
CODIGO CIU	DESCRIPCION ACTIVIDAD ECONÓMICA	TARIFAS X 1000
		A PARTIR DE 2019 AÑO GRAVABLE 2018 Y POSTERIORES
1410	Confección de prendas de vestir, excepto prendas de piel.	4
1610	Aserrado, acepillado e impregnación de la madera.	4
2511	Fabricación de productos metálicos para uso estructural.	5
2593	Fabricación de artículos de cuchillería, herramientas de mano y artículos de ferretería.	5
4111	Construcción de edificios residenciales.	10
4220	Construcción de proyectos de servicio público.	
4290	Construcción de otras obras de ingeniería civil.	10
4321	Instalaciones eléctricas.	10
4322	Instalaciones de fontanería, calefacción y aire acondicionado.	10
4330	Terminación y acabado de edificios y obras de ingeniería civil.	10
4663	Comercio al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería, pinturas, productos de vidrio, equipo y materiales de fontanería y calefacción	6
4761	Comercio al por menor de libros, periódicos, materiales y artículos de papelería y escritorio, en establecimientos especializados.	5
4771	Comercio al por menor de prendas de vestir y sus accesorios (incluye artículos de piel) en establecimientos especializados.	5
4773	Comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador en establecimientos especializados.	6
4921	Transporte de pasajeros.	8
4923	Transporte de carga por carretera.	8
5111	Transporte aéreo nacional de pasajeros.	8
5224	Manipulación de carga.	8
5621	Catering para eventos.	10
6190	Otras actividades de telecomunicaciones.	8
6201	Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, diseño, programación, pruebas).	8
6910	Actividades jurídicas.	10
6920	Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría financiera y asesoría tributaria.	10

7010	Actividades de administración empresarial.	10
7310	Publicidad.	5
7490	Otras actividades profesionales, científicas y técnicas n.c.p.	10
7710	Alquiler y arrendamiento de vehículos automotores.	10
8211	Actividades combinadas de servicios administrativos de oficina.	5
8299	Otras actividades de servicio de apoyo a las empresas n.c.p.	8
8560	Actividades de apoyo a la educación.	8
8621	Actividades de la práctica médica, sin internación.	6
8622	Actividades de la práctica odontológica.	6
8691	Actividades de apoyo diagnóstico.	6
8692	Actividades de apoyo terapéutico.	6
8699	Otras actividades de atención de la salud humana.	6
8720	Actividades de atención residencial, para el cuidado de pacientes con retardo mental, enfermedad mental y consumo de sustancias psicoactivas.	6
9329	Otras actividades recreativas y de esparcimiento n.c.p.	8
9511	Mantenimiento y reparación de computadores y de equipo periférico.	7
9522	Mantenimiento y reparación de aparatos y equipos domésticos y de jardinería.	8

Nota. La figura muestra las tarifas de actividades de industria y comercio más empleadas por Medytec Salud.

Figura 7. Tarifas de Impuesto de Industria y Comercio establecidas por el municipio de Arauca.

Fuente: (Alcaldía de Arauca)

3.1.1.2 *Elaboración de Comprobantes de Egreso en el sistema.* Un comprobante de egreso es un soporte de contabilidad que permite respaldar o registrar el pago de los diferentes compromisos y demás salidas de dinero contraídas por el ente económico para la prestación de su servicio como: cuentas por pagar a proveedores, obligaciones laborales, cancelación de los diferentes gastos operacionales como: servicios, papelería, transacciones comerciales, causar anticipos, etc. Antes de realizar este comprobante, primeramente se tuvo que haber registrado o contabilizado la obligación de la entidad, después de esto, cuando se haya realizado el respectivo pago, se procede a elaborarlo, el cual se realiza llamando la causación de la factura y se le asigna el tipo de pago, es decir, si fue en efectivo, transferencia o cruce de cuentas y posteriormente el nombre del tercero, el área (que corresponde a la ciudades donde hay sucursales de la empresa: Arauca, Arauquita, Saravena, Tame y Yopal) y el centro de costos, el cual es Arauca (Sede Principal); cuando ya se realice el comprobante de egreso (en caso de realizarse algún pago por parte de la empresa), el paso a seguir es anexarle el soporte de pago, si fue en efectivo o por transacción bancaria, y las facturas canceladas.

Número 00 23849 Asentado

Fecha 23/08/2019 Area 00 IPS ARAUCA C.Costo 01 IPS ARAUCA

Concepto ANTICIPO REMISION AMBULANCIA No 173 DEL DIA 17/08/2019 POR VALOS DE \$100.000. RUTA ARAUCA-YOPAL

Pagado a [Redacted]

Pagador 900057926-5 MEDICINA Y TECNOLOGIA EN SALUD S.A.

Total	100,000.00	Descuentos	0.00	Neto	100,000.00
		Forma Pago	100,000.00	Diferencia	0.00

Detalle de Conceptos | Forma de Pago

Documento 000000 Item 000 VARIOS

Concepto 131302.01 ANTICIPO A CONTRATISTA

Valor 100,000.00 C.Costo 01

Tercero [Redacted]

Detalle

Documento Referencia

Area 00 IPS ARAUCA Iva del Gasto

Figura 8. Elaboración de Comprobante de Egreso en el sistema.

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

3.1.1.3 *Elaborar comprobantes de ingreso en el aplicativo TNS, descargar las facturas a los diferentes bancos y efectivo y registrarlos en las plantillas de Excel manejadas por la empresa.* Medytec Salud es una empresa enfocada primordialmente en la actividades de la práctica médica, sin internación y como actividades secundarias presta los servicios de apoyo terapéutico, apoyo diagnóstico y comercio al por menor y mayor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículo de tocador en establecimientos especializados, por consiguiente su principales ingresos corresponden al desarrollo de su actividad económica, es decir, el pago de las facturas emitidas a los diferentes clientes y/o usuarios por los servicios prestados como son: prestación de servicios médicos, odontológicos, de laboratorio clínico, consulta especializada y general, acciones de promoción y prevención, terapia física y respiratoria, servicio de trabajo social y otros servicios de salud

Para desarrollar esta actividad, primero se debe revisar el ingreso de recursos con la persona encargada de tesorería. Cada vez que ingresa un dinero en efectivo o a las cuentas bancarias de la entidad, se procede a registrarlos, por el módulo de Cartera, mediante un Recibo de caja, donde se detalla que es un giro pendiente por identificar (siempre y cuando el cliente no haya relacionado las facturas que está cancelando) o solo se registra la entrada del dinero de los copagos o cuotas moderadoras cobradas en las diferentes sedes, el valor girado, la forma de pago, el tercero y la retención a la cual aplique.

Sistema Contable Integrado Visual - 11/05/2019 (16:43:09)

Módulos Archivo Movimientos Imprimir Herramientas Ayuda

EMPRESA: MEDICINA Y TECNOLOGIA EN SALUD IPS SAS PERIODO: JULIO - 2019 MODULO: CARTERA

Número 00 23606 Asentado

Fecha 09/07/2019 C.Costo 00 Area 00 IPS ARAUCA

Detalle GIRO ADRESS NUEVA EPS \$ 320.696.400 DE FECHA 08/JULIO/2019

Recibido de

Cobrador 900057926-5 MEDICINA Y TECNOLOGIA EN SA

Total	320,696,400.00	Descuentos	0.00	Neto	320,696,400.00
		Forma Pago	320,696,400.00	Diferencia	0.00

Detalle de Conceptos | Forma de Pago

Documento 000000 Item 000 VARIOS

Concepto 130299.01 INGRESOS POR IDENTIFICAR

Valor 320,696,400.00 Base 0.00

Detalle GIRO ADRESS NUEVA EPS \$ 320.696.400 DE FECHA 08/JULIO/2019

Tercero

Area 00 IPS ARAUCA C.Costo 01 IPS ARAUCA

Figura 9. Elaboración de Comprobante de Ingreso en el sistema.

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

Luego la encargada del área de Cartera realiza un archivo relacionando las facturas que se cancelaron, su retención y se procede a descargarlas.

Numero	Detalle	Fecha Emis	Días E.	Fecha Venc	Días V.	Saldo
FPM055524	FACTURA No. FPM055524	30/04/2018	487.00	30/05/2018	487.00	27,846.00
FPM055525	FACTURA No. FPM055525	30/04/2018	487.00	30/05/2018	487.00	13,923.00
FPM055526	FACTURA No. FPM055526	30/04/2018	487.00	30/05/2018	487.00	13,923.00
FPM055527	FACTURA No. FPM055527	30/04/2018	487.00	30/05/2018	487.00	27,846.00
FPM055528	FACTURA No. FPM055528	30/04/2018	487.00	30/05/2018	487.00	27,846.00
FPM055529	FACTURA No. FPM055529	30/04/2018	487.00	30/05/2018	487.00	27,846.00
FPM055530	FACTURA No. FPM055530	30/04/2018	487.00	30/05/2018	487.00	27,846.00
FPM055531	FACTURA No. FPM055531	30/04/2018	487.00	30/05/2018	487.00	27,846.00
FPM055532	FACTURA No. FPM055532	04/05/2018	483.00	03/06/2018	483.00	238,400.00
FPM055533	FACTURA No. FPM055533	04/05/2018	483.00	03/06/2018	483.00	7,632,000.00
FPM055534	FACTURA No. FPM055534	04/05/2018	483.00	03/06/2018	483.00	239,640.00
FPM055535	FACTURA No. FPM055535	04/05/2018	483.00	03/06/2018	483.00	187,440.00
FPM055536	FACTURA No. FPM055536	04/05/2018	483.00	03/06/2018	483.00	475,740.00
FPM055537	FACTURA No. FPM055537	04/05/2018	483.00	03/06/2018	483.00	68,605.00
FPM055538	FACTURA No. FPM055538	04/05/2018	483.00	03/06/2018	483.00	134,374.80

Figura 10. Descarga de facturas en el sistema.

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

Luego se deben registrar los ingresos a los diferentes bancos y efectivo en los archivos de seguimiento de Excel manejados por la empresa.

3.1.1.4 Elaboración de conciliaciones Bancarias. Una conciliación bancaria consiste en la comprobación, por parte de la empresa, de sus libros contables y los extractos de sus cuentas corrientes, de la coincidencia con los documentos contables que el banco hace sobre las mismas cuentas, además es un arma de control contable que permite detectar errores en los pagos y en los ingresos (Vegas, 2017).

Los primeros 5 días de cada mes, la empresa solicita a los bancos los extractos bancarios de todas las cuentas existentes o se descargan del portal empresarial; luego se procede a descargar del sistema de información contable, un libro auxiliar del mes a conciliar de cada cuenta bancaria, y a verificar que estén todas las entradas y salidas de dinero, y si por el contrario falta alguno, proceder a elaborar los recibos de caja o los comprobantes de egreso faltantes.

Luego, se detalla el valor del gravamen del 4 x 1000, las comisiones, gastos bancarios, IVA e intereses, y por el módulo de contabilidad se registran estos datos.

MEDICINA Y TECNOLOGIA EN SALUD S.A.S.							
NIT.900057926							
CONCILIACION BANCARIA MES DE SEPTIEMBRE 2019							
BANCO BBVA							
CUENTA AHORROS No. 001300640200157852							
SALDO SEGÚN EXTRACTO			262,161.11				
SALDO SEGÚN LIBROS			262,161.11				
VR A CONCILIAR			-				
CHEQUES PENDIENTES DE COBRO							
FECHA	DOC No.	BENEFICIARIO	VALOR	IVA	GMF	INTERESES	COMISIONES
				\$ 570.00	\$ 12.00	\$ 7,300.00	\$ 3,000.00
				\$ 570.00	\$ 2.00		\$ 3,000.00
				\$ 570.00	\$ 5,617.00		\$ 3,000.00
				\$ 475.00	\$ 12.00		\$ 2,500.00
				\$ 570.00	\$ 2.00		\$ 3,000.00
TOTAL			-	\$ 475.00	\$ 80,000.00		\$ 2,500.00
				\$ 475.00	\$ 12.00		\$ 2,500.00
				\$ 570.00	\$ 2.00		\$ 3,000.00
CONSIGNACIONES NO REGISTRADAS EN EL BANCO							
				\$ 570.00	\$ 19,200.00		\$ 3,000.00
FECHA	DOC No.	BENEFICIARIO	VALOR	\$ 475.00	\$ 10.00		\$ 2,500.00
				\$ 570.00	\$ 10.00		\$ 3,000.00
TOTAL			-	\$ 570.00	\$ 2.00		\$ 3,000.00
				\$ 570.00	\$ 80,000.00		\$ 3,000.00
				\$ 2,616.30	\$ 10.00		\$ 13,770.00
CONSIGNACIONES PENDIENTES DE CONTABILIZAR							
				\$ 570.00	\$ 2.00		\$ 3,000.00
FECHA	DOC No.	BENEFICIARIO	VALOR	\$ 570.00	\$ 3,523.00		\$ 3,000.00
				\$ 475.00	\$ 12.00		\$ 2,500.00
				\$ 475.00	\$ 10.00		\$ 2,500.00
TOTAL			-	\$ 475.00	\$ 2.00		\$ 2,500.00
				\$ 475.00	\$ 12,000.00		\$ 2,500.00
					\$ 10.00		
NOTAS DEBITO SIN CONTABILIZAR							
					\$ 2.00		
FECHA	DOC No.	BENEFICIARIO	VALOR		\$ 4,513.00		
					\$ 106.00		
					\$ 117,878.00		

Figura 11. Borrador de conciliación bancaria.

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

Sistema Contable Integrado Visual TNS 2019 - [Comprobantes]

Modulos Archivo Movimientos Imprimir Herramientas Hgramientas Financieras Ayuda

EMPRESA: MEDICINA Y TECNOLOGIA EN SALUD IPS SAS PERIODO: OCTUBRE - 2019 MODULO: CONTABILIDAD

Filtrar Por Tipo+Pref+Núm En Todos los Periodos

Modo filtrado: TIP+PREF+NUMERO=%CB. TODOS LOS PERIODOS

Tipo 00 SIN TIPO Asentada 15/10/2019

Número CB 896 Fecha 30/09/2019 Area 00 IPS ARAUCA

Concepto CONCILIACION BANCARIA BANCO BBVA SEPTIEMBRE2019 CTA AHORROS No. 7852

Total Débito Local 687,100.30 Total Crédito Local 687,100.30 Diferencia Local 0.00

Total Débito NIIF .00 Total Crédito NIIF .00 Diferencia NIIF 0.00

Asientos Contables

Buscar Por Código

Código	Nombre Cuenta	Valor Local	Ajuste NIIF	D/C	Tercero	IVA	Base sin IVA
530106.01	Gravamen A Los Movimientos F	542,789.00	.00	D	BANCO BBVA COLOMBIA	N	
510810.01	IVA Mayor valor de gasto 19%	23,041.30	.00	D	BANCO BBVA COLOMBIA	N	
420117.01	Intereses	7,300.00	.00	C	BANCO BBVA COLOMBIA	N	
110106.11	Banco BBVA No.064-157852	679,800.30	.00	C	BANCO BBVA COLOMBIA	N	
530102.01	Comisiones	121,270.00	.00	D	BANCO BBVA COLOMBIA	N	

Figura 12. Contabilización de la Conciliación Bancaria.

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

Y por último se imprime cada uno de ellos, es decir, el extracto bancario, el balance de comprobación, el borrador de conciliación en Excel implementado por la empresa y la conciliación bancaria elaborada en el sistema de información TNS y se archiva en una carpeta destinada para ello; por lo tanto, la conciliación bancaria constituye un elemento imprescindible para mostrar la imagen fiel de la compañía en lo que a tesorería se refiere.

3.1.1.5 Colaborar con la elaboración de la nómina. Debido a una pérdida de información en el mes de febrero del presente año, la empresa exigió volver a reconstruir toda la nómina del año 2018; para realizar esta tarea, primeramente se recurrió al correo de la entidad, para verificar el listado de novedades que la encargada del departamento de Recursos Humanos enviaba mensualmente; en este se especificaba, los ingresos por nómina de nuevas personas y su información personal, las horas extras y recargos de algunos empleados, los retiros, incapacidades, vacaciones, variaciones de salario, licencias de maternidad y paternidad, bonos, afiliaciones a EPS, AFP, ARL y cajas de compensación de los empleados, además el jefe de atención domiciliaria, también adjuntaba un cuadro de turnos mensual, con la información sobre recargos nocturnos ordinarios, recargos diurnos y nocturnos dominicales o festivos de los empleados a su cargo; también se descargó cada una de las planillas de los pagos de seguridad social de 2018, para corroborar la información y verificar que las tiras de pago arrojadas por el módulo de nómina, coincidieran con los pagos emitidos a los empleados en ese año según el módulo de contabilidad y con el IBC de la seguridad social.

A cada uno de los empleados se le aplicó un centro de costos, debido a que la empresa cuenta con la sede principal en Arauca, y otras sucursales en Arauquita, Saravena, Tame y Yopal; por otra parte también se colaboró con la elaboración de nómina mensual del año 2019, realizando cada uno de los pasos anteriores.

The screenshot shows a software interface for recording overtime. On the left is a form titled 'Modo Filtro: Nombrer DIEGO' with fields for 'Persona' (ARACELY TOVAR), 'Concepto' (REARGO DIURNO DIURNO), and 'Digite un Valor' (36.00). Below are sections for 'Generalidades', 'Tipo de Saldo', and 'En Vacaciones'. On the right is a spreadsheet titled 'CUADRO DE TURNO MAYO 2018' with columns for employee names, categories, and overtime hours for various days (DO, MI, VI, etc.).

Empleado	Categoría	DO	MI	VI												
ANGELICA VIEGA	NOM															
DANIEL MARTINEZ	NOM															
JONHANA VARGAS	NOM															
GRECIA DURAN	NOM															
LEYDI LANZETTA SANCHEZ	NOM															
IRMA BAÑOS	OPS															
DEGO RAMIREZ	NOM															
VERONICA URIBE	NOM															
ARACELY TOVAR	NOM															
YAN CARLOS MALDONADO	NOM															
BETH GONZALEZ	OPS															
DEYDI JAMES	OPS															
MARLEO CHAVEZ	OPS															
YIBES CANZANES	OPS															
CAROLA SANCHEZ	OPS															
NORLYS BUALES	OPS															
AMARRO MUSTAZO	OPS															
KATIBER RODRIGUEZ	OPS															
CLAIRENA SALTA	OPS															

Figura 13. Registro de recargos ordinarios, diurnos y nocturnos dominicales o festivos.

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

3.1.2 Adecuado control y archivo de los certificados, comprobantes, soportes o documentos contables de la empresa.

3.1.2.1 Revisar que cada factura de compra esté debidamente contabilizada Luego de haber causado las facturas de compra, por servicios o gastos, se procede a verificar que hayan quedado debidamente contabilizados, es decir, que no haya existido ningún error, a la hora del registro.

TESORERIA - Sistema Contable Integrado TNS - [Documentos]

Módulos: Archivo Gmvtmientos Imprimir Herramientas Ayuda

EMPRESA: MEDICINA Y TECNOLOGIA EN SALUD IPS SAS PERIODO: NOVIEMBRE - 2019 MODULO: TESORERIA

Por Tipo+Pref.+Nún En Todos los document

Modo Filtrado: NUMERO=*. DOCU

Tip	Pr.	Número	Fecha	Có/No/Detalle	Valor Neto	Saldo	Fec. Vcto.	Asentado	Periodo	Cuenta
FC	00	452527	05/11/2019	659 EMI SERVICIO DE ENERGIA ELECTR	3,826,900.00	.00	05/11/2019	06/11/2019	11	212004.01
FC	DE	19805	05/11/2019	485 MO HONORARIOS COMO MEDICO	3,826,900.00	3,826,900.00	30/11/2019	06/11/2019	11	212004.01
FC	DE	19804	05/11/2019	682 MAI ARRENDAMIENTO LOCAL OFIC	796,350.00	.00	30/11/2019	06/11/2019	11	212007.01
FC	DE	19802	05/11/2019	136 TOI ANIMACION PRESENTACION Y	200,000.00	.00	30/10/2019	05/11/2019	11	210501.01
FC	00	149	05/11/2019	13; CAI ARRENDAMIENTO POR EL MES	1,000,000.00	1,000,000.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212007.01
FC	DE	19803	05/11/2019	682 MAI ARRIENDO DEL LOCAL OFICIN	1,348,105.00	.00	30/11/2019	06/11/2019	11	212007.01
FC	00	4509143	05/11/2019	89; EMI SERVICIO DE ENERGIA ELECTR	264,700.00	.00	26/11/2019	07/11/2019	11	210501.01
FC	DE	19808	05/11/2019	105 MAI SERVICIOS PRESTADOS COME	3,046,610.00	3,046,610.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212004.01
FC	DE	19805	05/11/2019	682 MAI ARRIENDO LOCAL OFICINA AC	1,158,000.00	.00	30/11/2019	06/11/2019	11	212007.01
CM	00	2422	05/11/2019	17; CAI SOPORTES GASTOS REMISION	1,064,528.00	.00	05/11/2019	19/11/2019	11	212016.01
FC	00	6563	05/11/2019	17; VES VISIOMETRIA REALIZADO DUI	120,000.00	120,000.00	05/11/2019	08/11/2019	11	210501.01
FC	00	FD-579	05/11/2019	90; SOL SUMINISTRO DE MEDICAMENT	225,000.00	225,000.00	03/02/2020	22/11/2019	11	210501.01
FC	00	FD-587	05/11/2019	90; SOL SUMINISTRO DE MEDICAMENT	7,439,568.00	7,439,568.00	03/02/2020	22/11/2019	11	210501.01
FC	00	FE35623	05/11/2019	8;3 ANI SUMINISTRO DE INSUMOS PAF	13,365,256.52	.00	05/12/2019	08/11/2019	11	210501.01
CM	00	2418	05/11/2019	105 OSI SOPORTES GASTOS MENORES	885,600.00	.00	05/11/2019	12/11/2019	11	212016.01
CM	00	2421	05/11/2019	17; CAI SOPORTES GASTOS REMISION	1,554,998.00	.00	05/11/2019	18/11/2019	11	212016.01
CM	00	2420	05/11/2019	11; ERI SOPORTES VIATICOS TAME	160,000.00	.00	31/10/2019	18/11/2019	11	212016.01
CM	00	2419	05/11/2019	91; VEF SOPORTES GASTOS VIATICOS	297,100.00	.00	05/11/2019	12/11/2019	11	212016.01
CM	00	2423	06/11/2019	17; CAI SOPORTES GASTOS REMISION	836,526.00	.00	06/11/2019	19/11/2019	11	212016.01
FC	00	0833	06/11/2019	79; PAF SERVICIO DE ECOGRAFIA DE	90,000.00	.00	06/11/2019	18/11/2019	11	210501.01
FC	00	FV1866	06/11/2019	90; IHER COMPRA DE INSUMOS PARA L	2,919,263.00	2,919,263.00	06/12/2019	26/11/2019	11	210501.01
FC	00	CP373	06/11/2019	90; GLI SUMINISTRO DE MEDICAMENT	42,900.00	42,900.00	06/12/2019	22/11/2019	11	210501.01
FC	DE	19809	07/11/2019	70; BLA HONORARIOS PROFESIONALE	4,602,220.00	.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212004.01
FC	DE	19815	07/11/2019	17; CIR INSTALACION DE PASTA ESTU	530,100.00	.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212006.01
FC	DE	19819-1	07/11/2019	60; ESI ARRENDAMIENTO DEL LOCAL U	7,599,375.00	7,599,375.00	30/11/2019	14/11/2019	11	212007.01
FC	DE	19819	07/11/2019	55; CLE HONORARIOS COMO MEDICO	9,313,824.00	9,313,824.00	30/11/2019	08/11/2019	11	212004.01
FC	DE	19818	07/11/2019	11; GLI HONORARIOS PROFESIONALE	1,284,745.00	1,284,745.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212004.01
FC	DE	19817	07/11/2019	11; ROI HONORARIOS PROFESIONALE	1,242,500.00	1,242,500.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212004.01
FC	DE	19816	07/11/2019	19; BAL PRESTACION DE SERVICIO CC	4,174,800.00	4,174,800.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212004.01
FC	00	FV-1050	07/11/2019	90; SOL SUMINISTRO DE MEDICAMENT	833,250.00	833,250.00	05/02/2020	22/11/2019	11	210501.01
FC	DE	19814	07/11/2019	11; ROI HONORARIOS PROFESIONALE	1,258,802.00	1,258,802.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212004.01
FC	DE	19813	07/11/2019	11; ROI HONORARIOS PROFESIONALE	1,463,168.00	1,463,168.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212004.01
FC	DE	19812	07/11/2019	68; LEA SERVICIOS PROFESIONALES C	2,500,342.00	2,500,342.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212004.01
FC	DE	19811	07/11/2019	70; BLA HONORARIOS PROFESIONALE	1,391,600.00	1,391,600.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212004.01
FC	DE	19810	07/11/2019	70; BLA HONORARIOS PROFESIONALE	6,600,020.00	6,600,020.00	30/11/2019	07/11/2019	11	212004.01
FC	00	FE6500	08/11/2019	80; DIA SUMINISTRO DE INSUMOS PAF	11,067,500.00	5,517,500.00	08/11/2019	18/11/2019	11	210501.01
FC	00	112269	08/11/2019	90; AZI SERVICIO DE SEGURIDAD MUJ	319,991.00	.00	22/11/2019	12/11/2019	11	210501.01

SUCURSAL: ARAUCA USUARIO: NAILETH

Figura 14. Verificación de las facturas en el TNS.

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

3.1.2.2 Vigilar, preparar y mantener en custodia el archivo pertinente al departamento contable. Después de haber causado o elaborado algún documento contable, como: facturas de compra, documentos equivalentes de cuentas de cobro, comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, conciliaciones bancarias, y realizado la verificación de las en el sistema de información contable y cerciorarse de que se hayan causado correctamente, se procede a imprimirlos y se anexarles la factura original.



Figura 15. Archivo de cuentas por pagar.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

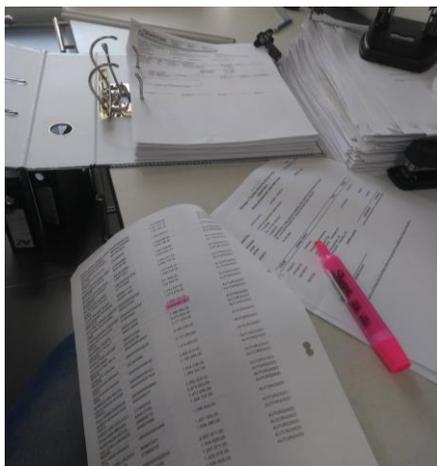


Figura 16. Archivo de comprobantes de egreso.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)



Figura 17. Custodia del Archivo Contable.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

3.1.3 Se proporcionó a la gerencia, revisor y contador la información financiera solicitada y colaboración con otras tareas.

3.1.3.1 Colaboración con la información para Revisoría, Gerencia y Contador. Esta actividad consiste simplemente en darle respuesta a los requerimientos de gerencia, estar atenta a la información solicitada por parte del Gerente, Revisor Fiscal y Contador, ejemplo: un resumen de cuentas pendientes por pagar y por cobrar, estados financieros y declaración de renta de años anteriores, certificado de antecedentes disciplinarios del contador, fotocopia de la cedula del representante legal, fotocopia de la tarjeta profesional del contador y revisor fiscal, cámara de comercio, el registro único tributario (RUT), entre otras.

3.1.3.2 Elaboración del borrador del impuesto de industria y comercio de Saravena. El impuesto de industria y comercio recae sobre las actividades industriales, comerciales y de servicios que se desarrollan en cierto municipio, es decir, que toda persona natural o jurídica que ejerza algún tipo de las actividades mencionadas anteriormente, con o sin establecimiento, debe registrarse en Industria y Comercio y pagar el impuesto correspondiente a su actividad, según la tarifa establecida por el estatuto de rentas del municipio.

Para realizar la declaración de este impuesto, primeramente se debe descargar el balance de comprobación de las cuentas del impuesto de Industria y Comercio, el detalle de retenciones por ICA y el total retenido de Ica por concepto del área de Saravena, puesto que la Contadora se encarga de realizar el de Arauca. Arauquita, Tame y Yopal; El balance de comprobación del área de Saravena relaciona todas las personas que se les aplicó retención por Ica porque superaron la base mínima por servicios o por compras.

DECLARACIÓN MENSUAL DE RETENCIONES (I.C.A.)

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RECIBO

1 PERSONA JURÍDICA PERSONA NATURAL

2 AÑO Señale con una X el periodo el cual corresponde esta declaración

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC

AGENTE RETENEDOR O RAZÓN SOCIAL **MEDICINA Y TECNOLOGIA EN SALUD SAS**

3 REPRESENTANTE LEGAL **RAUL ENRIQUE NIÑO SILVA** C.C. **91.075.057**
 NIT **900.057.926-5** CORREO ELECTRÓNICO **gestorfinanciero@medytecsalud.com**
 DIRECCIÓN **CRA 16 No. 25 - 77** TELÉFONO **885.0080** PLACA NO. _____

4 MARQUE CON UNA X SI ES
 INDUSTRIAL COMERCIAL OFICIAL PRIVADO
 SERVICIOS OTRO CUAL _____

APROXIME LOS VALORES A LOS MILES MAS CERCANO

No. DE RETENCIONES PRACTICADAS			
ACTIVIDAD INDUSTRIAL Art. 90 Acuerdo 030 de 2018 Cod. Rentas		POR ACTIVIDAD INDUSTRIAL	\$
ACTIVIDAD COMERCIAL Art. 91 Acuerdo 030 de 2018 Cod. Rentas		POR ACTIVIDAD COMERCIAL (compra-suministro)	\$
ACTIVIDAD DE SERVICIO Art. 92 Acuerdo 030 de 2018 Cod. Rentas	29	POR ACTIVIDAD SE SERVICIOS	\$ 444.000
		TOTAL RETENCIONES	\$ 444.000

No. DE AUTORETENCIONES PRACTICADAS			
AUTORETENCIONES Art. 88, 89 y 90 Acuerdo 030 de 2018		AUTORETENCIÓN ACTIVIDAD INDUSTRIAL	\$
AUTORETENCIONES AVISOS Y TABLEROS Art. 88 y 89 Acuerdo 030 de 2018		AUTORETENCIÓN ACTIVIDAD COMERCIAL	\$
		AUTORETENCIÓN ACTIVIDAD DE SERVICIOS	\$
		AUTORETENCIÓN AVISOS Y TABLEROS	\$
		TOTAL AUTORETENCIONES	\$
		MAS SANCIONES	\$
		MAS INTERESES DE MORA	\$
		TOTAL A PAGAR	\$ 444.000

5 TARIFA

6 FIRMA DECLARANTE **RAUL ENRIQUE NIÑO SILVA** CC. **91.075.057**

7 FIRMA CONTADOR **GLORIA MARIA HENAO CIRO** CC. **52.861.053**

8 CORRECCIÓN No. _____
 MARQUE CON UNA X SI ES CORRECCIÓN Y ESCRIBA EL NUMERO DE LA DECLARACIÓN ANTERIOR

Figura 18. Impuesto de Industria y Comercio sede Saravena.

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

3.1.3.3 Elaboración de certificados de ingresos y retenciones. (Para empleados y proveedores). Un certificado de ingresos y retenciones es un documento por medio del cual una persona natural o persona jurídica debe reportar los pagos que se le hizo al personal, cliente o proveedor en el año y las retenciones en la fuente practicadas sobre dichos pagos. De acuerdo con las solicitudes radicadas, se procede a elaborar el certificado de ingresos y retenciones para los empleados utilizando el formato 220 estipulado por la DIAN y el certificado de retenciones para los proveedores, según el formato utilizado por la empresa. Se expide según la información registrada durante el año, mediante las causaciones de las cuentas de cobro o facturas que radican los colaboradores por OPS o proveedores.

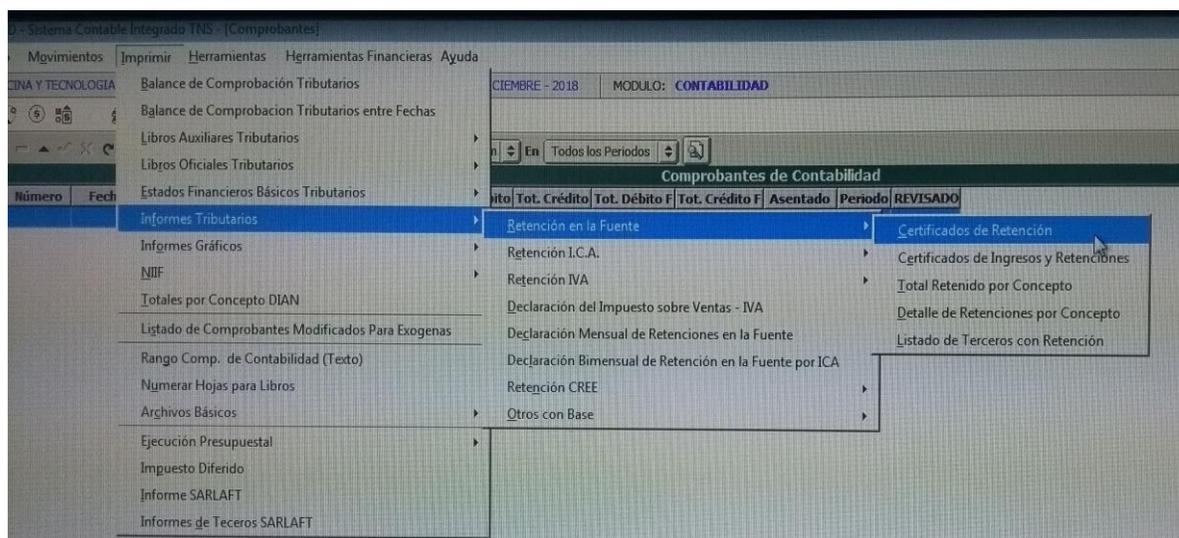


Figura 19. Descargue de certificados de ingresos y retenciones por el TNS.

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

3.1.3.4 Recaudo de cartera. Debido a que la empresa maneja gran cantidad de clientes, hay muchos que tardan en hacer efectivo el pago de los servicios que Medytec Salud les ofrece, es por ello, que cuando las facturas están vencidas y no se ve reflejada la entrada del dinero, se procede a realizar un seguimiento o recaudo de cartera, esto con el fin de saber el por qué no se han cancelado las facturas y para cuando se hará el respectivo pago. Para ello se debe descargar, por el módulo de cartera, un auxiliar de cuentas pendientes por cobrar y conocer cuáles son los proveedores que están en mora y así proceder a realizar llamadas telefónicas o enviar correos electrónicos para generar el proceso de cobranza.

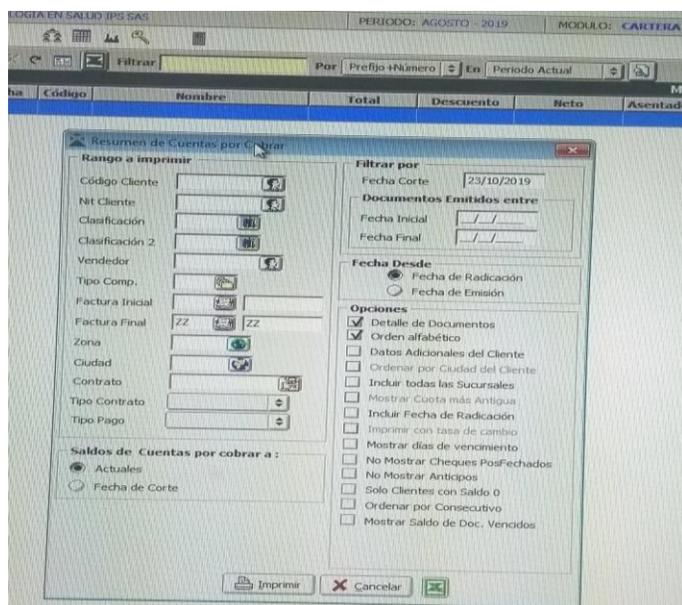


Figura 20. Resumen de Cuentas por cobrar.

Fuente: Medicina y Tecnología en Salud SAS (2019).

3.1.4 Análisis al Estado de Situación Financiera y al Estado Integral de Resultados de la entidad correspondiente a los años 2018-2017 para conocer la situación económica y financiera en la que se encuentra.

3.1.4.1 *Aplicar un análisis vertical y horizontal al Estado de Situación Financiera y al*

Estado Integral de Resultados de los años 2018-2017. Por motivos de seguridad de la información financiera de Medytec Salud IPS SAS, no se expondrá como tal en este informe el Estado de situación financiera y el Estado Integral de resultados para garantizar el buen uso de la información, pero se les mostrara a las personas encargadas de realizar la evaluación correspondiente.

El análisis vertical muestra la relación de las partes de un estado financiero con respecto a alguna cifra base y el análisis horizontal muestra la relación en las cuentas individuales de un periodo a otro.

Análisis al Estado de Situación Financiera. Se observa que la mayor concentración de los activos se encuentra en las cuentas comerciales por cobrar, representadas en un 47% para el año 2018 y aproximadamente un 38% para el 2017, pero comparándolas con el total del activo circulante, se evidencia que ocupa un 90% y un 86%, es decir, que todo el activo corriente depende de este rubro, teniendo un variación de más de 2.780 millones de pesos, lo que es alarmante, puesto que denota una baja gestión de recaudo y afecta directamente la liquidez de la empresa para seguir desarrollando sus operaciones diarias, en caso de no poder convertir en efectivo rápidamente ese rubro, además el efectivo y el inventario varía entre el 1 y 3% del total del activo y entre el 3 y 5% del activo a corto plazo, se observa una disminución de los

inventarios, comprobando que la rotación de inventarios ha sido efectiva y no se están estancando en la empresa.

La propiedad, planta y equipo, representa los bienes que la empresa necesita para poder operar y esta, ocupa el segundo lugar del total del activo, conformando el 36% y 41%, y es el rubro mayor del no corriente, representándolo aproximadamente en un 76% y 73%.

Respecto a los pasivos, es importante que los pasivos corrientes sean poco representativos, para que el capital de trabajo de la empresa no se vea comprometido; según la figura, las cuentas por pagar a proveedores representan el 11.87% para el año 2018 y el 14.65% para el año 2017, es el rubro mayoritario del pasivo circulante, disminuyeron más de \$ 200.000.000 de un año para otro y las otras cuentas por pagar a corto plazo abarcan el 8.4% y el 3.5%.

Además se determina que la compañía tiene un 48.4% (total pasivo) en mano de los acreedores y un 51.6% (total patrimonio) en mano de los accionistas; estas cifras determinan que la empresa sigue su tendencia en la medida en que está más en manos de los accionistas que de los acreedores, pero la diferencia es mínima, lo que podría llevar al sobre endeudamiento.

Análisis al Estado Integral de Resultados. Se observa un aumento notable del 64% de los costos de operación, debido a que las ventas aumentaron en un 47%, los costos representan el 60.35% con respecto al año 2018 y el 54.36% del año 2017 de los ingresos, cifra importante que

muestra el crecimiento empresarial, y aunque existió un significativo incremento de las ventas, la utilidad neta se redujo en un 16%, puesto que los costos subieron incontrolablemente.

Los gastos operacionales presentan un incremento del 68%, debido a que los gastos de administración aumentaron un 92% con respecto al año anterior, esto puede ser debido a los gastos en salarios del personal, puesto que contrataron más personal por nómina y por prestación de servicios (área contable y asistencial), arrendamientos, servicios públicos, mantenimientos, entre otras, debido a la expansión de la empresa.

Por otra parte el rubro de Otros ingresos tuvo una disminución aproximadamente del 91.6% del año 2017 al 2018, debido a que en el año 2015 se presentó una corrección a la declaración de renta por la pérdida económica con CAPRECOM EPS, la cual fue aprobada en el año 2017, recuperando 500 millones de pesos en renta y 230 millones de pesos del Impuesto sobre la Renta para la Equidad.

3.1.4.2 Realizar un análisis al Estado de Situación Financiera y al Estado Integral de Resultados de los años 2018-2017 con los distintos indicadores, Liquidez, Rentabilidad, Actividad y Endeudamiento.

3.1.4.2.1 *Indicadores de Liquidez.* Evalúan la capacidad que tiene la entidad de saldar los pasivos que ha adquirido a corto plazo. Estos indicadores permiten simular en qué situación se encontraría una entidad en el evento en que, al no percibir ingresos, tenga que disponer de sus activos para suplir los pasivos a corto plazo. (Actualicese, 2019). Tratan de determinar qué activos serían fáciles de convertir en efectivo, si a la empresa le exigieran el pago inmediato de todas sus obligaciones inferiores a un año.

RAZÓN CORRIENTE	
Activo Corriente	
Pasivo Corriente	
2018	2017
10,638,355,067	7,975,357,822
5,394,038,882	4,144,218,304
1.9722	1.9245

Figura 21. Razón Corriente.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

La razón corriente muestra cómo puede la empresa responder a sus obligaciones a corto plazo con los activos circulantes que posee, según la figura para el año 2018, Medytec por cada peso que debe, tiene aproximadamente 2 pesos para cubrir o respaldar esos pasivos y con respecto al año 2017 se encontraba casi en la misma dimensión, pero el 90% del activo corriente corresponde a las cuentas por cobrar de la entidad y se tendría que entrar a mirar, que tan fácil podría convertirse en efectivo esas cuentas por cobrar, debido a que podría ser dinero difícil de recuperar y afectaría en gran manera la liquidez empresarial.

PRUEBA ÁCIDA	
Activo Corriente - Inventarios	
Pasivo Corriente	
2018	2017
10,638,355,067 - 329,829,100	7,975,357,822 - 405,167,068
5,394,038,882	4,144,218,304
1.9111	1.8267

Figura 22. Prueba Ácida.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

La prueba ácida determina cuál es la capacidad que tiene la empresa para pagar los pasivos a corto plazo, sin incluir el valor de sus inventarios. El resultado indica que la empresa por cada peso que debe en el pasivo corriente cuenta con 1.91 y 1.83 pesos para el año 2018 y 2017 respectivamente para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios, pero según el balance general, los inventarios solo abarcan el 3% del total del activo corriente, puesto que la mayoría, lo ocupa las cuentas por cobrar.

CAPITAL NETO DE TRABAJO	
Activo Corriente - Pasivo Corriente	
2018	2017
10,638,355,067 - 5,394,038,882	7,975,357,822 - 4,144,218,304
\$ 5,244,316,185.00	\$ 3,831,139,518.00

Figura 23. Capital Neto de Trabajo.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

El Capital de Neto Trabajo muestra la cantidad de dinero que le quedaría a la empresa, posteriormente de haber pagado sus deudas a corto plazo; este resulta de restarle a los activos corrientes los pasivos corrientes. Según la figura, Medytec en los dos años cuenta con un capital Neto de Trabajo bastante alto para continuar realizando sus operaciones normales, después de cubrir sus compromisos inferiores a un año, pero su idoneidad, depende del ciclo operacional una vez calificada la capacidad de pago a corto plazo, además sus cuentas comerciales por cobrar aumentaron más de \$ 2.500 millones de pesos del año 2017 al año 2018, lo que demuestra que no se está implementando un buen manejo al área de cartera, en cuanto a la gestión de cobranza.

3.1.4.2.2 Indicador de Rentabilidad. Miden la gestión realizada por la entidad con el fin de generar rendimientos. Entre estos se encuentran:

Indicadores de eficacia: miden los resultados de la entidad en diferentes etapas, dependiendo del comportamiento de los ingresos, costos y gastos de la misma. A partir de estos indicadores se pueden ubicar en el formato los márgenes de utilidad bruta, operacional, antes de impuestos, después de impuestos y netos.

Indicadores de efectividad: permiten medir los resultados de la entidad con relación al activo, a través del indicador de rentabilidad sobre activos –ROA–, y con relación al patrimonio, por medio del indicador de rentabilidad sobre patrimonio –ROE–. (Actualicese, 2019). Sirven para medir el buen manejo, la capacidad o la eficiencia de la administración empresarial para controlar las erogaciones contraídas por la empresa de esa manera obtener beneficios, es decir,

convertir las ventas en utilidades, ya sea a través de los fondos propios disponibles o del activo total con el que cuenta la empresa.

INDICADOR	2018	2017
<i>Margen Bruto</i>	39.650%	45.644%
<i>Margen Operativo</i>	19.946%	28.334%
<i>Margen Neto</i>	5.272%	9.384%

Figura 24. Margen Bruto, Operativo y Neto.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

El Margen Bruto de Utilidad, resulta de dividir la utilidad bruta entre las ventas, significando la rentabilidad obtenida por las ventas deduciendo los costos de operación; según la figura, del 100% de las ventas, la empresa obtuvo aproximadamente un 40% para el año 2018 y un 46% para el año 2017 de utilidad bruta, se puede ver que hubo un descenso del 6% con respecto al año 2018, por lo cual se concluye que aumentaron los costos para el año 2018 y que por cada 100 pesos de ingresos, 40 pesos corresponden a la utilidad bruta. El Margen de Utilidad Operativa muestra que Medytec logró obtener un 20% (2018) y un 28% (2017) de utilidad operacional con respecto al total de ventas de cada período, después de haber descontado los gastos de administración y de ventas que arrojaron un 19% de las ventas.

El Margen Neto de Utilidad es el que muestra la verdadera utilidad de la empresa, arroja lo que obtiene después de haber reducido todos los costos de operación, los gastos operacionales y otros gastos como: amortización, gastos financieros e impuestos, y por ende determina si se está realizando un eficiente control de costos; se puede observar que la empresa obtiene 5 pesos (2018) y 9 pesos (2017) por cada peso vendido, es decir, que del 100% de las ventas solo quedó

un 5% y un 9% de utilidad neta para los socios, por tal motivo se debe estudiar por qué aumentaron casi al doble, de un año para otro, los costos y los gastos operacionales de la organización.

RENDIMIENTO SOBRE EL ACTIVO	
Utilidad Neta	
Activo Total	
2018	2017
1,000,963,372	1,205,583,643
20,418,514,735	18,055,546,138
4.902%	6.677%

Figura 25. Rendimiento sobre el Activo.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019).

Para hallar esta razón, se divide la Utilidad Neta entre los Activos Totales, cuanto mayor sea su valor, mejor será para la empresa, pues sus resultados reflejarán cuan productivo ha sido el manejo del activo; el resultado de este indicador arroja que del 100% de los activos, la empresa obtuvo aproximadamente el 5% de utilidad Neta con respecto al año 2018 y el 7% para el año 2017, esta porcentaje indica que falta aprovechar los recursos de la empresa, para generar utilidad, puesto que en el año 2017 había menos inversiones en activos, pero con más utilidad, pero en el año 2018 aumentaron los activos y la utilidad neta disminuyó en un 1.8%.

RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO	
Utilidad Neta	
Patrimonio	
2018	2017
1,000,963,372	1,205,583,643
10,539,041,771	9,935,693,752
9.498%	12.134%

Figura 26. Rendimiento sobre el Patrimonio.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

Para hallar esta razón, se divide la Utilidad Neta entre el total Patrimonio y muestra cual ha sido la ganancia que ha obtenido la empresa, frente a la inversión que fue requerida para lograrla. Lo anterior permite concluir que la rentabilidad del patrimonio fue para el año 2018 del 9.5% y del 12% para 2017, es decir, que por cada 100 pesos del Patrimonio, la empresa produjo 9 y 12 pesos de utilidad, evidenciando que en el 2017, la entidad obtuvo un mayor rendimiento que en 2018, esto quiere decir que fue menos eficiente con relación a la generación de utilidad neta con base en su patrimonio.

3.1.4.2.3 *Indicadores de Actividad.* A través de estos se mide la eficiencia de la entidad al usar sus activos y pasivos, convirtiéndolos en efectivo rápidamente y realizando una mínima inversión. En este grupo de indicadores están alojados los de rotación de inventario, cartera y proveedores, ciclo operacional, período de financiación y ciclo de efectivo. (Actualicese, 2019)

ROTACIÓN DE CARTERA	
Ventas	
Cuentas por Cobrar	
2018	2017
18,985,621,427	12,846,788,550
9,636,014,701	6,855,115,899
1.970	1.874

Figura 27. Rotación de cartera.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA (P.P.C) 2018			
<i>Ventas por Día</i>	$\frac{\text{Ventas Anuales}}{365}$	=	$\frac{\$ 18.985.621.427}{365}$ \$ 52.015.401,17
P. P.C	$\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas por Día}}$	=	$\frac{\$ 9.636.014.701}{\$ 52.015.401}$ 185,3
PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA (P.P.C) 2017			
<i>Ventas por Día</i>	$\frac{\text{Ventas Anuales}}{365}$	=	$\frac{\$ 12.846.788.550}{365}$ \$ 35.196.680,96
P. P.C	$\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas por Día}}$	=	$\frac{\$ 6.855.115.899}{\$ 35.196.681}$ 194,8

Figura 28. Periodo Promedio de Cobranza.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

La Rotación de Cartera es el mismo indicador conocido como rotación de cuentas por cobrar que busca identificar el tiempo que le toma a la empresa convertir en efectivo las cuentas por cobrar que hacen parte del activo corriente, las cuales son recursos inmovilizados que están en poder de terceros y que representan algún costo de oportunidad. De la eficiencia de la administración de la cartera, el capital de trabajo y la liquidez de la empresa mejoran o empeoran. Si el índice es alto implica la inmovilización de recursos, pues se financia a los

clientes con recursos de la empresa, y sino no se cobra intereses por ventas a crédito se torna en una inversión con cero rentabilidad. (Cerchiaro, 2017).

Medytec Salud en el año 2018 convirtió los \$9.636.104.701 millones en efectivo o cuentas por cobrar 1.97 veces en el año, es decir, que en promedio tardó 185 días en rotar su cartera, en cambio en para el año 2017 este proceso fue un poco más lento, debido a que tan solo rotó su cartera 1.87 veces, es decir, que se demoró aproximadamente 194 días, lo que indica que la empresa maneja la mayoría de las ventas a crédito y esto a su vez podría afectar la liquidez de la empresa, porque las cuentas por cobrar es el rubro que compone en un 90% el activo corriente y demora aproximadamente 6 meses en gestionar el cobro de los servicios que presta a empresa.

# DIAS INVENTARIO A LA MANO			
(Valor del Inventario * 365)			
Costo de la Mercancía			
2018		2017	
\$ 329,829,100	* 365	\$ 405,167,068	* 365
\$	11,457,782,896	\$	6,983,062,715
10.507		21.178	

Figura 29. Número de días de inventario a la mano.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019).

ROTACIÓN DE INVENTARIOS	
365	
# Días de Inventario a la Mano	
2018	2017
365	365
10.507	21.178
34.73854459	17.235

Figura 30. Rotación de Inventarios.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019).

Se puede observar que la empresa, cuenta con inventarios disponibles para la venta (almacenada) durante 10 días para el 2018 y 21 días para el 2017, rotándolos aproximadamente 34 veces y 17 veces en el año, convirtiéndolos en efectivo o en cuentas por cobrar, concluyendo que hubo una disminución en el número de días de almacenaje lo cual resulta benéfico para la empresa ya que le implica reducir los costos y evidencia la eficiencia en el manejo de los inventarios.

ROTACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Ventas Netas	
Propiedad, Planta y Equipo	
2018	2017
\$ 18,985,621,427	\$ 12,846,788,550
\$ 7,420,113,898	\$ 7,385,031,394
2.559	1.740

Figura 31. Rotación de Propiedad, Planta y Equipo.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

Según la figura, por cada peso invertido en activos fijos, la empresa vendió \$2.5 durante el año de 2018 y \$1.74 en el año 2017, es decir, que la empresa rotó su activo fijo 2.5 veces y 1.74 veces, evidenciando de un año para otro una mejora en la utilización de los bienes y derechos que posee.

ROTACIÓN DE ACTIVO TOTAL	
Ventas Netas	
Activo Total	
2018	2017
\$ 18,985,621,427	\$ 12,846,788,550
\$ 20,418,514,735	\$ 18,055,546,138
0.930	0.712

Figura 32. Rotación de Activo Total.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

La rotación de activos totales indica la capacidad que tiene una entidad para utilizar sus activos totales para generar ingresos, y evidencia la eficiencia en el manejo de activos para generar mayores ventas. Se evidencia que la empresa por cada peso invertido en activo la empresa vendió \$0,93 para el 2018 y \$0,71 para el 2017. Una rotación baja nos indica que hay inversiones elevadas en activos, y que esto está ocasionando un aumento en nuestros costos.

ROTACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	
Ventas Netas	
Activo Corriente - Pasivo Corriente	
2018	2017
\$ 18,985,621,427	12,846,788,550
\$ 10,638,355,067 - \$ 5,394,038,882	\$ 7,975,357,822 - \$ 4,144,218,304
3.620	3.353

Figura 33. Rotación del Capital de Trabajo.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019).

La empresa para el año 2018 respalda 3.62 veces y para el año 2017 3.35 veces el capital de los inversionistas en el año frente a las ventas, es decir, que Medytec utilizo \$1 de capital de trabajo para producir \$ 3.6 y \$ 3.35 en ventas.

3.1.4.2.4 *Indicadores de Endeudamiento.* Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa; generan una especie de alerta para que la entidad no supere el nivel de riesgos establecido por el mercado. Con estos indicadores se puede evidenciar si la entidad está aprovechando el apalancamiento financiero para cumplir sus objetivos. En el liquidador están alojados, de este grupo de indicadores, los siguientes: nivel de endeudamiento, leverage o apalancamiento financiero total, endeudamiento a corto y largo plazo y cobertura de intereses. (Actualicese, 2019)

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	
Total Pasivo	
Total Activo	
2018	2017
9,879,472,964	8,119,852,386
20,418,514,735	18,055,546,138
48.385%	44.972%

Figura 34. Razón de Endeudamiento.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

El endeudamiento es la utilización de recursos de terceros para financiar una actividad y aumentar la capacidad operativa de una empresa. Esto permite determinar por cada peso que Medytec Salud invierte en activos, \$0.48 y \$ 0.45 es financiado por terceros respecto al año 2018 y 2017, Aproximadamente la participación de los acreedores es del 48.4% y 45% sobre el activo total de la empresa.

RAZÓN DE APALANCAMIENTO	
Total Pasivo	
Total Patrimonio	
2018	2017
9,879,472,964	8,119,852,386
10,539,041,771	9,935,693,752
93.742%	81.724%

Figura 35. Razón de Apalancamiento.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

Significa que por cada peso que la empresa debe, aproximadamente \$ 0.94 y \$ 0.82 corresponden a patrimonio para respaldar esos pasivos, concluyendo que la empresa tiene comprometido su patrimonio en un 94% para el año 2018 y 82% para el año 2017, lo que indica que Medytec debe buscar la manera para reducirlos pasivos, aumentando el patrimonio, dado que se encuentran bastante comprometido con los acreedores.

Por otra parte se puede concluir que si la empresa se endeudó para expandir sus operaciones, puede generar más ingresos y los accionistas recibirán más beneficios. Sin embargo, si el costo de la deuda termina siendo mayor a los ingresos que generados por la empresa, las acciones se verán afectadas.

RAZÓN DE AUTONOMÍA	
Total Patrimonio	
Total Activo	
2018	2017
10,539,041,771	9,935,693,752
20,418,514,735	18,055,546,138
51.615%	55.028%

Figura 36. Razón de Autonomía.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

Muestra hasta qué punto la empresa tiene independencia financiera ante sus acreedores. El resultado anterior muestra que la posibilidad que tiene la empresa para financiarse con capital propio es del 51.6% en el año 2018 y 55% en el año 2017.

CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	
Pasivo Corriente	
Total Pasivo	
2018	2017
5,394,038,882	4,144,218,304
9,879,472,964	8,119,852,386
54.598%	51.038%

CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	
Pasivo No Corriente	
Total Pasivo	
2018	2017
4,485,434,082	3,975,634,082
9,879,472,964	8,119,852,386
45.402%	48.962%

Figura 37. Concentración de Endeudamiento a corto y largo plazo.

Fuente: elaborado por Castellanos, Naileth (2019)

La razón de concentración permite analizar qué porcentaje de la deuda tiene la empresa a corto plazo y que porcentaje a largo plazo, es decir, en relación al total de las obligaciones de la empresa, qué tanto debe cancelar en el plazo inferior o mayor a un año. Medytec Salud tiene cerca del 55% para el año 2018 y del 51% para el año 2017 de sus obligaciones a corto plazo,

mientras que tiene 45% y 49% a largo plazo, lo cual es preocupante, si existiera un problema con el desarrollo de la actividad principal de la empresa.

Capítulo 4. Diagnostico final

Al final de la pasantía realizada en Medytec Salud, se logró contribuir al mejoramiento de la información de la entidad, apoyando los procesos contables y financieros desarrollados por la misma, cumpliendo con sus obligaciones formales y sustanciales, colaborando con el buen control y seguridad de la información financiera y aprendiendo que la formalidad de una empresa es fundamental para su crecimiento.

Cada una de las actividades mencionadas en el plan de trabajo, se cumplieron en su totalidad con un sentido de honestidad, responsabilidad y respeto, logrando cumplir completamente con los objetivos propuestos.

El ejercicio de la experiencia profesional, es un espacio de construcción y cooperación recíproca, entre la entidad y el pasante, en la cual se brinda la oportunidad para hacer uso de los conocimientos, habilidades y destrezas obtenidos en la academia y por ende reforzar y adquirir nuevos conocimientos, colaborando con la solución de problemas presentados en la empresa

Capítulo 5. Conclusiones

Con el cumplimiento del desarrollo de este plan de trabajo, se evidenció un gran apoyo al área contable y de cartera, con el ánimo de contribuir al crecimiento y mejoramiento de Medytec Salud IPS SAS donde los cuatros objetivos planteados fueron ejecutados a cabalidad.

El primer objetivo trataba de darle un buen manejo al sistema de información contable empleado por la entidad, elaborando las causaciones de todas las compras, comprobantes de egreso y recibos de caja, realizando conciliaciones bancarias y elaboración de nómina; todas estas actividades se desarrollaron de forma adecuada, garantizándole a la empresa una información fidedigna y útil para la toma de decisiones.

En cuanto al segundo objetivo, está directamente relacionado con llevar un adecuado control y archivo de todos los soportes contables de Medytec Salud, logrando con esto tener un resguardo de la información, en caso de ser pretendida en algún momento. Cada documento contable es muy importante para responder a cualquier duda o inquietud presentada en el desarrollo de las actividades de la empresa, es por ello, que se guardan y se tratan con mucho cuidado, manteniendo un completo orden de la gestión documental de la empresa.

Se logró brindar a la gerencia, revisor y contador la información solicitada, agilizando los trámites y demás diligencias, para poder cumplir de forma rápida a sus requerimientos.

Se realizó un análisis al Estado de Situación Financiera y al Estado Integral de Resultados de la empresa, practicando un amplio análisis de las razones financieras, como liquidez, rentabilidad, actividad y endeudamiento; lo que arrojó que todo el activo corriente depende significativamente de las cuentas comerciales por cobrar, lo que es preocupante, puesto que indica una baja gestión de cobro y afecta directamente la solvencia y liquidez de la empresa para seguir operando diariamente, puesto que tarda en promedio 185 días para rotar su cartera; según el indicador de liquidez, la empresa tiene con qué responder a sus obligaciones a corto plazo, pero dependiendo de qué tan rápido puede convertirse a efectivo las cuentas por cobrar.

Medytec Salud está almacenando sus inventarios durante 10 días, rotando los inventarios aproximadamente 34 veces en el año 2018 convirtiéndolos en efectivo o en cuentas por cobrar, concluyendo que hubo una disminución de 11 días de almacenaje, del año 2017 al 2018 lo cual favorece a la empresa, porque le contribuye a disminuir los costos en el manejo de los inventarios.

Por otra parte, también se observó que los costos de operación representan el 60.35% con respecto al año 2018 y el 54.36% del año 2017 de los ingresos, presentando un incremento del 64% con respecto a la ventas, puesto que estas aumentaron más de \$6.000 millones de pesos de

un año para otro, deduciendo que el aumento de los gastos operacionales se deben al incremento de las ventas, porque los gastos de administración ascendieron más del 92% del 2017 al 2018.

Según el Margen de Utilidad Neta, del 100% de las ventas del año 2018, solo existió un 5% de utilidad neta para los socios.

Aproximadamente la participación de los acreedores es del 48.4% y 45% sobre el activo total de la empresa, evidenciando que por cada peso que la empresa invierte en activos, \$0.48 es financiado por terceros.

Capítulo 6. Recomendaciones

Se recomienda a MEDYTEC SALUD IPS SAS, implementar el cuerpo completo del trabajo desarrollado por el pasante; seguir manejando de forma eficiente el software contable, puesto que en él se refleja la situación real en la que se encuentra la entidad.

Seguir teniendo un buen control en el manejo del archivo, puesto que es de suma importancia para la organización, en caso de necesitar algún soporte para dar fe de que se realizó o no un procedimiento.

Mejorar el sistema de cobranza, porque el rubro de las cuentas por cobrar abarca más del 90% del activo corriente y resultaría dañino no poder convertir a efectivo un rubro tan alto que acarrearía un problema de iliquidez empresarial.

Realizar un seguimiento y control de los costos, puesto que aumentaron significativamente de un año para otro, deduciendo que fue debido al crecimiento de las ventas, pero no se reflejó en la utilidad neta, puesto que esta disminuyó en un 16%.

Capítulo 7. Referencias

- Actualicese. (22 de 09 de 2015). *Actualicese.com*. Obtenido de <https://actualicese.com/2015/09/22/factura-de-venta-requisitos-al-expedirla/>
- Actualicese. (10 de 07 de 2019). Indicadores financieros de liquidez, endeudamiento, actividad y rentabilidad. *Actualicese*.
- Alcaldía de Arauca. (s.f.). *Secretaría de Hacienda*. Obtenido de <http://190.90.38.243/impuestos/>
- Aulamass. (s.f.). *¿Qué es la gestión financiera?* Obtenido de <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>
- Biblioteca.legal. (s.f.). *CAPÍTULO I: LIBROS Y PAPELES DEL COMERCIANTE*. Obtenido de <https://co.biblioteca.legal/codigo-comercio/libros-papeles-comerciante>
- Bohorquez, Y. Q. (09 de 10 de 2014). *Contabilidad*. Obtenido de <http://yqbjssaccountabilidad.blogspot.com/2014/10/contabilidad-de-causacion.html>
- Camara de Comercio de Bogotá. (s.f.). *¿En qué consiste el impuesto de industria y comercio?* Obtenido de <https://www.ccb.org.co/Preguntas-frecuentes/Tramites-registrales/En-que-consiste-el-impuesto-de-industria-y-comercio>
- Cerchiaro, L. B. (21 de 04 de 2017). *Análisis Financiero*. Recuperado el 07 de 12 de 2019, de <https://lballesterosanalisisfinanciero.wordpress.com/2017/04/21/6-2-rotacion-de-cartera/>
- CLAVIJO, S. (2018). Panorama cafetero 2018-2019. *LA REPUBLICA*.
- Comunidad Contable. (008 de 05 de 2019). *Tabla de retención en la fuente 2019*. Obtenido de <http://www.comunidadcontable.com/BancoNorma/tabla-de-retencion-en-la-fuente.asp?CodSeccion=106>

Cortes, K. A. (2014). “*Factura Electrónica: Percepción del beneficio*. Obtenido de http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/247/1/Ruiz_Cortes_Karina_Andrea.pdf

DINERO. (2018). Así va el proyecto de facturación electrónica y este es el proceso a seguir. *DINERO*.

DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. (s.f.). *FACTURA ELECTRONICA*. Obtenido de <https://www.dian.gov.co/fiscalizacioncontrol/herramientaconsulta/FacturaElectronica/Presentacion/Paginas/beneficiosyventajas.aspx>

DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. (s.f.). *Normatividad Factura Electrónica*. Recuperado el 30 de 03 de 2019, de DIAN: <https://www.dian.gov.co/fiscalizacioncontrol/herramientaconsulta/FacturaElectronica/Presentacion/Paginas/normatividad.aspx>

DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. (s.f.). *Normatividad Factura Electrónica*. Recuperado el 30 de 03 de 2019, de <https://www.dian.gov.co/fiscalizacioncontrol/herramientaconsulta/FacturaElectronica/Presentacion/Paginas/normatividad.aspx>

EL CONTRATO ELECTRÓNICO. (s.f.). *EL CONTRATO ELECTRÓNICO*. Recuperado el 15 de 05 de 2019, de <https://aquirehabladerecho.com/2017/05/05/el-contrato-electronico/>

El sector cafetero es motor de la economía y garantía de estabilidad y paz social. (Noviembre de 2013). *Federación de cafeteros*. Recuperado el 23 de 03 de 2019, de <https://www.federaciondecafeteros.org/algrano-fnc->

es/index.php/comments/el_sector_cafetero_es_motor_de_la_economia_y_garantia_de_estabilidad_y_paz_/

Estatuto Tributario Nacional. (s.f.). *TITULO III. CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN.*

Obtenido de <https://estatuto.co/?e=774>

Factura Electrónica Colombia. (28 de 07 de 2018). *Marco Normativo de la Factura Electrónica.*

Obtenido de <https://facturaelectroniacolombia.info/normatividad/marco-normativo-de-la-factura-electronica/>

Federación de cafeteros. (s.f.). *Comité Departamental de del Norte de Santander.* Recuperado el 30 de 03 de 2019, de

<https://www.federaciondecafeteros.org/static/files/Norte%20de%20Santander1.pdf>

Ferrari, A. P. (19 de 09 de 2018). *¿Cuál es la definición de Software Contable?* Obtenido de

<https://www.cuidatudinero.com/13122089/las-funciones-basicas-de-un-sistema-de-informacion-contable>

Global e -Invoicing. (07 de 01 de 2019). *Objetivos y beneficios de la factura electrónica en*

Colombia. Obtenido de <https://globaleinvoicing.com/es/noticias/objetivos-y-beneficios-de-la-factura-electronica-en-colombia>

Guía Soluciones TIC. (s.f.). *Softland PYME. Sistema de Contabilidad y Presupuesto*

Multiempresa. Recuperado el 31 de 05 de 2019, de Software de gestión administrativa, contable y tributaria para la pequeña y mediana empresa.:

[https://www.guiadesolucionestic.com/sistemas-de-informacion/gestion-](https://www.guiadesolucionestic.com/sistemas-de-informacion/gestion-financiera/software-contable/2026-softland-pyme-sistema-de-contabilidad-y-presupuesto-multiempresa)

[financiera/software-contable/2026-softland-pyme-sistema-de-contabilidad-y-presupuesto-multiempresa](https://www.guiadesolucionestic.com/sistemas-de-informacion/gestion-financiera/software-contable/2026-softland-pyme-sistema-de-contabilidad-y-presupuesto-multiempresa)

Hurtado, C. A. (2010). Análisis Financiero. En C. A. Hurtado, *Análisis Financiero* (pág. 45).

Bogota D.C: Fundación para la Educación Superior San Mateo .

javeriana.edu.co. (s.f.). *CONTABILIDAD - Reglamentación en general y principios o normas generalmente aceptadas*. Obtenido de

<https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/jurisprudencia/5352.htm>

Junta Central de Contadores. (2018). *Normograma*. Obtenido de

<http://misig.jcc.gov.co/normograma/index.php?normogramaProceso=1&idSubproceso=1>

1

La Nación. (20 de 08 de 2017). ¿Sabe que es la obligación tributaria? *La Nación*.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2017). *Decreto 1650 del 09 de Octubre de 2017*.

Obtenido de

<http://es.presidencia.gov.co/normativa/normativa/DECRETO%201650%20DEL%2009%20DE%20OCTUBRE%20DE%202017.pdf>

MIRÓN, M. N. (s.f.). *INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE TEPEACA, INGENIERIA EN TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACION*. Recuperado el 15 de 05 de 2019, de <https://sites.google.com/site/talleringsoftware/unidad-2/2-3-comercio-electronico-concepto-de-comercio-electronico-y-tipos-sistemas-de-comercio-electronico>

Montes, M. (05 de 05 de 2015). *Impuesto de Industria y Comercio*. Obtenido de

<https://www.colconectada.com/impuesto-de-industria-y-comercio/>

Morales-Bolivar. (24 de Mayo de 2018). *morales-bolivar.gov.co*. Obtenido de

<http://www.morales-bolivar.gov.co/index.shtml>

NATALY, G. Q., & ALEXANDER, S. P. (2018). *EL IMPACTO QUE TENDRÁ LA*

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LA EMPRESA TELE VVD S.A.S. . Recuperado el

15 de 05 de 2019, de

<http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/123456789/548/1/GomezQuintero-Nataly-2018.pdf>

Negocios, E. y. (04 de 07 de 2018). Colombia produjo más café, pero redujo ventas externas. *EL TIEMPO*.

Nuño, P. (06 de 02 de 2018). *¿Qué es la contabilidad?* Obtenido de

<https://www.emprendepyme.net/que-es-la-contabilidad.html>

PORTAFOLIO.CO. (31 de 12 de 2018). El 2019, año clave para la factura electrónica en el país. *PORTAFOLIO*.

Pymes y Autonomos. (10 de 12 de 2014). *¿En qué consiste la conciliación bancaria?* Obtenido

de <https://www.pymesyautonomos.com/fiscalidad-y-contabilidad/en-que-consiste-la-conciliacion-bancaria>

Raffino, M. E. (06 de 03 de 2019). *¿Qué es Archivo?* Obtenido de <https://concepto.de/archivo/>

Raffino, M. E. (25 de 07 de 2019). *Empresa*. Obtenido de <https://concepto.de/empresa/>

República De Colombia - Gobierno Nacional . (30 de 12 de 1960). *LEY 145 DE 1960*. Obtenido de <http://suin-juriscal.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1650693>

Ruíz, L. F. (17 de 01 de 2018). *Factura electrónica Colombia: ¿Qué se establece legalmente?*

Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/empresario/factura-electronica-colombia-que-se-establece-legalmente/>

Sánchez, E. A. (2014). Resumen de Decretos que regulan la contabilidad en Colombia.

Actualicese.

SERES. (s.f.). *Factura Electrónica*. Recuperado el 30 de 03 de 2019, de

<http://co.groupseres.com/facturaelectronica/impulso-efactura-colombia>

Siigo. (s.f.). *Certificados de ingresos y retenciones – Nómina Básica*. Obtenido de

<https://portaldeclientes.siigo.com/pyme/basedeconocimiento/certificados-ingresos-retenciones/>

SoloContabilidad. (s.f.). *Balnace General y Estado de Resultados*. Obtenido de

<https://www.solocontabilidad.com/costos/balance-general-y-estado-de-resultados>

Stupendo. (27 de 03 de 2018). *Marco Legal Factura Electrónica en Colombia*. Obtenido de

<https://www.stupendo.co/blog/2018/03/27/marco-legal-factura-electronica-en-colombia/>

SysCafe: Software Integrado de Gestión Empresarial. (s.f.). *COMFIAR, FACTURA*

ELECTRONICA. Obtenido de <https://www.syscafe.com.co/images/pdf/EVENTOS-Feb-2018.pdf>

TORO, J. A. (2013). Economía cafetera y desarrollo económico en Colombia. En J. A. TORO.

BOGOTÁ: UTADEO.

Vegas, J. (02 de 03 de 2017). *Emprende Pyme*. Obtenido de

<https://www.emprendepyme.net/que-es-una-conciliacion-bancaria-y-como-se-hace.html>

Vélez, S. L. (2018). Facturación electrónica en el país ya supera los \$56 billones. *PORTAFOLIO*.