



Análisis del proceso de facturación, cobro y su impacto en el flujo de efectivo y patrimonio

Christoper Steven Gómez Zamora, ID: 742900

Fernando José Rojas Moreno, ID: 762961

Deisy Paola Camargo Pérez, ID: 760941

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Oriente

Centro Universitario Villavicencio

Contaduría Pública

Octubre de 2024

Análisis del proceso de facturación, cobro y su impacto en el flujo de efectivo y patrimonio

Christopher Steven Gómez Zamora, ID: 742900

Fernando José Rojas Moreno, ID: 762961

Deisy Paola Camargo Pérez, ID: 760941

Proyecto de investigación

Asesor del proyecto

Edwin Carmona Trujillo – Contador Público Especialista en Revisoría Fiscal y contraloría

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Oriente

Centro Universitario Villavicencio

Contaduría Pública

Octubre de 2024

## Tabla de contenido

Tabla de figuras .....	5
Resumen.....	7
1. INTRODUCCIÓN .....	9
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	10
2.1. Formulación de la pregunta problema .....	12
3. OBJETIVOS .....	13
3.1. Objetivo general.....	13
3.2. Objetivos específicos .....	13
4. JUSTIFICACIÓN.....	14
5. MARCO REFERENCIAL.....	15
5.1. Marco Teórico .....	15
5.2. Marco conceptual.....	19
6. METODOLOGÍA .....	21
6.1. Instrumentos de recolección de la información.....	23
7. DIAGNOSTICO SE LA SITUACIÓN.....	24
7.1. Problemas identificados .....	26
7.2. Criterios de valoración del problema.....	26
7.3. Medidas implementadas para solucionar la problemática de glosas y devoluciones.....	29
7.4. Flujograma de los procesos de facturación y cobranza.....	31
7.4.1. Recibir en el área de facturación los soportes en físico de la dispensa de medicamentos	31
7.4.2. Auditoria de los soportes en físico .....	31
7.4.3. Validación de la información de los soportes en físico en las plataformas de las EPS	32
7.4.4. Facturar .....	32
7.4.5. Elaboración de Rips y radicar las facturas a las correspondientes EPS.....	32
7.5. Flujograma de cobranza .....	32
7.5.1. Esperar respuesta de cuentas medicas de las facturas radicadas.....	33
7.5.2. Aceptar.....	33
7.5.3. Conciliación de glosas y devoluciones .....	33
7.5.4. Negociación.....	33
7.5.5. Recepción del pago.....	34
7.6. Cuestionario de control interno.....	35
7.6.1. Objetivo: .....	35
7.7. Evaluación preliminar de proceso interno de la empresa .....	37

<b>8. ANÁLISIS FINANCIERA Y CONTABLE EN GENERAL</b> .....	38
<b>8.1. Cuestionario de facturación</b> .....	39
<b>8.1.1. Objetivo:</b> .....	39
<b>8.1.2. Evaluación preliminar de facturación</b> .....	41
<b>8.1.3. Análisis de Facturación</b> .....	42
<b>8.2. Cuestionario de cartera</b> .....	44
<b>8.2.1. Objetivo:</b> .....	44
<b>8.3. Evaluación preliminar de cartera</b> .....	46
<b>8.4. Análisis de cartera</b> .....	46
<b>9. ANÁLISIS DEL IMPACTO EN FLUJO DE EFECTIVO Y PATRIMONIO</b> .....	48
<b>9.1. Impacto en el flujo de efectivo</b> .....	48
<b>9.2. Impacto en el patrimonio</b> .....	51
<b>9.3. El retorno sobre activos (ROA):</b> .....	54
<b>9.4. EBITDA:</b> .....	55
<b>10. ANÁLISIS GENERAL</b> .....	56
<b>11. MATRIZ DE RIESGOS</b> .....	58
<b>12. CONCLUSIONES</b> .....	61
<b>13. REFERENCIAS</b> .....	63
<b>14. ANEXOS</b> .....	64

## Tabla de figuras

Figura 1. Flujograma de los procesos de facturación y cobranza.....	31
Figura 2. Flujograma de cobranza .....	33
Figura 3. Cuestionario de auditoria operacional N° 1 .....	35
Figura 4. Tabla de evaluación del control interno de la empresa .....	37
Figura 5. Cuestionario de auditoria operacional N° 2 .....	39
Figura 6. Evaluación del control interno de facturación .....	41
Figura 7. Cuestionario de auditoria operacional N° 3 .....	44
Figura 8. Evaluación del control interno de cartera.....	46
Figura 9. Representación grafica de los ingresos .....	49
Figura 10. Representación gráfica de los gastos.....	50
Figura 11. Representación grafica de los costos de venta .....	51
Figura 12. Tabla de patrimonio .....	52
Figura 13. Table de los activos.....	53
Figura 14. Tabla Matriz de riesgos - Descripción .....	58
Figura 15. Tabla matriz de riesgos - Tabla de valores de frecuencia .....	58
Figura 16. Tabla matriz de riesgos - Frecuencia ocurrencia de riesgo .....	59
Figura 17. Tabla matriz de riesgos - Valores de impacto del riesgo .....	59
Figura 18. Tabla matriz de riesgos - Impacto de ocurrencia por riesgo .....	59
Figura 19. Tabla matriz de riesgos - Ocurrencia de riesgos .....	60
Figura 20. Tabla matriz de riesgos - Análisis final de los riesgos.....	60

## Tabla de anexos

Anexo 1. Cuestionario de auditoria operacional N° 1 .....	64
Anexo 2. Evaluación del control interno de la empresa .....	65
Anexo 3. Cuestionario de auditoria operacional N° 2 .....	65
Anexo 4. Evaluación del control interno de facturación .....	66
Anexo 5. Cuestionario de auditoria operacional N° 3 .....	66
Anexo 6. Evaluación del control de cartera.....	67
Anexo 7. Tabla matriz de riesgos - Descripción .....	67
Anexo 8. Tabla matriz de riesgos - Valores de frecuencia.....	68
Anexo 9. Tabla matriz de riesgos - Frecuencia ocurrencia de riesgos .....	68
Anexo 10. Tabla matriz de riesgos - Valores de impacto del riesgo .....	68
Anexo 11. Tabla matriz de riesgos - Impacto de ocurrencia por riesgo .....	69
Anexo 12. Tabla matriz de riesgos - Ocurrencia de riesgos .....	69
Anexo 13. Tabla matriz de riesgos - Análisis final de los riesgos.....	69
Anexo 14. Autorización para el tratamiento de la información relacionada con datos personales - Habeas Data.....	70
Anexo 15. Autorización para el tratamiento de datos personales sensibles .....	72
Anexo 16. Estado de situación financiera individual a 30 de junio de 2024.....	73
Anexo 17. Estado de resultados integral por el periodo terminado al 30 de junio de 2024 .....	77

## Resumen

Sikuany S.A.S. es una empresa llanera constituida en el 2005 que tiene poco más de 18 años de experiencia en la prestación de servicios farmacéuticos siendo una de las entidades más sólidas en este sector en el departamento del meta, no obstante, a pesar de su gran trayectoria está lejos de ser perfecta sufriendo una problemática que se manifiesta en muchas IPS en todo el país como lo es el tema de las glosas y devoluciones de facturas que afectando su flujo de caja.

La gestión de la facturación, la cartera y las glosas en el área de la salud, especialmente en los servicios farmacéuticos, es esencial para garantizar la viabilidad financiera de las entidades de salud y la adecuada prestación y entrega de medicamentos a los usuarios. Estos procesos desde la auditoria de los soportes hasta la radicación de las facturas son complejos y requieren una coordinación precisa para evitar errores que puedan afectar los ingresos de la empresa y mantener la calidad del servicio brindado.

No obstante, la empresa Sikuany S.A.S. está presentando un inconveniente por la cantidad de dinero que deja entrar a la misma por el tema de glosas y devoluciones de facturas que según las EPS con las cuales tiene contratado la prestación del servicio farmacéutico no cuentan con los requisitos establecidos según lo pactado entre ambas partes para hacer validad su respetiva cobranza (ya sea por mayor valor cobrado, el servicio no esté autorizado, los soportes no están completos, etc.), afectando el flujo de caja de la empresa. Por ende, el presente trabajo de investigación pretende identificar cuáles son las causales por las que se siguen generando glosas y devoluciones y el impacto que estas han generado en el flujo de efectivo y patrimonio de la empresa en el primer cuatrimestre del año 2024, analizando los procesos de facturación y cobranza utilizados. Las causas que se han identificado en cada radicación, al momento de recibir una conciliación de glosas y devoluciones, son repetitivas, donde se trata de corregir con la finalidad de evitar estas conciliaciones, podemos evidenciar que los errores se cometen por la rotación de personal constante y se repite el error por parte del facturador, por desconocimiento de algún acuerdo mutuo por las partes, muchos aspectos

encontramos que las EPS nos registran, un desglose de facturas no reconocidas, ya que no se radica de manera correcta por mala digitación, o la relación que se envía no está debidamente diligenciada, y esta es una causal en donde se genera un proceso que demora el cobro de cartera, terminando en conciliaciones, y a la espera de auditoría por la EPS, donde los filtros de aceptación se pueden tornar más complejos, para la reclamación se cumpla los tiempos y se asista a las conciliaciones dando cumplimiento a las actas firmadas por las partes.

De tal manera el impacto en el flujo de efectivo genera un impacto por que en cada radicación, se está realizando reproceso del 100% se evidencia un 30% en auditoría por diferentes razones de errores, o se ha descubierto que la EPS lo realiza para demorar el proceso de cobro de cartera, en donde las facturas pueden estar en las condiciones solicitadas, y son direccionadas a conciliación, para validar que estén dentro de las tablas de negociación, y los contratos negociados, verificando que se cumplan los parámetros.

**Palabras Claves:** IPS, flujo de caja, cartera, deudores, cuentas por cobrar, facturas, glosas y devoluciones, financiero.

## 1. INTRODUCCIÓN

Sikuany S.A.S. es una empresa dedicada a la dispensación o entrega de medicamentos a los usuarios pertenecientes a las EPS con las cuales se tienen contrato vigente para prestación del servicio (Capital Salud, Salud Total, Caja Copi, Famisanar y Policía Nacional), sin embargo, a pesar de su larga trayectoria en el sector salud no es perfecta y presenta inconvenientes relacionados con el tema de glosas y devoluciones de facturas, afectando los ingresos, el flujo de efectivo y las cuentas por cobrar de la entidad.

Hay que tener en cuenta que en el momento de enviar electrónicamente las facturas a las entidades responsables de pago (EPS) en este proceso se requiere cumplir con las políticas adecuadas para su radicación y los formatos específicos de cada una de estas.

Las glosas son rechazos parciales o totales de determinadas facturas que según la entidad responsable de tesorería no cumplimos con los requisitos necesarios para exigir su pago, así mismo, estas pueden ocurrir por diferentes razones (mayor valor cobrado de un medicamento, la factura no cuenta o no corresponde con el respectivo número de autorización para prestación del servicio, la factura electrónica no cuenta con algún requisito exigido por la norma, los soportes no fueron presentados o no son los correctos según las políticas de cada EPS, los códigos de los medicamentos no son los adecuados, etc.), y tienen un impacto significativo en la situación financiera de la empresa.

Se espera que este proyecto permita identificar las causales por las cuales que generan las glosas y devoluciones de facturas, analizando cuales son las falencias que se pueden presentar desde el proceso de auditoría de soportes para la prestación del servicio, facturación, radicación, cobranza, cartera y contabilidad.

## 2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La creación de una empresa prestadora de servicios de salud se puede inferir como una idea lucrativa en Colombia, ya que las EPS administran los recursos de la seguridad social en salud de la cual también derivan sus ingresos, donde básicamente sus ganancias dependen de la eficiencia en la gestión de estos, minimizando costos y evitando sobrecostos por servicios no necesarios.

No obstante, Según noticias EL TIEMPO un tema que llama mucho la atención es el hecho de que entre el año 2019 a corte de agosto del 2023 en un periodo de cuatro años han desaparecido 13 EPS por incumplir con sus obligaciones legales y encontrarse en una situación financiera crítica, lo que se ha traducido en una atención indebida a los usuarios que exigen que se cumpla su derecho a la salud, lo que ha generado que cerca de 6.4 millones de colombianos hayan tenido que cambiar de EPS por concepto de liquidación, pues según este medio entre las principales causales de la liquidación de las EPS se encuentran la desviación de recursos, inviabilidad financiera, negación de autorizaciones de servicios, demoras injustificadas en el suministro de medicamentos y barreras de todo tipo para la prestación de tratamientos vitales (Restrepo, 2023).

Un gran ejemplo de esta situación se manifestó con el caso Salud coop en el año 2011 la cual llegó a convertirse en la EPS más grande del país contando con 4.6 millones de afiliados, y teniendo utilidades promedio anuales por \$20.000 millones COP, sin embargo, eso no la libró de caer en diferentes causales (como las anteriormente mencionadas) que provocaron su que estas manifestaran pérdidas por de alrededor a \$498.000 millones COP en el año 2023 cuando ya estaba intervenida por el gobierno. Lo que resulta realmente preocupante es que el hecho de que una EPS sea liquidada puede ser el gran hueco financiero que puede generar a sus proveedores, pues según en el año 2015 se publicó que al cierre del primer semestre las deudas por concepto de proveedores (clínicas, hospitales, IPS, etc.) ya llegaban a los \$302.000 millones de COP, sus pasivos totales eran de \$1.6 billones COP (Pais, 2015).

Por ende, es importante que muchas IPS o distintos proveedores de servicios de salud cuenten con un buen proceso de facturación y cobranza que de cierta manera les permita llevar sus cuentas con sus clientes (EPS) con saldos bajos, que de una u otra manera afectan flujo de caja.

Sin embargo, un problema por el cual puede pasar muchas entidades prestadoras de servicios de salud es el tema de glosas y devoluciones de facturas. Según imedical en febrero del año 2024 resaltaron que en Colombia las glosas en muchos casos pueden representar el 30% de la devolución de la facturación total de los servicios de salud brindados al público (Imedical, 2024), dejando en serios déficit económicos a diferentes hospitales e IPS logrando como finalidad en muchos casos en un alto riesgo financiero que impida incluso cubrir sus costos y gastos de funcionamiento, siendo un dato muy sorprendente considerando que según cifras publicadas por el Adres en el año 2023 se realizaron giros a las EPS e IPS por valor superior a \$82.2 billones de pesos colombianos para garantizar la salud de los colombianos (ADRES, 2023).

Sikuany SAS es una entidad encargada de prestar servicios farmacéuticos a los afiliados de las EPS con las cuales se tenga un contrato vigente para entregarle los medicamentos que estas hayan direccionado y autorizado a cada usuario, por medio de la realización de contratos a términos fijos y con montos aprobados en la tabla de negociación por ambas partes para el cobro de cada medicamento o suministro dispensado, para garantizar el servicio de salud. No obstante, aunque el acuerdo es que la empresa Sikuany SAS ofrezca los servicios de entrega de medicamentos para que posteriormente elaboren la factura electrónica y la radique a su respectiva EPS para generar el cobro de los servicios ofrecidos que se encuentran contratados en la tabla de negociación, cumpliendo con todos los parámetros establecidos en la norma y en las circulares internas estipuladas, ya que si una factura no cumple con lo requerido no será aceptada generando una glosa o una devolución, lo óptimo sería que las EPS pagaran el 100% del valor cobrado, sin embargo, en el periodo anual del 2023 se emitieron en total 144.002 facturas de las cuales 8.994 fueron glosadas según las EPS por no cumplir con los requisitos establecidos, manifestando que estas tienen un valor en conjunto de

1.200 millones de COP lo que aproximadamente equivale a la nómina de empleados de poco más de dos meses del año 2023, afectando el flujo de efectivo de la empresa (Navarrete, 2023).

## **2.1. Formulación de la pregunta problema**

¿Los procesos de facturación y cobranza están bien implementados y se ajustan a las exigencias de la empresa? ¿Existen políticas para la recuperación de cartera? ¿Cuáles son las razones de las glosas y devoluciones de facturas en la empresa Sikuaný SAS? ¿Qué efectos tienen las devoluciones de las glosas y cartera en los flujos de efectivo?

Lo conlleva que se plantee la siguiente pregunta problema: ¿los procesos de facturación y son los correctos y cuál fue el impacto en el flujo de efectivo y patrimonio?

### **3. OBJETIVOS**

#### **3.1. Objetivo general**

Analizar la eficiencia del proceso de facturación y cobro en la empresa y su impacto en el flujo de efectivo y patrimonio de la empresa **SIKUANY SAS**.

#### **3.2. Objetivos específicos**

- Identificar manuales de procedimientos de facturación y cobranza.
- Elaborar un diagnóstico de la información financiera del primer cuatrimestre del 2024.
- Elaborar un diagnóstico y evaluación de riesgos en el proceso de facturación y cobro.

#### **4. JUSTIFICACIÓN**

El presente proyecto es esencial para la empresa Sikuaný SAS debido a la situación financiera crítica que enfrenta actualmente. Se ha identificado que aproximadamente el 20% de las 10,000 facturas radicadas mensualmente no son aceptadas en primera instancia, lo que afecta significativamente los ingresos proyectados y puede comprometer la estabilidad financiera de la empresa. Esta situación no solo retrasa el recaudo de cartera, sino que también obstaculiza el desarrollo productivo, ya que no se recuperan oportunamente los costos y gastos generados durante la dispensación de medicamentos o suministros, afectando la operatividad de la empresa.

El proyecto se lleva a cabo con el objetivo de analizar y comprender las causas subyacentes que generan errores en el proceso de facturación y cobranza, lo cual resulta en la devolución de facturas y glosas. La investigación pretende utilizar datos reales recopilados de la empresa Sikuaný SAS para identificar fortalezas y debilidades en el proceso actual, permitiendo un diagnóstico preciso de los problemas que afectan los ingresos y la estabilidad financiera.

El propósito de este trabajo es identificar y comprender los orígenes de las glosas y devoluciones de facturas, con el fin de proponer soluciones que permitan a la empresa tomar decisiones para mitigar el impacto negativo en el flujo de efectivo y patrimonio. El proyecto pretende servir como referencia y guía para otras entidades del sector salud que enfrenten problemáticas similares. Al proporcionar un análisis detallado, este trabajo no solo beneficiará a Sikuaný SAS, sino que también podrá ser utilizado por otras organizaciones para mejorar sus propios procesos de facturación y cobro. Este proyecto busca mejorar su eficiencia operativa y financiera, asegurando así su sostenibilidad a largo plazo. Además, tiene el potencial de generar un impacto positivo en el sector salud, proporcionando un modelo que otras instituciones pueden seguir para enfrentar y resolver desafíos similares.

## 5. MARCO REFERENCIAL

### 5.1. Marco Teórico

En la actualidad las instituciones prestadoras de estos servicios de la salud como ya sea servicios farmacéuticos se enfrentan a nuevos riesgos, y nuevos retos en todos los sentidos de la palabra, estas traen cambios significativos para la facturación, las glosas y la cartera en los servicios farmacéuticos proporciona una base conceptual para comprender y analizar estos elementos esenciales en la gestión de farmacias y servicios relacionados. Este marco se estructura en torno a teorías y conceptos clave en administración, economía de la salud, y gestión de la calidad.

El control interno de cartera es fundamental para asegurar que las cuentas por cobrar de cualquier empresa que estén bien gestionadas y sean recuperables, manteniendo la liquidez, por ende, es fundamental que cual entidad tenga políticas claras de recuperación de cartera vencida, así como resalta Jean Carlos Chiquito en su artículo llamado control interno en la recuperación de la cartera vencida de las Cooperativa de ahorro y crédito, que un control interno sólido permite monitorear las cuentas por cobrar, reducir los riesgos de impago y establecer políticas de cobro efectivas (Chiquito-Choez & FelixPeñañiel-Loor, 2022), resaltando que el proceso de control interno debe abarcar 5 componentes que serían: trazar políticas de control, la valoración de riesgos, la información y comunicación de los mismos, actividades de control y monitorio de los procesos. Velando por el cumplimiento de los objetivos (llevar control interno de cartera y flujo de efectivo), con el propósito de alcanzar la eficiencia, eficacia y un grado de confiabilidad en la presentación de estados financieros (B, 2018).

En el sector salud, las empresas enfrentan diferentes riesgos financieros y operativos, por ende, una matriz de riesgos permite identificar y clasificar estos riesgos, asignándoles un valor en términos de probabilidad e impacto, y desarrollando estrategias para su mitigación.

- Identificando y clasificando los riesgos en base al impacto que tendría en desarrollo financiero y operativo de la empresa.
- Evaluación y control de riesgos por medio de auditorías internas y trazando políticas de control y prevención de eventualidades.

El control interno de cartera, el análisis de flujo de efectivo y la matriz de riesgos son pilares esenciales para la sostenibilidad financiera y operativa en el sector salud. La integración de estos enfoques permite mitigar riesgos, asegurar la liquidez y garantizar la recuperación de cuentas (ERM, 2017).

La facturación es un proceso fundamental en las empresas del sector salud, ya que permite recuperar los costos y gastos operativos de los servicios ofrecidos a los diferentes usuarios, sin embargo su importancia se puede expresar en los siguientes puntos:

- Recuperación de costos: La facturación permite a la empresa recuperar los costos de los servicios prestados.
- Gestión financiera: La facturación ayuda a la empresa a gestionar sus finanzas de manera efectiva.
- Transparencia: La facturación proporciona transparencia en la relación entre la empresa y los pacientes o terceros pagadores.
- Cumplimiento normativo: La facturación debe cumplir con las normas y regulaciones establecidas por las autoridades de salud.
- Mejora continua: La facturación permite identificar áreas de mejora en la prestación de servicios y la gestión financiera.

(Nacional, 2008)

Un mal proceso de facturación en una entidad prestadora de salud puede tener consecuencias graves que afectan la sostenibilidad financiera de la empresa y la calidad del servicio.

Algunas de las consecuencias financieras que pueden surgir por la mala ejecución de un proceso de facturación son:

- Pérdida de ingresos: Facturación incompleta o incorrecta puede generar pérdidas significativas de ingresos.
- Retrasos en pagos: Facturación tardía o errónea puede provocar retrasos en los pagos de los terceros pagadores.
- Costos adicionales: Corrección de errores y reclamaciones pueden generar costos adicionales.
- Dificultades financieras: Un mal proceso de facturación puede llevar a dificultades financieras y afectar la capacidad de la IPS para invertir en servicios y tecnología.

(Nacional, Decreto 4747 (Colombia), 2007)

La mala ejecución de un proceso de facturación puede conllevar a tener diferentes consecuencias operativas que afectan a la empresa en diferentes aspectos financieros y de desarrollo, como lo son:

- Ineficiencia: Procesos manuales o ineficientes pueden generar tiempos de espera prolongados y sobrecarga de trabajo.
- Errores: Facturación incorrecta puede generar disputas con usuarios y clientes.
- Falta de información: Ausencia de datos precisos puede impedir la toma de decisiones informadas.
- Desmotivación del personal: Procesos ineficientes pueden desmotivar al personal y afectar la moral.

(Hernandez, 2018)

Así mismo, los sistemas tecnológicos avanzados permiten una integración fluida entre la gestión de la cartera, la facturación y la resolución de glosas, facilitando una operación más

eficiente y reduciendo la carga administrativa. Con cada capacitación al personal en la correcta facturación y en la gestión de servicios, así como en la resolución de glosas, y se asegura de la importancia de los procesos. Los procesos de facturación, glosas y cartera se apoyan en conceptos de contabilidad, gestión, economía de la salud, y calidad. La integración de estos elementos es crucial para la eficiencia operativa, la sostenibilidad financiera y la satisfacción del cliente en el entorno farmacéutico.

## 5.2. Marco conceptual

**Glosas:** Es una formalidad en la cual no se acepta de forma parcial el valor de la factura por la prestación de un servicio de salud por parte de la entidad responsable del pago durante su proceso de revisión preliminar de soportes, y por lo tanto el prestador de servicio de salud es el que debe resolver y dar respuesta a la irregularidad presentada.

**Devoluciones:** Es una formalidad en la no se acepta de forma total en valor de la factura por la prestación de un servicio de salud, por irregularidades encontradas en un proceso de revisión preliminar por parte de la entidad responsable del pago, no obstante, esta debe informar las causales para realizarle una devolución de la factura.

**Autorización:** Es la formalización por la cual la entidad responsable del pago por medio de la emisión de un documento o la generación de un registro digital donde permiten de manera detallada la prestación de un determinado servicio de salud requerido por el usuario, según lo que este contratado entre la entidad responsable del pago y la prestadora de servicio.

**Respuesta a Glosas y Devoluciones:** En términos generales es la respuesta que la prestadora de servicios de salud da a las causales de la glosa o devolución generada por la entidad responsable de pago, manifestando si acepta o no las causales por la cual se no se pagó el servicio.

**IPS:** Institución Prestadora de Servicios de salud.

**EPS:** Empresa Promotora de Salud.

**Radicar:** Entregar las facturas cumpliendo con los requisitos establecidos por la ley con sus respectivos RIPS a la entidad responsable del pago.

**Rips:** Son un conjunto de datos mínimos y básicos de los servicios de salud prestados comprimidos en un solo archivo.

**Dispensación:** Es la actividad llevada a cabo por un farmacéutico para entregarle el medicamento que le hayan formulado y esté autorizado por la EPS al usuario.(Colombia, 2009)

## 6. METODOLOGÍA

La investigación cuantitativa consiste en recolectar y analizar datos numéricos. Este método es ideal para identificar tendencias y promedios, realizar predicciones, comprobar relaciones y obtener resultados generales de poblaciones grandes. *(Cristina Ortega, 24 abril 2024).*

A continuación, brindamos el enfoque de nuestra investigación, teniendo en cuenta los datos reunidos en la dispensación de medicamentos con las que cuenta actualmente Sikuaný SAS para la prestación de sus servicios en el municipio de Villavicencio.

Es por lo que dé ante mano hacemos una contextualización de la empresa Sikuaný SAS con el fin de dar a conocer su enfoque empresarial y el tipo de investigación realizada.

**SIKUANY SAS** Creada el 31 de diciembre de 2004 y registrada el 11 de enero 2005 en la ciudad de Villavicencio; su objetivo central es la Dispensación y comercialización de medicamentos e insumos médicos quirúrgicos a los usuarios de las EPS con las que tiene convenio, con presencia en 22 municipios divididos en 2 departamentos con 40 puntos de atención. Es una sociedad por acciones simplificada, dedicada al comercio por menor de productos farmacéuticos y medicinales del sector salud, algunos de sus clientes son: (Capital salud, Cajacopi. Salud total, Medisalud, Famisanar, Ecoopsos). Su funcionalidad principal es poder entregar a los usuarios de las diferentes EPS con las que tiene convenio los medicamentos formulados según su estado de salud, es por eso por lo que la atención se concentra en varios puntos del departamento, con el fin de abarcar toda la población de usuarios, para ello se realiza un proceso de entrega de la siguiente manera: 1) El usuario recibe la fórmula que le brinda la EPS con la que puede acercarse al punto y reclamar su medicamento. 2) Sikuaný recibe al usuario verifica la formula y se le entrega el medicamento tal cual esta formulado. 3) Se procede a entregar el medicamento y a la recolección de firmas de recibido a satisfacción del usuario, en dado caso de no contar con el medicamento se genera un pendiente en el sistema por entrega. Posteriormente con la documentación recolectada de los usuarios se traslada

el paquete documental al punto administrativo de Sikuany S.A.S para realizar la respectiva auditoria y facturación a cada una de las eps a la que pertenece el usuario anteriormente atendido.

El análisis investigativo se encuentra enfocado a realizar un estudio de forma cuantitativa, por medio del cual se pueda desarrollar un diagnóstico de la situación en la que se encuentra la empresa Sikuany SAS, en relevancia a la información suministrada por el área administrativa, en la que actualmente se ven afectadas las áreas financieras de la entidad (Contabilidad, Cartera y Facturación), en la que evaluamos el funcionamiento del proceso en la facturación realizada, así mismo la verificación de los registros contables tales como: La cuenta de deudores, estados financieros, la relación de glosas y devoluciones con su respectivo concepto para justificar el no recaudo de las facturas. Permitiendo identificar las fallas del proceso de facturación, cobro y su impacto en el flujo de efectivo y patrimonio (Gaitán, 2023).

## **6.1. Instrumentos de recolección de la información**

El proceso de recolección de información se realizará mediante una búsqueda y recopilación de los registros y datos internos de la empresa Sikuaný SAS, ya que por medio de esta manera se podrá identificar la magnitud del problema de manera más precisa y clara además de ser una herramienta fundamental para la medición de datos en una investigación de tipo cualitativo; principalmente la investigación consistirá en comparar la información obtenida de periodos anteriores con la de la actualidad analizando las cuantas de deudores, cartera, los diferentes estados financieros de la entidad y los informes de facturación relacionados con las glosas y devoluciones de facturas, determinar el impacto financiero que se ha manifestado con el tiempo.

Cabe resaltar la información recopilada y utilizada en este proyecto de investigación estará limitada por la empresa Sikuaný SAS en lo que ellos consideren óptimo para ser expuesto en el presente texto.

## 7. DIAGNOSTICO SE LA SITUACIÓN

La información base presentada en el este trabajo, fue obtenida del software llamado Mantis que utiliza la IPS Sikuaný SAS, con la autorización del jefe del área financiera y contable y el gerente la empresa, así mismo se contó con el apoyo del líder de facturación y cartera y glosa y devoluciones para conceptos relacionados con la radicación de facturas y devolución de las mismas.

Para finales del año 2023 la empresa Sikuaný SAS termino su periodo anual registrando ingresos totales por un valor de \$40.458.736.327 COP manifestando unas utilidades antes de impuestos del 7.4% por un valor \$2.990.807.763 COP, durante este mismo periodo las glosas y devoluciones de facturas aceptadas equivalieron a \$640.132.432 COP lo que aproximadamente supondría el 21.4% de las utilidades antes de impuestos. también sería decir que el valor de las glosas aceptadas equivaldría al valor de la nómina de empleados de poco más de dos meses y medio cuyo valor promedio oscilaría en \$230.000.000 COP de gastos de personal mensual del año 2023, así misma información provenientes de Sikuaný SAS del área de contabilidad revelan que con los recursos de liquidez que deja de obtener la empresa por este concepto de podrían asumir casi en su totalidad los gastos provenientes de impuestos (Industria y comercio, predial, vehículos, gravamen al movimiento financiero entre otros) y arriendos del todo el periodo (que valdrían \$640.069.385 COP) en un 99,1%.

Si se comparan las glosas y devoluciones con los ingresos totales que genero la empresa a primera instancia no pareciera que tuviera un impacto significativo, pero cuando se analizan los estados financieros se puede apreciar que estas poseen un valor muy alto y considerable, ya que con el monto de estas se hubiera podido asumir el pago de gastos, según los resultados obtenidos del Estados de Resultados integral del año 2023 de la empresa Sikuaný SAS demuestra que con el valor total de las glosas aceptadas durante este mismo periodo se hubiera podido asumir aproximadamente el 8.5% de los gastos administrativos totales del mismo periodo (que equivalen a \$7.515.813.136 COP), y según el panorama obtenido las ganancias antes de impuestos disminuyeron en 1 entre 5

unidades considerando que las utilidades perdidas por concepto de glosas y devoluciones equivalen a más del 20% de las ganancias obtenidas en este mismo periodo.

Teniendo en cuenta que la empresa durante el año 2023 termino su periodo fiscal con la cuenta de activos efectivo y equivalente a efectivo por valor de \$476.875.045 (con las glosas y devoluciones por un valor de \$640.132.432 COP) demostraron que se perdió una liquidez de poco más del 134%, aunque este dato muestra una variable muy significativa no es un claro indicador de pérdidas, ya que muchas empresas pueden optar por mantener poco efectivo y equivalente a efectivo en su activos por varias razones estratégicas y financieras, como pueden ser en nuevas oportunidades de inversión, optimizar y distribuir su capital por medio de cuentas por cobrar, inventarios o adquisición de otros activos permitan obtener una mayor rentabilidad o se pronostique que aumentar su valor en un futuro. No obstante, el hecho de la empresa no haya obtenido ingresos correspondientes a las glosas evitaron que Sikuaný SAS hubiera aumentado sus activos corrientes en un 3.4% que considerando en el año 2023 estos equivaldrían un valor de \$18.922.855.989 COP, lo que a primera vista resulta un panorama muy favorable considerando que bajo este mismo concepto en año 2022 la empresa no aumento sus activos en un 12.1% (los activos corrientes de 2022 poseían un valor \$17.538.829.462 COP y las glosas llegaban a un monto de \$2.130.335.456 COP) lo cual muestra un gran margen de mejora durante el tiempo.

Lo que sea logrado evidenciar es que a pesar de las glosas y devoluciones de la empresa durante el año 2023 tienen un pacto significativo en algunos aspectos financieros relacionados principalmente en las cuentas de ingresos, gastos, activos y patrimonio, no obstante, la situación del problema tiende a mejorar si se comparan con los resultados obtenidos en el 2022, en donde se manifestó las glosas equivalían al 7.2% del total de ingresos ordinarios obtenidos durante ese mismo periodo y si se comparan el monto de devolución de facturas contra utilidades antes de impuestos del mismo año el margen de diferencia supondrían el 110.4% (las utilidades antes de impuestos de la empresa en el año 2022 eran de \$1.929.291.496 COP), siendo un problema considerable ya que

era más la cantidad de recursos que dejaban de ingresar que las mismas utilidades que generaban la entidad.

Considerando este panorama surge la surgen las siguientes dudas ¿qué es lo que llevado a la empresa Sikuan SAS a dejar de ingresarle considerables cantidades de ingresos por concepto de glosas y devoluciones? Y ¿Cómo es posible que estas hayan disminuido en las glosas y devoluciones de facturas de un año a otro en un margen del 69,9%?, considerando que los ingresos también aumentaron en un en un 40.9%.

Para resolver esta clase de dudas primero hay que identificar cual es el origen del problema.

### **7.1. Problemas identificados**

- Precio mal cobrado teniendo en cuenta la tabla de negociación y circulares pactadas por las partes.
- Auditoria de los soportes de entrega de medicamentos de manera incorrecta.
- Errores de los facturadores, por falta de capacitación en unos casos para cumplir los criterios exigidos por cada EPS para su correspondiente facturación y no seguir el marco legal al momento de realizar el proceso.
- Problemas con el software.
- Demasiada rotación de personal que retrasa la continuidad y realización de los procesos.

### **7.2. Criterios de valoración del problema**

En la entidad Sikuan SAS, el impacto económico que se genera respecto a las glosas y devoluciones afecta el flujo de efectivo ya que lo que se radica ante la EPS en los cortes asignados ya que se radica una cantidad de facturas en cada EPS, en donde una parte de esta facturación es glosada o devuelta por diferentes problemas, en donde se han insistido en la corrección, pero se convirtió en una problemática por diferentes razones de parte del personal o del software, por dar cumplimiento a las metas estipuladas por la junta directiva con la meta de generar una cartera alta

con el fin de cobrar para generar mayor flujo de efectivo, de tal manera que se busca perfeccionar los puntos débiles identificados en el transcurso de las presentaciones de las facturas ante la EPS, se identifica un impacto económico en la empresa ya que el desgaste se genera desde el dispensador comete el error de entregar un medicamento que no corresponde con una concentración incorrecta o las dosis que no están asignadas según el doctor de la consulta en muchas ocasiones de parte de la EPS, llega mal direccionado el medicamento en donde se debe de hacer la auditoria, y dar corrección en ese momento, en muchos casos no se realiza la auditoria de manera correcta y la actividad que debe realizar el trabajador ya está mal direccionada, ya que entrego un medicamento que no correspondía y eso genera un costo de perdida en el inventario ya que no va a ser pago este medicamento por no dar cumplimiento a los parámetros de dispensación del medicamento, en otro caso puede que nos realicen una investigación en donde el usuario ingiera dicho medicamento y sea perjudicial para su salud ya que, el usuario confía en lo que le entregaron los profesionales en el área de salud, y el problema sería más fiscal que económico, por otro lado, el proceso administrativo que alargaría, realizar las correcciones la radicación y esperar la devolución ya sabiendo que no nos van a pagar dicho medicamentos y dependiendo de su concentración y diagnostico tiene diferentes procesos.

Así mismo identificamos que el proceso pasa por diferentes áreas encargadas en donde no se revisa adecuadamente hasta llegar su glosa o devolución, en unos de sus casos los facturadores al querer cumplir las metas, para llegar al tope exigido por los directivos y no se dan cuenta que cometen errores por lograr la meta o por demostrar ser el mejor, por parte del área de dispensación evidenciamos, que no otro factor es el área de facturación ya que no realizan la revisión de los parámetros exigidos, como lo es validar los numero de autorización, los soportes completos para el archivo completo que se radica, el precio negociado por las partes, los datos del usuario sean los correctos, el cobro de copago y cuota moderadora, en donde el copago y la cuota moderadora es la cantidad que debe pagar un usuario a una EPS activa según el servicio solicitado, en donde este recaudo de dinero sirve para financiar el sistema general de seguridad social, sus precios varían según

sus ingresos o el tipo de nivel que tenga asignado, este valor es el que es importante revisar ya que suceden muchos errores en donde no se reporta este cobro o se comete el error de agregarlo a un medicamento o servicio en donde no está asignado. Lo mencionado anteriormente es algo que se genera en el día a día en los sistemas de facturación y puntos de dispensación, en donde al momento de evidencia dichas falencias va a ser en los momentos de conciliación de cartera, donde se llega con una cifra y la lograda es otra cuando empiezan a resaltar todas estas anomalías que genero las áreas encargadas al momento de desempeñar su rol, es un impacto a corto y largo plazo ya que a corto plazo, desde el punto de dispensación al momento de realizar una entrega incorrecta el usuario puede tener afectaciones en su salud, también puede generar desorden en el Kardex del inventario ya que no se entregó lo auditado por en el soporte que entrega el usuario y de inmediato se evidencia el error o con una queja del usuario así mismo haciendo que inicie desde este punto una problemática que conlleva a desglose de situaciones en donde se ve afectada la entidad prestadora del servicio de salud o dispensación del medicamento direccionado, a largo en futuras conciliaciones de cartera por las partes en donde se realiza el cargue en la circular 0030 de 2013 donde el Ministerio de Salud y la Supersalud concluyen el procedimiento de la depuración y aclaración de cartera de las cuentas, pagos de facturación, por la prestación de los servicios y recobros.

En esta circular 0030, se reportan toda la información de cartera a ingresar a conciliación, en donde se evidencia públicamente ante las entidades controladores con la finalidad de dar seguimiento del cumplimiento de pago de la cartera por sus edades, así mismo teniendo control sobre los ingresos destinados a cada EPS, IPS con la finalidad de brindar un buen servicio y lograr mantener un equilibrio, en este momento es donde evidenciamos que en las conciliamos encontramos facturas cargadas en la circular 0030 donde ya existe un registro y cuando realizamos la conciliación de cartera evidenciamos que se debe de descargar la circular ya que no es por pago sino por error de facturación y generación de la misma por parte de la entidad que presta el servicio.

### **7.3. Medidas implementadas para solucionar la problemática de glosas y devoluciones**

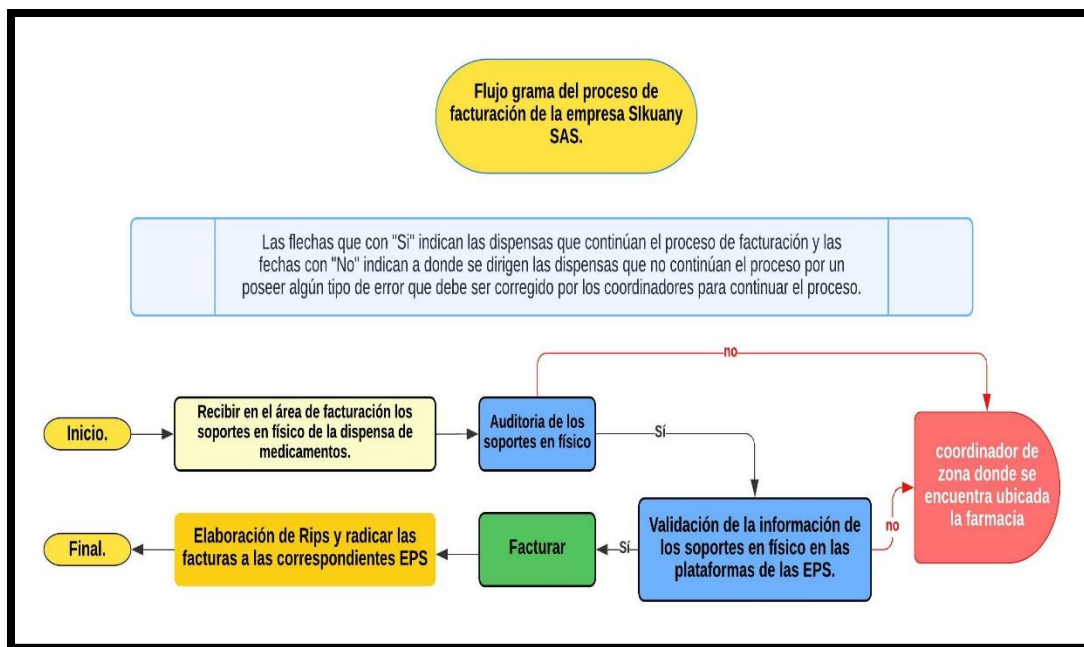
Identificamos los errores cometidos tras recibir diferentes glosas y devoluciones de las diferentes entidades contratadas, ya que al generar el recaudo de cartera se evidenciaba que no era posible el cobro por diferentes errores cometidos y en la conciliación se debía de aceptar los errores cometidos quedando plasmado en las actas de conciliación. Después de diferentes análisis por parte de diferentes líderes se empezaron a tomar medidas administrativas para empezar a dar corrección para evitar este tipo de problemáticas presentadas en la empresa con la finalidad de reducir el valor de glosas y devoluciones aceptadas se tomaron la siguiente propuesta:

- Auditoria semanal al área de facturación en productividad.
- Auditoria semanal en notas créditos realizadas con sus motivos.
- Auditoria en la organización de soportes y proceso de archivo.
- Auditoria desde el área de dispensación para la entrega de soportes a facturación, en donde se emite el primero filtro y no entregar soportes con medicamentos mal entregados.
- Capacitación constante de los dispensadores y facturadores con la finalidad de evitar errores.
- Herramientas innovadoras para recordar el proceso de auditoria por parte de los dispensadores y facturadores al momento de realizar dicha revisión, folletos, notas virtuales, videos animados, entre otros.
- Identificar si la meta de productividad es muy alta y se está brindado más cantidad y no calidad.
- Capacitación en el manejo del software y plantillas de Excel entre otros.
- Auditoria en las tablas de negociación que se encuentren actualizadas por las partes.
- Buen ambiente laboral, realizar las pausas activas, para que se brinde un mejor desempeño por parte de las áreas encargadas.

- Realizar racionamientos para mejorar el sentido de pertenencia por parte de los trabajadores.

## 7.4. Flujograma de los procesos de facturación y cobranza

Figura 1. Flujograma de los procesos de facturación y cobranza



Elaboración propia

Explicación de cada una de las partes del proceso de facturación del flujo grama

### 7.4.1. Recibir en el área de facturación los soportes en físico de la dispensa de medicamentos

Una vez los auxiliares de farmacia hallan entregado al usuario su correspondiente medicamento los soportes deben trasladarse y entregarse al área de facturación en donde uno de los auxiliares o el coordinador de facturación realizara el punteo de cada uno de los soportes y firmaran el recibido de entrega.

### 7.4.2. Auditoria de los soportes en físico

Los auxiliares de facturación deberán verificar que los soportes en físico cumplen con los criterios establecidos como lo son: formula médica (donde indique cual es el medicamento, la

frecuencia de uso, la cantidad a entregar y que la fecha de elaboración de la fórmula no supere 30 días calendario a la fecha de entrega del medicamento), Copia del Fosyga o Adres del correspondiente usuario, copia del documento de identidad de la persona que recibió el medicamento, y el acta de entrega (donde deberá tener toda la información del usuario, indicar cuál fue el medicamento que se entregó con su correspondiente cantidad y si coincide con el que direcciono el medico en la fórmula y autorizo la EPS), en caso de encontrar un error en la información de los soportes o si la entrega no aparece autorizada se reportara el error al coordinador de zona donde se encuentra ubicada la farmacia en donde se manifestó la irregularidad.

#### **7.4.3. Validación de la información de los soportes en físico en las plataformas de las EPS**

Se tendrá que verificar que si la entrega del medicamento que indican los soportes en físico se encuentra autorizada por la EPS con su respectivo número de autorización (en caso de que no ser así presentara la novedad a los coordinadores de zona).

#### **7.4.4. Facturar**

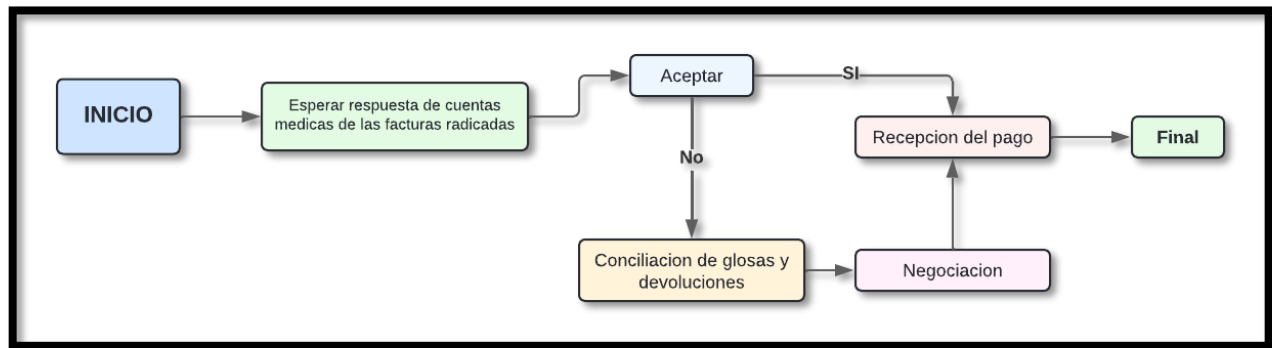
Facturar la dispensa verificando que el valor del suministro o medicamento es el que está contratado con la EPS según las tablas de negociación y que la información de la factura sea la misma que la del acta de entrega.

#### **7.4.5. Elaboración de Rips y radicar las facturas a las correspondientes EPS**

Se elaboran Rips como un archivo comprimido en donde se incluirá un resumen de todas las facturas que contiene las facturas (datos del usuario, medicamentos facturados con sus correspondientes números de autorización, valor de las facturas, etc.), para posteriormente enviar los Rips y las imágenes de los soportes a las correspondientes EPS (Este paso se realizara semanal o mensual según lo exija cada EPS).

### **7.5. Flujograma de cobranza**

Figura 2. Flujograma de cobranza



*Elaboración propia*

Explicación de cada una de las partes del proceso de cobranza del flujo grama

#### **7.5.1. Esperar respuesta de cuentas medicas de las facturas radicadas**

Realizado el proceso de radicado ante la EPS que se prestó el servicio de dispensación de medicamento, se realiza auditoria en cuentas medicas con la finalidad de supervisar que se cumplan los requisitos establecidos de acuerdo a la normativa, y los acuerdos pactados por las partes.

#### **7.5.2. Aceptar**

Resultado obtenido de las auditorias de cuentas médicas, en donde se obtiene un resultado donde Si cumple, o No cumple con la normativa.

#### **7.5.3. Conciliación de glosas y devoluciones**

Mesa de trabajo donde se realiza la auditoria de los motivos por el cual No se acepta la radicación de ciertas facturas, por diferentes motivos, que no dan cumplimiento a la normativa, o acuerdos pactados por las partes.

#### **7.5.4. Negociación**

Acuerdo mutuo, por las partes al realizar la revisión de las glosas y devoluciones, donde se obtengan beneficios y no perdidas.

### **7.5.5. Recepción del pago**

Confirmación de recepción de dinero por la prestación de servicios farmacéuticos.

## 7.6. Cuestionario de control interno.

### 7.6.1. Objetivo:

Es importante en el proceso de auditoría, en el cual se busca brindar un panorama más claro de cómo esta parametrizado los procesos de Facturación y cobranza en la empresa, y los mecanismos que utiliza la entidad para que estos se cumplan.

Figura 3. Cuestionario de auditoria operacional N° 1

<b>Cuestionario de auditoria operacional N° 1</b>				
Área: Financiera y contable en general Fecha: 30/09/2024 Función a evaluar: Procedimientos internos Auditor: Christoper Steven Gómez Zamora. Entrevistado: Coordinadores de áreas				
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Existe en la empresa un manual de procesos internos de facturación y cobranza?	X		N/A
2	¿La empresa posee lineamientos de control establecidos en el manual de procesos?	X		N/A
3	¿El personal conoce todos lineamientos del proceso de facturación y cobranza establecidos?	X		N/A
4	¿Existe una persona responsable para que evalúe que se apliquen el manual de procesos internos?	X		N/A

5	¿La empresa se utilizan diferentes medios de comunicación internos (correos, chat, extensiones telefónicas, videollamadas, etc.) para comunicarse con entre el personal?	X		N/A
6	¿Se utilizan mecanismos para comunicarles al personal cual es el proceso que deben seguir y las políticas de la empresa?	X		N/A
7	¿Utiliza la empresa para efectos de control interno informes periódicos que comparen la facturación, glosas e ingresos?	X		N/A
8	¿Se realiza una conciliación periódica entre las facturas emitidas, lo que está pendiente por facturar y las cuentas por cobrar?	X		N/A
9	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para la recuperación de cartera?	X		N/A
10	¿Existen protocolos claros para la recuperación de datos en caso de fallas del sistema?		X	N/A

*Elaboración propia*

## 7.7. Evaluación preliminar de proceso interno de la empresa

Se realiza la evaluación preliminar del proceso interno de la empresa con la finalidad de conocer el grado de efectividad en el desarrollo de las actividades y los procesos de control interno.

Figura 4. Tabla de evaluación del control interno de la empresa

<b>Evaluación del control interno de la empresa</b>			
<b>EXCELENTE</b>	<b>MUY BUENO</b>	<b>BUENO</b>	<b>MALO</b>
Si todas las respuestas son afirmativas	Si ocho respuestas son afirmativas	Si seis respuestas son afirmativas	Con menos de seis respuestas afirmativas
<p><b>Conclusión:</b> El nivel de eficiencia es muy bueno, donde se aplica el control interno en los procedimientos generales del área financiera y contable, no obstante, hay una deficiencia en la capacidad que tiene la empresa en caso de la pérdida su información del desarrollo de sus operaciones, lo que la hace vulnerable a pérdidas de datos en casos donde haya fachas en sistema o posibles ataques cibernéticos, sin embargo, aunque la empresa cuente con un método de almacenamiento OneDrive y diferentes discos solidos estos no se está alimentado constantemente y no cuenta con la capacidad suficientes para almacenar todos los registros de la empresa.</p>			
<p><b>Recomendación:</b> Aunque la empresa diferentes medidas para guardar su información lo conveniente es que periódicamente esta se fuera almacenando en la en el OneDrive y discos sólidos, trazando políticas claras sobre el proceso de almacenamiento y recuperación de datos en caso de alguna eventualidad en donde esta se pueda ver afectada negativamente.</p>			
<p><b>Fecha:</b> 30/09/2024</p>			
<p><b>Elaborado por:</b> Christoper Steven Gómez Zamora</p>			
<p><b>Compromiso de corrección:</b> Establecer políticas claras de almacenamiento de información de la empresa y sobre el protocolo que se debe seguir para la recuperación de datos.</p>			
<p><b>Fecha:</b> 30/09/2024</p>			
<p><b>Responsable:</b> Christoper Steven Gómez Zamora</p>			

Elaboración propia

## **8. ANÁLISIS FINANCIERA Y CONTABLE EN GENERAL**

La auditoría del área financiera y contable de Sikuaný S.A.S destaca la existencia de un manual de procesos internos para la facturación y cobranza, así como un conocimiento adecuado por parte del personal sobre estos procedimientos. Sin embargo, se identifican áreas de mejora, especialmente en la claridad de los lineamientos de control y la consistencia en la generación de informes periódicos que comparen facturación, glosas e ingresos. La empresa cuenta con una persona responsable de asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos, y se realizan conciliaciones mensuales entre las facturas emitidas y las cuentas por cobrar. No obstante, la falta de protocolos claros para la recuperación de datos en caso de fallas del sistema representa un riesgo significativo. En resumen, aunque Sikuaný S.A.S tiene una estructura financiera sólida, es crucial que implemente mejoras en el control interno y en la gestión de datos para optimizar su eficiencia y seguridad operativa.

## 8.1. Cuestionario de facturación

### 8.1.1. Objetivo:

Este cuestionario permitirá conocer si se están cumpliendo con procesos establecidos en los manuales internos, y así evidenciar las falencias que se manifiestan en el procedimiento de facturación de la entidad.

Figura 5. Cuestionario de auditoria operacional N° 2

<b>Cuestionario de auditoria operacional N° 2</b>				
<p>Área: Facturación. <span style="float: right;">Fecha: 30/09/2024</span>            Función a evaluar: Procedimiento de facturación.            Auditor: Christoper Steven Gómez            Zamora.            Entrevistado: Personal del área de facturación.</p>				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cuenta con un adecuado programa de facturación?	X		N/A
2	¿El sistema de facturación esta actualizado con toda la información de los clientes para realizar la facturación electrónica con los datos de sus usuarios?	X		N/A
3	¿Los facturadores tienen claridad de cual procedimientos de facturación que se deben seguir y cuáles son sus funciones?	X		N/A
4	¿Existe un mecanismo de control al momento de recibir los soportes de dispensación en el área de facturación?		X	El área de facturación no lleva ningún registro de los soportes que llegan diariamente a la misma.
5	¿Los facturadores en el procedimiento de auditoría de soportes verifican que estos cumplan con todos los requisitos exigidos por los clientes para prestación del servicio?	X		N/A

<b>6</b>	¿Se valida que la información de los soportes en físico coincida con lo que está autorizado en las plataformas de las EPS?	X		N/A
<b>7</b>	¿Todas las facturas electrónicas que se elaboran se transmiten exitosamente ante la DIAN?	X		N/A
<b>8</b>	¿Se realizará auditoria a la información incorporada en los rips verificando que estos contengan los correctos datos de las facturas generadas que se pretenden radicar?		X	La empresa no tiene un procedimiento de validación de los datos en los rips, ni tienen a alguien a cargo que verifique que la información es correcta.
<b>9</b>	¿El procedimiento de facturación de la empresa cumple con la normativa de la resolución 1557 de 2023 del ministerio de salud para radicar las facturas ante cuentas medicas?	X		N/A
<b>10</b>	¿Se archivan los soportes en físico y digitales de las facturaciones realizadas de manera correcta?	X		La empresa tiene documentación pendiente por organizar de periodos anteriores (ya que el área de archivo se creó hace menos de un año)

*Elaboración propia*

### 8.1.2. Evaluación preliminar de facturación

Se realiza la evaluación preliminar con la finalidad de conocer el grado de efectividad en el desarrollo del proceso de facturación, y determinar el nivel de eficiencia que posee su control interno.

Figura 6. Evaluación del control interno de facturación

<b>Evaluación del control interno de facturación</b>			
<b>EXCELENTE</b>	<b>MUY BUENO</b>	<b>BUENO</b>	<b>MALO</b>
Si todas las respuestas son afirmativas	Si ocho respuestas son afirmativas	Si seis respuestas son afirmativas	Con menos de seis respuestas afirmativas
<b>Conclusión:</b> El nivel de eficiencia es muy bueno, donde se aplica el control interno en los procedimientos del área de facturación, no obstante, tiene un serio problema en el registro de la documentación que llega diariamente al área ya que como tal no hay un mecanismo de control interno en este proceso que garantice que la información que llegue se encuentre en buen estado y determine cuáles son las dispensas que se encuentran en el área y cuáles no. Así mismo, no hay mecanismo de control que valide que la información que se está reportando en los rips es correcta, lo cual abre la posibilidad en que muchas facturas sean radicadas para cobrar sin la información reportadas no corresponda en su totalidad a los servicios brindados a los usuarios			
<b>Recomendación:</b>			
<b>Fecha:</b> 30/09/2024			
<b>Elaborado por:</b> Christoper Steven Gómez Zamora			
<b>Compromiso de corrección:</b> Reforzar el proceso de facturación en donde llegan los soportes al área, estableciendo mecanismo de control interno que fortalezcan y permitan llevar un registro de la documentación que ya llevo y la que no, así mismo trazar políticas de auditoría de rips para evitar que se radiquen con alguna inconsistencia.			
<b>Fecha:</b> 30/09/2024			
<b>Responsable:</b> Christoper Steven Gómez Zamora			

Elaboración propia

### **8.1.3. Análisis de Facturación**

El proceso de la empresa Sikuany S.A.S revela varios puntos importantes como positivos o negativos, que a su vez afectan su eficiencia y control.

#### **8.1.3.1. Aspectos positivos:**

- La empresa utiliza MANTIS WEB, un sistema que permite la elaboración y transmisión de facturación electrónica de manera rápida y eficiente, lo que optimiza el tiempo de procesamiento.
- La base de datos de los clientes se actualiza mensualmente, asegurando que la información necesaria para la facturación electrónica esté al día.
- Los facturadores están bien capacitados sobre los procedimientos y sus funciones, lo que es fundamental para el correcto funcionamiento del área. Las capacitaciones iniciales han sido efectivas.
- Existe un proceso de verificación de los soportes que asegura que se cumple con los requisitos exigidos por las EPS antes de la facturación.
- La empresa cumple con la normativa de la resolución 1557 de 2023 del ministerio de salud, lo que es fundamental para su operación.

#### **8.1.3.2. Aspectos negativos**

- En el área de facturación no existe un registro de los soportes, lo que representa un riesgo significativo de pérdida de los documentos, pero se sugiere implementar un sistema de registro para los documentos de soporte, el cual se puede incluir un formato estandarizado para la recepción y archivo de documentos, también se sugiere un software de gestión documental que permita un seguimiento eficaz y almacenamiento seguro. el área de archivo se han realizado esfuerzos en la organización en dicha organización, pero existe

documentación pendiente por organizar. Lo que se sugiere desarrollar un plan de archivo que contemple la clasificación y conservación de documentos, tanto físicos como digitales, para mejorar el acceso y la trazabilidad.

La auditoría operacional del área de facturación de Sikuaný SAS revela un sistema sólido y eficiente, respaldado por la tecnología MANTIS WEB, que facilita la elaboración y transmisión de facturas electrónicas y RIPS. La base de datos de clientes se actualiza mensualmente, lo que asegura que la información utilizada sea precisa y conforme a los acuerdos con las EPS. No obstante, se identifican debilidades significativas, como la falta de un control en la recepción de soportes, lo que puede conducir a la pérdida de documentos. Además, los errores en la facturación, a menudo provocados por el agotamiento del personal, y la ausencia de un procedimiento de validación para los RIPS representan una falencia muy clara que puede conllevar a que se retrasen los pagos en el caso de la información radicada no sea correcta. Se concluye que, aunque Sikuaný SAS cumple con la normativa vigente y ha implementado políticas adecuadas en muchos aspectos, es fundamental establecer mecanismos de control más robustos y promover un ambiente laboral saludable. Estas mejoras no solo optimizarán la eficiencia del proceso de facturación, sino que también fortalecerán la confianza y satisfacción de los clientes.

## 8.2. Cuestionario de cartera

### 8.2.1. Objetivo:

Se considera importante para el desarrollo de auditoría, con la finalidad de entender los lineamientos y procedimiento y evitar los errores, y salvaguardar los activos de la empresa, y el impacto en el flujo de efectivo y patrimonio.

Figura 7. Cuestionario de auditoria operacional N° 3

Cuestionario de auditoria operacional N° 3				
<b>Área: Cartera</b> <b>Función por evaluar: Procedimiento de cartera</b> <b>Auditor: Fernando José Rojas Moreno</b>				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Existe una persona capacitada para la negociación de glosas y devoluciones?	X		N/A
2	¿Cuentan con estrategias, para la conciliación de glosas y devoluciones?	X		Lo evidenciamos en el manual de procedimientos
3	¿La cartera cuenta con tiempo límite para la recepción de pagos?		X	N/A
4	¿Se responden oportunamente las glosas y devoluciones según los tiempos establecidos por la normatividad?	X		Dar pronta respuesta nos permite realizar el recaudo de cartera más efectivo.
5	¿Se aplican los pagos a las facturas de manera oportuna?	X		N/A
6	¿Se realizan las notas crédito y débito al momento de aceptarlas?	X		N/A
7	¿Cuenta con transmisión ante la DIAN de notas crédito y débito?	X		N/A
8	¿Se realiza auditoria en la aplicación de pagos, aplicando los impuestos correspondientes?	X		Revisión de manera mensual

<b>9</b>	¿Existe un mecanismo de control en la recepción de los pagos y legalización?	X		Se encuentra vinculado con los clientes, para la verificación.
<b>10</b>	¿Existe un mecanismo de control de lo facturado contra lo pagado?	X		N/A
<b>11</b>	¿Se cierra la negociación con un acta o soporte para la aplicación de pagos y aceptación de glosas y devoluciones?	X		Firmada por las partes, y archivada.
<b>12</b>	¿Cuenta con un software con la capacidad para realizar un análisis de lo facturado contra las glosas y devoluciones aceptadas?	X		Se generan los informes parciales, para comités, e identificar los puntos a mejorar.

*Elaboración propia*

### 8.3. Evaluación preliminar de cartera

Se realiza la evaluación preliminar con la finalidad de conocer el grado de efectividad en el desarrollo de las actividades, y determinar el nivel de eficiencia en el que se aplica el control interno.

Figura 8. Evaluación del control interno de cartera

<b>Evaluación del control interno de cartera</b>			
<b>EXCELENTE</b>	<b>MUY BUENO</b>	<b>BUENO</b>	<b>MALO</b>
Si todas las respuestas son afirmativas	Si ocho respuestas son afirmativas	Si seis respuestas son afirmativas	Con menos de seis respuestas afirmativas
<b>Conclusión:</b> El nivel de eficiencia es muy bueno, donde se aplica el control interno, pero se realizan planes de mejora con la finalidad de lograr una eficiencia excelente.			
<b>Recomendación:</b>			
<b>Fecha:</b> 30/09/2024			
<b>Elaborado por:</b> Fernando José Rojas Moreno			
<b>Compromiso de corrección:</b> La recepción de pagos debe de cumplirse con ciertos tiempos de recaudo de cartera, para evitar la confusión de pagos a facturas antiguas, y liquidar los contratos parciales.			
<b>Fecha:</b> 30/09/2024			
<b>Responsable:</b> Fernando José Rojas Moreno			

*Elaboración propia*

### 8.4. Análisis de cartera

- 8.4.1. **Capacitación y Estrategias:** Se confirma que hay personal capacitado para negociar glosas y devoluciones, así como estrategias documentadas para su conciliación, lo que es fundamental para manejar efectivamente estas situaciones.
- 8.4.2. **Tiempo Límite para Pagos:** La ausencia de un tiempo límite para la recepción de pagos es una debilidad que puede afectar el flujo de caja de la empresa. Establecer plazos claros puede mejorar la gestión de la cartera.
- 8.4.3. **Oportunidad en Respuestas:** La empresa responde oportunamente a glosas y devoluciones, lo que favorece un recaudo más eficiente de la cartera.

8.4.4. **Aplicación de Pagos:** Los pagos se aplican a las facturas de manera oportuna y las notas de crédito y débito se generan en el momento de ser aceptadas, garantizando así la integridad de los registros contables.

8.4.5. **Análisis de Datos:** La disponibilidad de software que permite realizar análisis de lo facturado contra las glosas y devoluciones es una herramienta valiosa para identificar áreas de mejora y optimizar la gestión de la cartera.

La auditoría operacional del área de cartera de Sikuaný S.A.S ha evidenciado un sistema sólido en la gestión de glosas y devoluciones, con personal capacitado y estrategias documentadas para la conciliación. La empresa responde oportunamente a glosas y aplica pagos de manera eficaz, lo que favorece el flujo de efectivo. Sin embargo, se identifica la falta de un tiempo límite para la recepción de pagos como una debilidad que podría afectar la gestión de la cartera. La implementación de un plazo claro podría mejorar aún más el proceso de cobro. El control interno es robusto, con auditorías mensuales y mecanismos para verificar la recepción de pagos, así como la documentación adecuada de negociaciones. Además, el uso de software especializado permite realizar análisis detallados sobre facturación y glosas, facilitando la identificación de áreas de mejora. En general, el área de cartera se presenta como un componente bien gestionado que contribuye a la estabilidad financiera de la empresa.

## 9. ANÁLISIS DEL IMPACTO EN FLUJO DE EFECTIVO Y PATRIMONIO

### 9.1. Impacto en el flujo de efectivo

El flujo de efectivo de una empresa que se dedica a la dispensación de medicamentos puede estar influenciado por varios factores, como el ciclo de ventas, el inventario y los pagos a proveedores.

Para evaluar su impacto, se debe considerar:

- **Ganancia neta:** La ganancia neta de **\$1.442.710.274** indica la rentabilidad de la empresa después de deducir todos los costos operativos, financieros e impuestos. Un nivel de ganancia neta positivo contribuye a un flujo de caja operativo favorable equivalente al 5.19%. Las ganancias se derivan de un ciclo eficiente de cobro y gastos en donde los ingresos de actividades ordinarias son de \$27.800.444.012 en el primer periodo de 6 meses del 2024 en donde quedo un saldo sin cobrar equivalente al 1% por concepto de glosas y devoluciones por un valor de \$151.224.020 proveniente de errores cometidos en procedimiento de facturación (mayor valor cobrado o que el servicio no se encuentra autorizado). Sin embargo, la empresa se puede considerar rentable generando unas ganancias netas del 5.19%, después de cubrir sus gastos operativos y costos los cuales equivalen al 12.29% y 79.09% respetivamente, atendiendo todas las obligaciones de la empresa en este periodo.

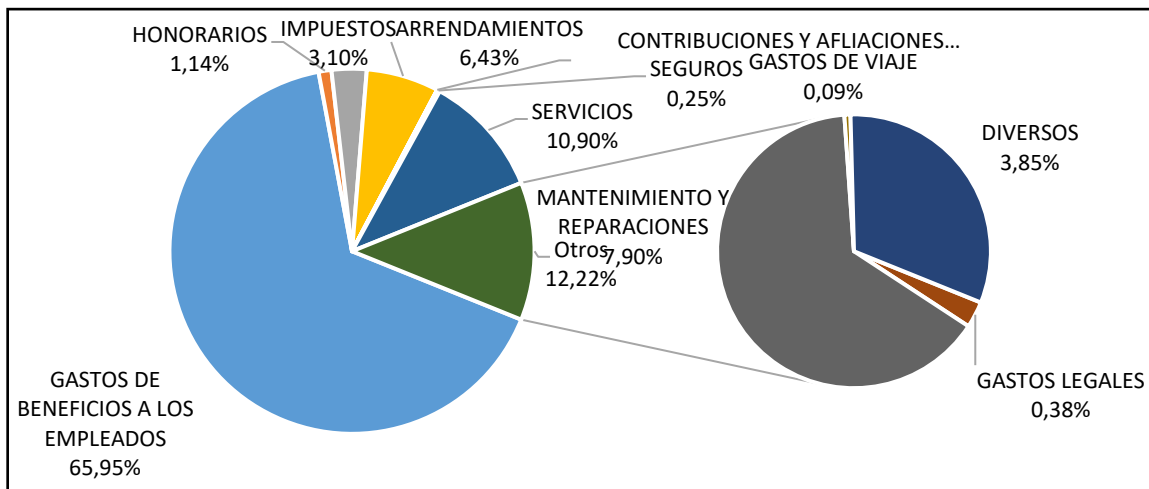
Figura 9. Representación gráfica de los ingresos



*Elaboración propia*

- **Capital de trabajo:** En el sector farmacéutico, el capital de trabajo (corto plazo) es crítico, especialmente por la necesidad de mantener inventarios adecuados y cumplir con los plazos de pago a proveedores. Aunque la empresa posee costos y gastos muy elevados, siendo la principal fuente de salida de dinero la compra de medicamentos, equivalente al 79.09% de los egresos totales del periodo y los gastos en donde hubo se vieron reflejados una gran cantidad de inversión de recursos monetarios fueron en el pago de nómina de empleados y servicios siendo equivalente al 76.85% de los gastos administrativos. Sin embargo, se logra evidenciar que se invierte una considerable cantidad en gastos de viajes y diversos, los cuales en su mayoría corresponden a pagos de hospedajes y restaurantes. Por otra parte, un asunto que resulta preocupante es la considerable cantidad de dinero que se le debe a los proveedores, cuyo saldo es de \$15.344.337.014 lo cual sería a 55.19% de los ingresos obtenidos por el desarrollo de la actividad ordinaria. Si la empresa Sikuan SAS llega a tener dificultades para gestionar su capital de trabajo, puede haber un impacto negativo en el flujo de efectivo, independientemente de la ganancia neta positiva.

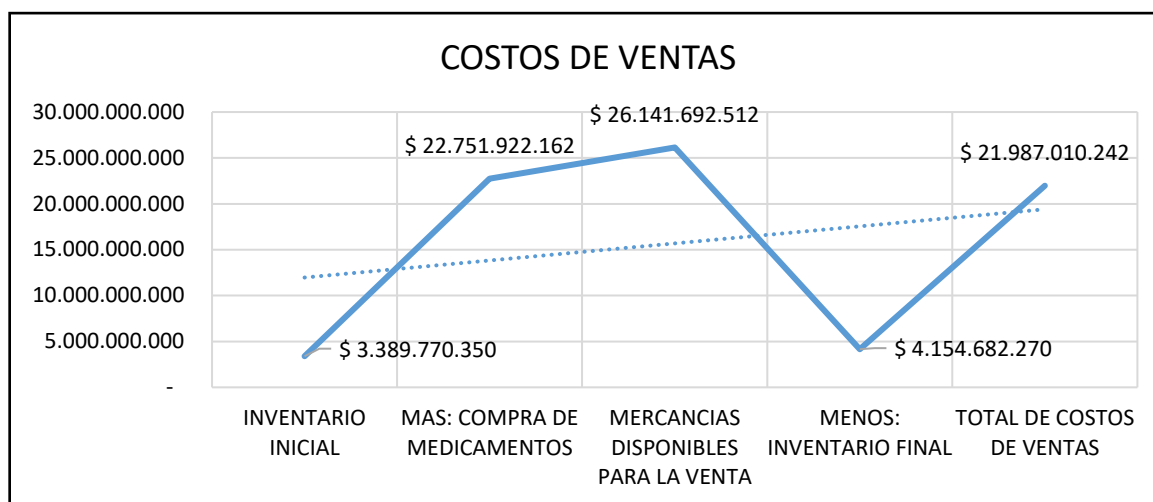
Figura 10. Representación gráfica de los gastos



Elaboración propia

- **Rotación de inventario y cuentas por cobrar / Pagar:** Una empresa de dispensación de medicamentos depende de una rápida rotación de inventario y una eficiente gestión de cuentas por cobrar y pagar. Un flujo de caja positivo depende de la capacidad de vender inventario rápidamente, cobrar a tiempo a los clientes y negociar plazos de pago favorables con los proveedores, siendo uno de los puntos fuertes de la empresa, como se muestra en la presente gráfica, sin poseer dificultades para asumir su obligación.

Figura 11. Representación gráfica de los costos de venta



Elaboración propia

- **Reinversión de ganancias:** Dado el nivel de ganancias netas, la empresa podría reinvertir en expansión, nuevas ubicaciones, desarrollo de tecnología o diversificación de productos. Cualquier reinversión puede reducir temporalmente el flujo de efectivo disponible, pero contribuye a largo plazo al crecimiento de la empresa.

En general, la ganancia neta y un flujo de caja operativo sólido son indicativos de una buena salud financiera, pero se debe revisar el estado de flujo de efectivo para tener una visión completa.

## 9.2. Impacto en el patrimonio

El patrimonio total de **\$10.923.053.784** representa los recursos que pertenecen a los accionistas, y su relación con las ganancias netas y los activos totales puede ser analizada a través de indicadores como el ROE (Retorno sobre el Patrimonio) y el apalancamiento financiero. Así mismo, en base a la formación obtenida de los estados financieros el patrimonio de la empresa ha ido aumentando en lo que fue el primer semestre del 2024 en un 15,22% lo cual es en términos generales se puede considerar que su crecimiento es significativamente muy positivo.

Figura 12. Tabla de patrimonio

PATRIMONIO	
CAPITAL	6.000.000
RESERVA LEGAL	3.000.000
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	864.483
GANANCIA NETA DEL PERIODO	1.442.710.274
GANANCIAS ACUMULADAS	9.470.479.027
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>10.923.053.784</b>

Elaboración propia

- **Retorno sobre el patrimonio (ROE):** El ROE mide la eficiencia de la empresa en generar utilidades a partir del patrimonio de los accionistas. Se calcula como:

$$\text{ROE} = \text{Ganancia Neta} / \text{Patrimonio Total} \times 100$$

Aplicando los datos:

$$\text{ROE} = \$ 1.442.710.274 / \$ 10.923.053.784 \times 100 = \underline{\underline{13,21 \%}}$$

Un ROE de 13.21% indica que la empresa está generando un retorno decente para los accionistas a partir de su inversión. Si se compara con el costo de capital o el promedio de la industria, un ROE superior es un indicador positivo de rentabilidad.

- **Razón de Apalancamiento (Endeudamiento):** Una manera de evaluar el riesgo financiero y la estructura de capital de la empresa es calcular la relación de apalancamiento, que indica qué proporción de los activos totales se financia con deuda versus patrimonio.

Figura 13. Table de los activos

<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO</b>	
CAJA	237.409.846
BANCOS	1.412.689.612
<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b>	
CLIENTES NACIONALES	19.874.683.140
ANTICIPOS PARA ADQUISICION DE INVENTARIOS	160.925.626
PRESTAMOS A PARTICULARES	-
INVENTARIOS CORRIENTES	
PRODUCTOS PARA LA VENTA	4.154.682.270
ACTIVOS POR IMPUESTOS	
CORRIENTES	-
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	84.210
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>25.840.474.704</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO	
TERRENO	352.000.000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.433.545.205
MUEBLES Y ENSERES	110.456.000
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	68.362.696
EQUIPO MEDICO - CIENTÍFICO	751.197
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	212.000.000
ACTIVOS INTANGIBLES	900.000
DIFERIDOS	344.609.160

<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>3.522.624.258</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>29.363.098.962</b>

*Elaboración propia*

- Se calcula como:

$$\text{Razón de Apalancamiento} = \text{Activos Totales} / \text{Patrimonio Total}$$

Aplicando los datos:

$$\text{Razón de Apalancamiento} = \$ 29.363.098.962 / \$ 10.923.053.784 = 2.69$$

Este resultado sugiere que, por cada peso de patrimonio, la empresa tiene 2.69 en activos, lo cual puede indicar un nivel de apalancamiento moderado. Si el nivel de deuda es alto en relación con el patrimonio, esto podría incrementar el riesgo financiero, especialmente si las tasas de interés suben o la empresa no logra cumplir con sus pagos.

- **Crecimiento del Patrimonio:** Dado el nivel de ganancia neta, la empresa tiene la capacidad de incrementar su patrimonio si decide retener una parte significativa de las ganancias. Esto aumentaría el valor en libros y fortalecería la posición de los accionistas a largo plazo.

### 9.3. El retorno sobre activos (ROA):

Evalúa la rentabilidad en relación con sus activos totales.

$$\text{ROA} = \text{Ganancia Neta} / \text{Activos totales} \times 100$$

Aplicando los datos:

$$\text{ROA} = \$ 1.442.710.274 / \$ 29.363.098.962 \times 100 = 4,91$$

- **Eficiencia en el Uso de Activos:**

Un ROA del 4.91% indica que, por cada peso invertido en activos, la empresa genera aproximadamente 4.91 pesos de ganancia neta. Esto sugiere una eficiencia moderada en el uso de sus activos para generar ganancias. Un ROA positivo y razonable puede atraer a inversores, ya que muestra que la empresa está utilizando sus activos de manera efectiva para generar ganancias. Esto puede influir en decisiones estratégicas como la expansión, inversión en nuevos proyectos o mejora de la infraestructura existente.

#### **9.4. EBITDA:**

Indicador financiero de rentabilidad, donde se evidencia el desempeño financiero de la red farmacéutica de medicamentos.

#### Inversiones - Ingresos - Costos y gastos

Ingresos	\$ 27.800.444.012
Costos	\$ 21.987.010.242
Ganancia bruta	\$ 5.813.433.770
Gastos	\$ 3.416.162.317
<b>EBITDA</b>	<b>\$ 2.397.271.453</b>

El EBITDA, es positivo, podemos analizar que la viabilidad del gestor farmacéutico es buena y la empresa está generando ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización, muy optima salud financiera y operativa.

## **10. ANÁLISIS GENERAL**

Sikuany SAS presenta un sistema fuerte en sus procesos de facturación y gestión de cartera, fundamentado en el uso de tecnología avanzada como MANTIS WEB, y una adecuada capacitación del personal. Estos elementos han permitido que la empresa mantenga una operación eficiente, cumpliendo con normativas relevantes y asegurando una actualización constante de la información del cliente, lo que favorece en el proceso de facturación y su gestión de cobro un sólido desarrollo. La auditoría del área financiera y contable de Sikuany SAS destaca la existencia de un manual de procesos internos y el adecuado conocimiento del personal sobre sus funciones. No obstante, se identifican áreas de mejora en la claridad de los lineamientos de control y la consistencia en la generación de informes periódicos sobre facturación, glosas e ingresos. A pesar de contar con una persona responsable y realizar conciliaciones mensuales, la falta de protocolos claros para la recuperación de datos en caso de fallas del sistema representa un riesgo significativo, para esto se sugiere establecer políticas claras sobre el proceso de almacenamiento y la recuperación de los datos, asegurando que la información se almacene periódicamente en OneDrive y que estos sean datos sólidos. El control interno tiene un conjunto de procedimientos y políticas implementadas en la entidad para garantizar la integridad y la eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la empresa Sikuany SAS y su información financiera es fundamental para el cumplimiento de leyes y regulaciones.

La empresa Sikuany SAS proporciona un panorama claro del enfoque de sus procesos, lo que permite una gestión de estabilidad en todos sus procesos. Se ha llevado un análisis cualitativo mediante la aplicación de cuestionarios y entrevistas al personal, la práctica de realizar conciliaciones mensuales entre las facturas emitidas y las cuentas por cobrar contribuye a la precisión de la información financiera. El enfoque claro y la robusta responsabilidad del área de control interno es la responsabilidad para así reducir el riesgo de error o fraude, que los procesos deban ser revisados

y aprobados por el personal encargado para así asegurar la validación, que todas las facturas deben estar debidamente documentado y registrado para agilizar la auditoría.

En el marco de la auditoría realizada en Sikuany SAS, se evidencia que, a pesar de los logros alcanzados en la implementación de procesos de control interno y gestión financiera, persisten áreas de oportunidad que requieren atención inmediata. El análisis detallado de las prácticas actuales revela que la empresa, aunque sólida en sus procedimientos, debe adaptarse a los retos modernos, como la seguridad de la información y la optimización del flujo de caja.

la implementación de las recomendaciones propuestas, Sikuany SAS no solo podrá minimizar los riesgos asociados a la pérdida de información y mejorar la eficiencia en su facturación y cobranza, sino que también se posicionará de manera más competitiva en el sector. La adopción de un enfoque proactivo hacia el control interno será fundamental para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento futuro de la empresa. A medida que Sikuany SAS avanza en este proceso de mejora continua, se espera que los cambios implementados fortalezcan la confianza de sus clientes y aliados, generando un impacto positivo en su reputación y en su rendimiento financiero.

En resumen, de esta auditoría no solo marca el cierre de un ciclo de evaluación, sino el inicio de un camino hacia la excelencia operativa y financiera, Sikuany SAS ha proporcionado procesos de control interno, gestión de cartera, bien se han identificado fortalezas, también se han señalado áreas críticas que requieren atención para mejorar la eficiencia y la seguridad operativa. Con la implementación de las recomendaciones adecuadas, la empresa estará mejor equipada para enfrentar desafíos futuros y garantizar su crecimiento sostenible.

## 11. MATRIZ DE RIESGOS

Figura 14. Tabla Matriz de riesgos - Descripción

Descripción de riesgos		
Categoría	Riegos	Descripción
facturación	Información desactualizada	Los manuales de los procesos internos no son actualizados con frecuencia
	Perdida de información	El sistema contable tiene constantes fallas
	Falta de documentación necesaria para el proceso	Falta de documentos soportes de dispensación en el area facturación
	Falta de gestion documental	No se cuenta con archivos historicos, central y de gestión.
	Ausencia de gestión experta	No se cuenta con peronal que valide los datos de los Rips, ni auditorias de verificacion de documentación.
Cartera	Recaudo de cartera	La cartera no cuenta con fecha de vencimiento de gestion, lo cual puede llegar a altos montos
	Falta de revisión gestion de cartera	La Revisión se realiza mensual, lo que disminuye la reaccion para la gestión de flujo de caja
	Falta Programa contable	No se cuenta con un programa donde se pueda verificar lo facturado con lo cancelado

Elaboración propia

Figura 15. Tabla matriz de riesgos - Tabla de valores de frecuencia

Frecuencia de Riesgo	Valores	Descripciones
Bajo	1	Más de un año
Medio	2	Entre 2 meses y 1 Año
Alto	3	Menor a 2 Meses

Elaboración propia

Figura 16. Tabla matriz de riesgos - Frecuencia ocurrencia de riesgo

Descripción de riesgos				
Categoría	Riegos	Alto	Medio	Bajo
facturación	Información desactualizada	3		
	Perdida de información	3		
	Falta de documentación necesaria para el proceso	3		
	Falta de gestión documental		2	
	Ausencia de gestión experta		2	
Cartera	Recaudo de cartera	3		
	Falta de revisión gestión de cartera		2	
	Falta Programa contable		2	

Elaboración propia

Figura 17. Tabla matriz de riesgos - Valores de impacto del riesgo

Frecuencia de Riesgo	Valores	Descripciones
Bajo	1	Impacto mínimo sobre el costo y el tiempo
Medio	2	Algún impacto sobre el costo y el tiempo
Alto	3	Impacto sustancial sobre el costo y el tiempo

Elaboración propia

Figura 18. Tabla matriz de riesgos - Impacto de ocurrencia por riesgo

Descripción de riesgos				
Categoría	Riegos	Alto	Medio	Bajo
facturación	Información desactualizada	3		
	Perdida de información	3		
	Falta de documentación necesaria para el proceso	3		
	Falta de gestión documental		2	
	Ausencia de gestión experta		2	
Cartera	Recaudo de cartera	3		
	Falta de revisión gestión de cartera		2	
	Falta Programa contable		2	

Elaboración propia

Figura 19. Tabla matriz de riesgos - Ocurrencia de riesgos

Nivel de riesgo	Valores
Bajo	1-2
Medio	3-4
Alto	5-6

Elaboración propia

Figura 20. Tabla matriz de riesgos - Análisis final de los riesgos

Descripción de riesgos				
Categoría	Riegos	Alto	Medio	Bajo
facturación	Información desactualizada	6		
	Perdida de información	6		
	Falta de documentación necesaria para el proceso	6		
	Falta de gestion documental		4	
	Ausencia de gestión experta		4	
Cartera	Recaudo de cartera	6		
	Falta de revisión gestion de cartera		4	
	Falta Programa contable		4	

Elaboración propia

La falta de personal capacitado, de procedimientos la actualización de estos y falta de constante supervisión tiene gran impacto en relación al recaudó de cartera.

## 12. CONCLUSIONES

- La empresa presenta una ganancia neta significativa en relación con su nivel de patrimonio y activos, indicando un buen desempeño operativo.
- El ROE de 13.21% sugiere que la empresa está generando retornos aceptables para sus accionistas.
- La razón de apalancamiento de 2.69 indica que la estructura de capital está moderadamente apalancada. Si la empresa usa la deuda para financiar crecimiento, debe asegurarse de mantener un balance adecuado para no comprometer su liquidez.
- La gestión eficiente de su flujo de efectivo será clave para sostener el crecimiento y asegurar la rentabilidad futura.
- Las glosas y devoluciones de facturas se han identificado como una de las principales causas de los problemas de flujo de caja en la empresa Sikuan y S.A.S. Los rechazos de pago por parte de las EPS retrasan la entrada de efectivo, lo que crea un atraso financiero que afecta la capacidad operativa de la empresa, generando problemas de liquidez y dificultades para cumplir con obligaciones financieras, como pagos a proveedores, empleados y otros gastos operativos.
- Las causas de las glosas y devoluciones en la empresa Sikuan y S.A.S son mayormente recurrentes y se encuentran relacionadas con los errores en la documentación, la autorización de servicios, la correcta recopilación de los procedimientos y los desacuerdos en los valores facturados. Estas dificultades se deben, en gran parte, a la falta de una adecuada estandarización de procesos internos de facturación y a la ausencia de controles exhaustivos antes de la radicación de las facturas.
- La automatización de los procesos de facturación y el uso de tecnología para validar la información antes de su envío puede reducir significativamente los errores y las glosas. Además, la capacitación continua del personal encargado de la facturación y la cobranza es

esencial para garantizar el cumplimiento de las normativas y protocolos establecidos por las EPS y para mejorar la precisión en la codificación y documentación.

- En conclusión, la problemática de las glosas y devoluciones de facturas es un desafío persistente para Sikuaný S.A.S afectando directamente su flujo de caja y estabilidad financiera. A pesar de la experiencia y la solidez de la empresa en el sector farmacéutico, las causas subyacentes de las glosas, como inconsistencias en la documentación, la autorización de servicios y errores en la codificación de procedimientos, deben ser abordadas de manera estructural y con urgencia.
- La implementación de mejoras en los procesos internos, como el progreso de la facturación, la capacitación continua del personal y una mayor comunicación con las EPS, contribuirá a reducir los errores y a optimizar la gestión de la cartera. Estas acciones no solo permitirán mejorar el flujo de caja y la viabilidad operativa de Sikuaný SAS, sino que también fortalecerán su posición, garantizando la sostenibilidad de la empresa a largo plazo.
- Es esencial que la empresa continúe evaluando y ajustando sus procesos conforme evoluciona el entorno normativo y las relaciones con las EPS, con el fin de prevenir futuros inconvenientes y seguir prestando un servicio farmacéutico de calidad y eficiencia para sus usuarios.

### 13. REFERENCIAS

ADRES. (2023). *Adres ejecuto \$82.2 billones para garantizar la salud en*. Bogota: Pagina Web adres.gov.co.

Colombia, G. N. (2009). *Anexo tecnico No. 6 Manual unico de glosas, devoluciones, respuestas unificacion, Resolucion 416*. Bogota: Ministerio de salud.

Gaitán, R. S. (2023). *Análisis de las devoluciones a las facturas de un Hospital de primer nivel de atención y su impacto económico en el primer semestre del año 2023*. Armenia: EAN.

Imedical. (2024). *¿Que son las glosas en el sector salud?* Bogota: Pagina Web imedical Colombia.

Navarrete, Z. (2023). *Reporte de glosas y devoluciones de Sikuaný SAS 2023*. Villavicencio: Documentos internos de Sikuaný.

Pais, R. d. (2015). *Así fue como quebraron a Saludcoop*. Bogota: El Pais.

Restrepo, L. A. (2023). *Los problemas financieros o administrativos son las causas más frecuentes de liquidación de EPS*. Bogota: EL TIEMPO.

## 14. ANEXOS

### *Anexo 1. Cuestionario de auditoria operacional N° 1*

<b>Cuestionario de auditoria operacional N° 1</b>				
Área:		Fecha:		
Función a evaluar:				
Auditor:				
Entrevistado:				
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

Anexo 2. Evaluación del control interno de la empresa

<b>Evaluación del control interno de la empresa</b>			
<b>EXCELENTE</b>	<b>MUY BUENO</b>	<b>BUENO</b>	<b>MALO</b>
Si todas las respuestas son afirmativas	Si ocho respuestas son afirmativas	Si seis respuestas son afirmativas	Con menos de seis respuestas afirmativas
<b>Conclusión:</b>			
<b>Recomendación:</b>			
<b>Fecha:</b>			
<b>Elaborado por:</b>			
<b>Compromiso de corrección:</b>			
<b>Fecha:</b>			
<b>Responsable:</b>			

Anexo 3. Cuestionario de auditoria operacional N° 2

<b>Cuestionario de auditoria operacional N° 2</b>				
<b>Área:</b>				
<b>Función por evaluar:</b>				
<b>Auditor:</b>				
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACION</b>
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

11				
12				

*Anexo 4. Evaluación del control interno de facturación*

<b>Evaluación del control interno de facturación</b>			
<b>EXCELENTE</b>	<b>MUY BUENO</b>	<b>BUENO</b>	<b>MALO</b>
Si todas las respuestas son afirmativas	Si ocho respuestas son afirmativas	Si seis respuestas son afirmativas	Con menos de seis respuestas afirmativas
<b>Conclusión:</b>			
<b>Recomendación:</b>			
<b>Fecha:</b>			
<b>Elaborado por:</b>			
<b>Compromiso de corrección:</b>			
<b>Fecha:</b>			
<b>Responsable:</b>			

*Anexo 5. Cuestionario de auditoría operacional N° 3*

<b>Cuestionario de auditoría operacional N° 3</b>				
<b>Área:</b>				
<b>Función por evaluar:</b>				
<b>Auditor:</b>				
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACION</b>
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				







Anexo 14. Autorización para el tratamiento de la información relacionada con datos personales - Habeas Data



**AUTORIZACIÓN PARA EL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN RELACIONADA CON DATOS PERSONALES- HABEAS DATA.**

De acuerdo con el derecho constitucional que tienen todas las personas a conocer, actualizar y rectificar la información que se haya recogido sobre ellas en bases de datos o archivos por parte de las empresas, por ende: SIKUANY SAS., identificada con NIT. 830512772-6 con domicilio en la Calle 26 b No.38-76 Siete de Agosto de la ciudad de Villavicencio (Meta)— Teléfono: (+98) 6611620, y correo electrónico de contacto sikuanyltda@hotmail.com quien podrán hacer uso de mis datos personales, teniendo en cuenta el Régimen General de Datos Personales previsto en la Ley 1581 de 2012 para los siguientes fines:

1. Ejecutar la relación contractual existente con sus clientes, proveedores y trabajadores, incluida el pago de obligaciones contractuales.
2. Registrar la información de Proveedores (activos e inactivos) en la base de datos de SIKUANY SAS.
3. Recolectar datos para el cumplimiento de los deberes que como responsable de la información y de los datos personales, le corresponden a SIKUANY SAS.
4. Cualquier otra finalidad que resulte en el desarrollo del contrato o de la relación que existe entre usted y SIKUANY SAS.
5. Actuará como Usuario de mi información comercial, bien sea porque la misma sea suministrada por un operador o fuente o porque yo sé la facilite directamente.
6. Que mis datos serán tratados para fines contractuales, comerciales y los que aquí se especifican,
7. Que mis derechos como titular de los datos son los previstos en la Constitución y la ley, especialmente el derecho a conocer, rectificar, y suprimir mi información personal, así como el derecho a revocar el consentimiento otorgado para el tratamiento de datos.
8. Que los derechos pueden ser ejercidos a través de los canales gratuitos dispuestos por la compañía y observando la Política de Tratamiento de Datos Personales de SIKUANY SAS.
9. Que, para cualquier inquietud o información relacionada con el tratamiento de datos personales, puedo contactarme al correo electrónico correo contacto responsable.

Teniendo en cuenta lo anterior, autorizo de manera voluntaria, previa, explícita, informada e indiscutible, para el tratamiento de mis datos comerciales con la finalidad principal de almacenarlos en las bases de datos de la compañía y archivos físicos que la empresa disponga, hacer uso de ellos en desarrollo de nuestra relación comercial contractual, consultarlos durante la vigencia de la relación comercial y con

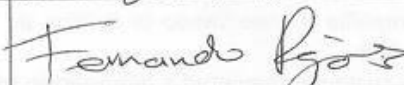
	ELABORO	REVISO	APROBO
Nombre	NÓHORA YANET PARRA BASTOS	Eliana Medina Mora	JUAN DAVID LOPEZ MOLINA
Cargo	Gestor Administrativo y Talento Humano	Sistemas Integrados de gestión de Calidad	Gerente
Firma			
ESTADO	Vigente	FECHA DE APROBACION	TIPO DE COPIA
			No controlada


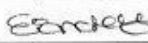

posterioridad a la misma, así como el contacto a través de medios telefónicos, electrónicos, físicos y/o personales. La información obtenida para el Tratamiento de mis datos personales la he suministrado de forma voluntaria y es verídica.

**EMPRESA**


<b>Nombre Representante Legal</b>	Juan David López Molina
<b>Documento de identidad Representante legal</b>	71777324
<b>Razón Social</b>	SIKUANY S.A.S
<b>Nit.</b>	830512772 - 6
<b>Dirección Actual</b>	Calle 26B 38-76 Barrio Siete de Agosto
<b>Teléfono</b>	6611620 EXT - 1600
<b>Correo Electrónico</b>	<a href="mailto:juandavidlopezmolina@sikuanyltda.com.co">juandavidlopezmolina@sikuanyltda.com.co</a>

**PERSONA NATURAL**

Nombre y Apellidos	Fernando José Rojas Horeno
Documento de identidad	CC 1010037330
Dirección Actual	Calle 115 N c Sultana
Teléfono	3133627650
Correo Electrónico	fernandorjas90@gmail.com
Firma	

	ELABORO	REVISO	APROBO
<b>Nombre</b>	NOHORA YANET PARRA BASTOS	Eliana Medina Mora	JUAN DAVID LOPEZ MOLINA
<b>Cargo</b>	Gestor Administrativo y Talento Humano	Sistemas Integrados de gestión de Calidad	Gerente
<b>Firma</b>			
<b>ESTADO</b>	Vigente	<b>FECHA DE APROBACION</b>	<b>TIPO DE COPIA</b> No controlada

Anexo 15. Autorización para el tratamiento de datos personales sensibles

 <p><b>Sikuany</b> SAS Red de servicios farmacéuticos</p>	<p><b>FORMATO AUTORIZACIÓN TRATAMIENTO DE DATOS SENSIBLES</b></p> <p>TALENTO HUMANO</p> <p>Cod: TH-FO-16 V: 01 FECHA DE APROBACIÓN: 27/03/2023</p> <p>Página 1 de 1</p>	<p><b>SIKUANY SAS</b></p>
--	---	---------------------------

**AUTORIZACIÓN PARA EL TRATAMIENTO DE DATOS PERSONALES SENSIBLES**

En cumplimiento del Régimen General de Habeas Data regulado por la Ley 1581 de 2012 y sus Decretos reglamentarios, SIKUANY SAS como empresa que almacena y recolecta datos de carácter personal, con la única finalidad de cumplir y desarrollar nuestro objeto social y las diferentes actividades de la sociedad y ajustarse a las normas del derecho de Habeas Data; requiere obtener para el tratamiento de sus datos personales de la presente Autorización, habiendo recibido previamente la siguiente información:

El registro de sus datos biométricos corresponde a datos sensibles. Entiéndase por datos biométricos, aquellos datos relacionados con las características físicas (Rostro, Huella dactilar, Palma de la mano, Retina, ADN). Es importante tener en cuenta las siguientes consideraciones:

1. El trabajador reconoce la existencia de un circuito cerrado de televisión, y que la función del mismo consiste en el monitoreo de las instalaciones por parte del empleador en pro de la seguridad y armonía del establecimiento de tal forma que los videos del mismo gozan de plena autenticidad y valoración probatoria.
2. Las líneas telefónicas tanto de uso fijo como celulares corporativos son de propiedad exclusividad de la empresa, y las mismas están dispuestas únicamente para el uso de las actividades laborales razón por la cual la empresa se reserva el derecho de grabar y monitorear dichas líneas en aras de propugnar por la mejoría y calidad del servicio.
3. El trabajador para todos los efectos legales a los que hubiera lugar con su firma autoriza al empleador para revisar el historial de navegación y archivos de las terminales o computadores de propiedad de la empresa.

Autorizo de manera previa, expresa, voluntaria e informada a SIKUANY SAS para que pueda tratar mis datos biométricos, que son considerados datos sensibles, incluyendo sus características e información contenida en cada muestra biométrica, que he suministrado, suministre o llegue a suministrar por cualquier medio, para las siguientes finalidades:

1. Validar mi identidad para llevar a cabo el proceso de vinculación.
2. Utilizarlos como mecanismo de control de llegada y salida de las instalaciones (Huella dactilar)
3. Compartir los datos biométricos recolectados con terceros aliados de SIKUANY SAS, para efectos de Validar, cotejar y comparar contra fuentes de información externas para la realización de procesos de autenticación y seguridad, así como validar la autenticidad de mi información y muestras biométricas
4. Desarrollar e implementar procesos de seguridad y herramientas de prevención de fraude (Rostro, Huella dactilar).

Declaro que conozco y acepto que he sido informado por SIKUANY SAS, de manera expresa y previa a la recolección de mis datos biométricos, que:

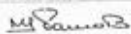
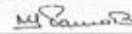
1. Son datos de carácter sensible.
2. SIKUANY SAS requiere mi autorización para su tratamiento, de conformidad con lo establecido en la Ley 1581 de 2012.
3. Su registro es voluntario y para los fines que me han sido informados.
4. He sido informado de mi derecho a conocer, rectificar, suprimir mis datos y revocar mi autorización, conforme a los derechos que me asisten como Titular de los datos.

Esta autorización estará vigente hasta que yo, como titular de los datos biométricos solicite a SIKUANY SAS mi intención de revocar la autorización por los canales indicados en: <https://www.sikuany.com.co/contactanos/>

SIKUANY SAS garantiza a los titulares de los datos personales, la confidencialidad, libertad, seguridad, veracidad, transparencia, acceso y circulación restringida de los datos personales que administra.

Se firma el presente documento en señal de aceptación de lo aquí contenido. Declaro que soy el titular de la información reportada, y que la he suministrado de forma voluntaria, completa, confiable, veraz, exacta y verídica.

<b>NOMBRE:</b> Fernando José Rojas Abrego	<b>FECHA:</b> 04/09/2024
<b>FIRMA:</b> Fernando Rojas	<b>C.C.</b> 1010037330

Elaborado por: Erika Páez Chávez	Revisado por: Nativia Yanet Parra Bastos	Aprobado por: Nativia Yanet Parra Bastos
Cargo: Practicante TH	Cargo: Coordinador Talento Humano	Cargo: Coordinador Talento Humano
Fecha: 10/03/2023	Fecha: 10/03/2023	Fecha: 10/03/2023
Firma: 	Firma: 	Firma: 

Anexo 16. Estado de situación financiera individual a 30 de junio de 2024



**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF  
PRESENTACIÓN POR LIQUIDEZ**

**SIKUANY SAS**  
NIT. 830,512,772-6

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
INDIVIDUAL  
A 30 DE JUNIO DE 2024**

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO**

Caja 237.409.846

Bancos 1.412.689.612

**CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Cientes Nacionales 19.874.683.140

Anticipos para Adquisición de Inventarios 160.925.626

Préstamos a Particulares 0

**INVENTARIOS CORRIENTES**

Productos para la Venta 4.154.682.270

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES** 0

Anticipo de Impuestos y Contribuciones 84.210

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE 25.840.474.704**

SU ALTERNATIVA EN DISTRIBUCIÓN DE MEDICAMENTOS PARA EPS, EPS-S, IPS Y ESE  
Calle 26 B No. 38 - 76 Barrio Siete de Agosto  
TELEFAX: 674 99 85 / 6611620  
Email: sikwanyltda@hotmail.com  
VILLAVICENCIO - META



**SIKUANY SAS**  
NIT. 830,512,772-6

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
INDIVIDUAL**  
A 30 DE JUNIO DE 2024

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Terrenos	352.000.000
Construcciones y Edificaciones	2.433.545.205
Muebles y Enseres	110.456.000
Equipo de Computación	68.362.696
Equipo Medico - Científico	751.197
Flota y Equipo de Transporte	212.000.000
ACTIVOS INTANGIBLES	900.000
DIFERIDOS	344.609.160

**TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES 3.522.624.258**

**TOTAL ACTIVO 29.363.098.962**



**SIKUANY SAS**  
NIT. 830,512,772-6

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
INDIVIDUAL**  
A 30 DE JUNIO DE 2024

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

OBLIGACIONES FINANCIERAS	338.163.087
PROVEEDORES	15.344.337.014
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	
Costos y Gastos por Pagar	783.492.186
Deudas con Accionistas y Directivos	74.281.929
Retenciones y Aportes de Nómina	162.918.766
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
Retención en la Fuente	127.610.798
Impuesto sobre la Renta	127.204.415
Impuesto sobre las Ventas	29.416.396
Industria y Comercio	127.373
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	276.125.359
OTROS PASIVOS	838.204.768

**TOTAL PASIVO CORRIENTE 18.101.882.091**

**PASIVO A MEDIANO PLAZO**

OBLIGACIONES FINANCIERAS	338.163.087
--------------------------	-------------

**TOTAL PASIVO A MEDIANO PLAZO 338.163.087**

**TOTAL PASIVO 18.440.045.178**

SU ALTERNATIVA EN DISTRIBUCION DE MEDICAMENTOS PARA EPS, EPS-S, IPS Y ESE  
Calle 25 B No. 38 - 76 Barrio Siete de Agosto  
TELEFAX: 674 09 85 / 6611620  
Email: sikwanytda@hotmail.com  
VILLAVICENCIO - META



**SIKUANY SAS**  
NIT. 830,512,772-6

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
INDIVIDUAL**  
A 30 DE JUNIO DE 2024

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

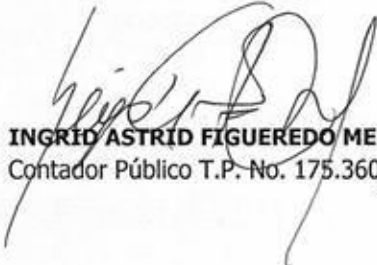
**PATRIMONIO**

CAPITAL	6.000.000
RESERVA LEGAL	3.000.000
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	864.483
GANANCIA NETA DEL PERIODO	1.442.710.274
GANANCIAS ACUMULADAS	9.470.479.027

**TOTAL PATRIMONIO 10.923.053.784**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 29.363.098.962**

  
**JUAN DAVID LOPEZ MOLINA**  
Representante Legal

  
**INGRID ASTRID FIGUEREDO MEDINA**  
Contador Público T.P. No. 175.360-T

  
**IBED YOMARA PUERTA ORTIZ**  
Revisor Fiscal T.P. 79.575-T

Anexo 17. Estado de resultados integral por el periodo terminado al 30 de junio de 2024



**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF**

**SIKUANY SAS**  
NIT. 830,512,772-6

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DE 2024

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

**PROCEDENTES DE LA VENTA DE BIENES**

EVENTO	19.475.257.713
CAPITACIÓN CONTRIBUTIVO	1.086.590.348
CAPITACIÓN SUBSIDIADO	7.389.819.971
MENOS: DEVOLUCIONES Y GLOSAS	-151.224.020

**TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS 27.800.444.012**

**COSTO DE VENTAS**

INVENTARIO INICIAL	3.389.770.350
MAS: COMPRA DE MEDICAMENTOS	<u>22.751.922.162</u>
MERCANCIAS DISPONIBLE PARA LA VENTA	26.141.692.512
MENOS: INVENTARIO FINAL	4.154.682.270

**TOTAL COSTOS DE VENTAS 21.987.010.242**

**GANANCIA BRUTA 5.813.433.770**

SU ALTERNATIVA EN DISTRIBUCION DE MEDICAMENTOS PARA EPS, EPS-S, IPS Y ESE  
Calle 26 B No. 38 - 76 Barrio Siete de Agosto  
TELEFAX: 674 09 85 / 6611620  
Email: sikuaryftda@hotmail.com  
VILLAVICENCIO - META



**SIKUANY SAS**  
NIT. 830,512,772-6

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DE 2024

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Gastos de Beneficios a los Empleados	2.252.855.164
Honorarios	38.858.197
Impuestos	105.906.792
Arrendamientos	219.700.026
Contribuciones y Afiliaciones	319.600
Seguros	8.417.161
Servicios	372.501.673
Gastos Legales	13.037.900
Mantenimiento y Reparaciones	269.927.344
Gastos de Viaje	2.993.000
Diversos	131.645.460

**TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 3.416.162.317**

**UTILIDAD OPERACIONAL 2.397.271.453**



**SIKUANY SAS**  
NIT. 830,512,772-6

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DE 2024

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

**OTROS INGRESOS**

Descuentos Comerciales	6.571.853
Arrendamientos	1.970.550
Recuperaciones	0
Diversos	7.117

**TOTAL OTROS INGRESOS 8.549.520**

**GASTOS FINANCIEROS**

Gastos Bancarios	43.484.518
Intereses	73.350.689

**TOTAL GASTOS FINANCIEROS 116.835.207**

**OTROS GASTOS**

Gastos Extraordinarios	12.996.029
Diversos	0

**TOTAL OTROS GASTOS 12.996.029**

SU ALTERNATIVA EN DISTRIBUCION DE MEDICAMENTOS PARA EPS, EPS-S, IPS Y ESE  
Calle 28 B No. 38 - 76 Barrio Siete de Agosto  
TELEFAX: 674 09 85 / 6611620  
Email: sikwanyitda@hotmail.com  
VILLAVICENCIO - META



**SIKUANY SAS**  
NIT. 830,512,772-6

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DE 2024

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

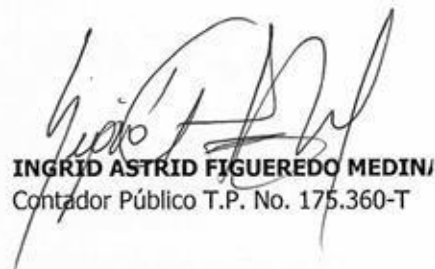
**GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS** **2.275.989.737**

GASTOS POR IMPUESTOS  
Provisión: Impuesto de Renta y Complementarios 833.279.463

**GANANCIA NETA DEL PERIODO** **1.442.710.274**



**JUAN DAVID LOPEZ MOLINA**  
Representante Legal



**INGRID ASTRID FIGUEREDO MEDINA**  
Contador Público T.P. No. 175.360-T



**IBED YOMARA PUERTA ORTIZ**  
Revisor Fiscal T.P. 79.575-T