

POR: SANDI PAOLA VAREÑO  
CORPORACION UNIVERSITARIA UNIMNUTO

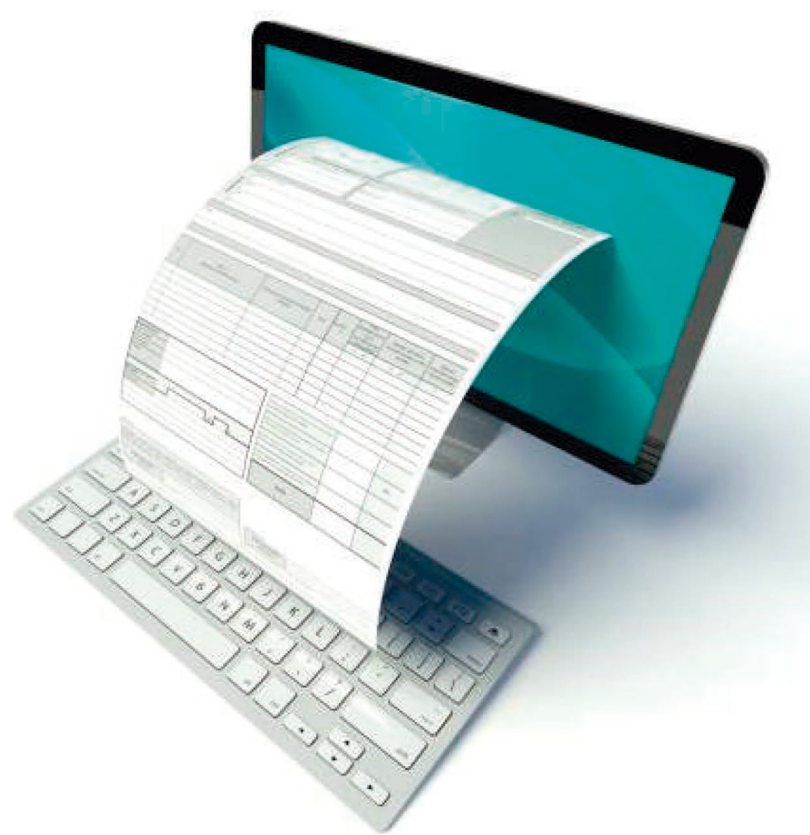
**PROCESO DE CONSOLIDACIÓN INFORMACION; PARA LA FACTURACIÓN ELECTRONICA**

**RESÚMEN**

El presente documento muestra los resultados obtenidos en la ejecución de los procesos y actividades o funciones, realizados en el área de cartera de la Junta Regional de Calificación de Invalidez Bogotá y Cundinamarca, esto con el fin de enviar información confiable a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; parte desde la verificación de las consignaciones por parte de las entidades de la seguridad Social, particulares, entre otros; permitiendo analizar el flujo del efectivo mediante el recaudo diario; donde se registra cada uno de los pagos recibidos; para el proceso de Calificación; hasta el registro de los ingresos propios de la actividad y aquellos no operacionales. La solución de este problema disminuirá el riesgo de enviar información errónea a la administración y así evitar posibles sanciones.

**PALABRAS CLAVE**

Anticipo, cuenta, revisión, ingresos, facturación.



TOMADO DE: ECONOMÍA. EL PAÍS.COM.CO. MAYO 16 DE 2018

**INTRODUCCIÓN**

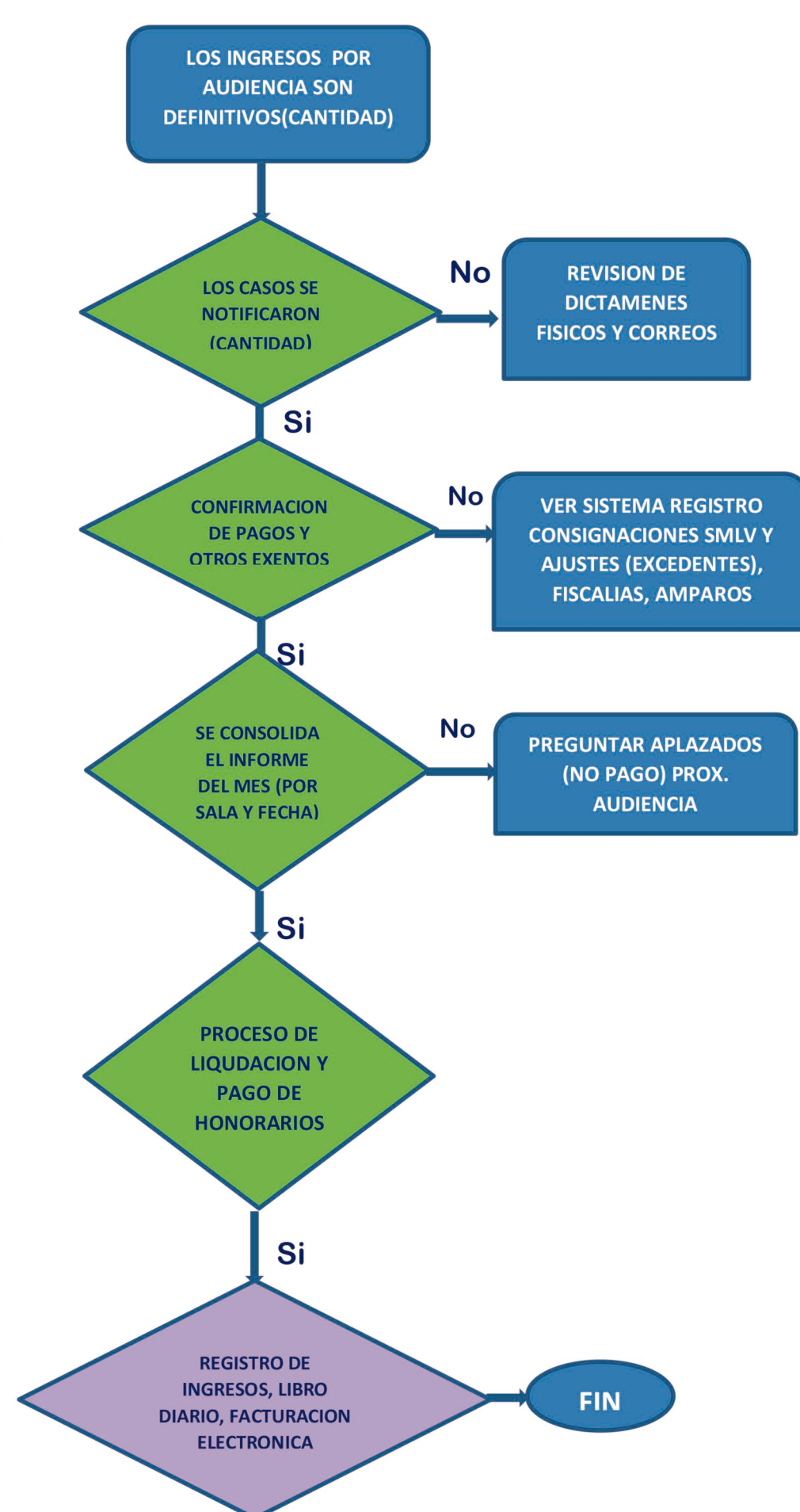
El trabajo que a continuación detallo tiene por objeto conocer y analizar, las actividades realizadas en el área de cartera; para la Junta Regional de Calificación de Invalidez Bogotá.

En el capítulo I, se detallan aspectos generales de la empresa, constitución, actividad económica, responsabilidades fiscales, visión, misión, valores corporativos, Organigrama, etc. Además, se analizan los logros obtenidos en la experiencia laboral, problemas detectados en alguno de los procesos del área; como el de lograr consolidar la información para emitir la facturación por medio electrónico Decreto 2242 del 24/11/2015.

En el capítulo II, se describen los resultados de la práctica, las funciones y tareas del día a día, el proceso y procedimiento mediante el cual se llevan a cabo, cuáles son los objetivos propuestos durante el desarrollo de la práctica.

En el Capítulo III, se realiza la evaluación de los resultados alcanzados, los aportes realizados tanto personal como profesionalmente teniendo en cuenta aspectos metodológicos, conceptuales, y prácticos.

**DIAGNÓSTICO**



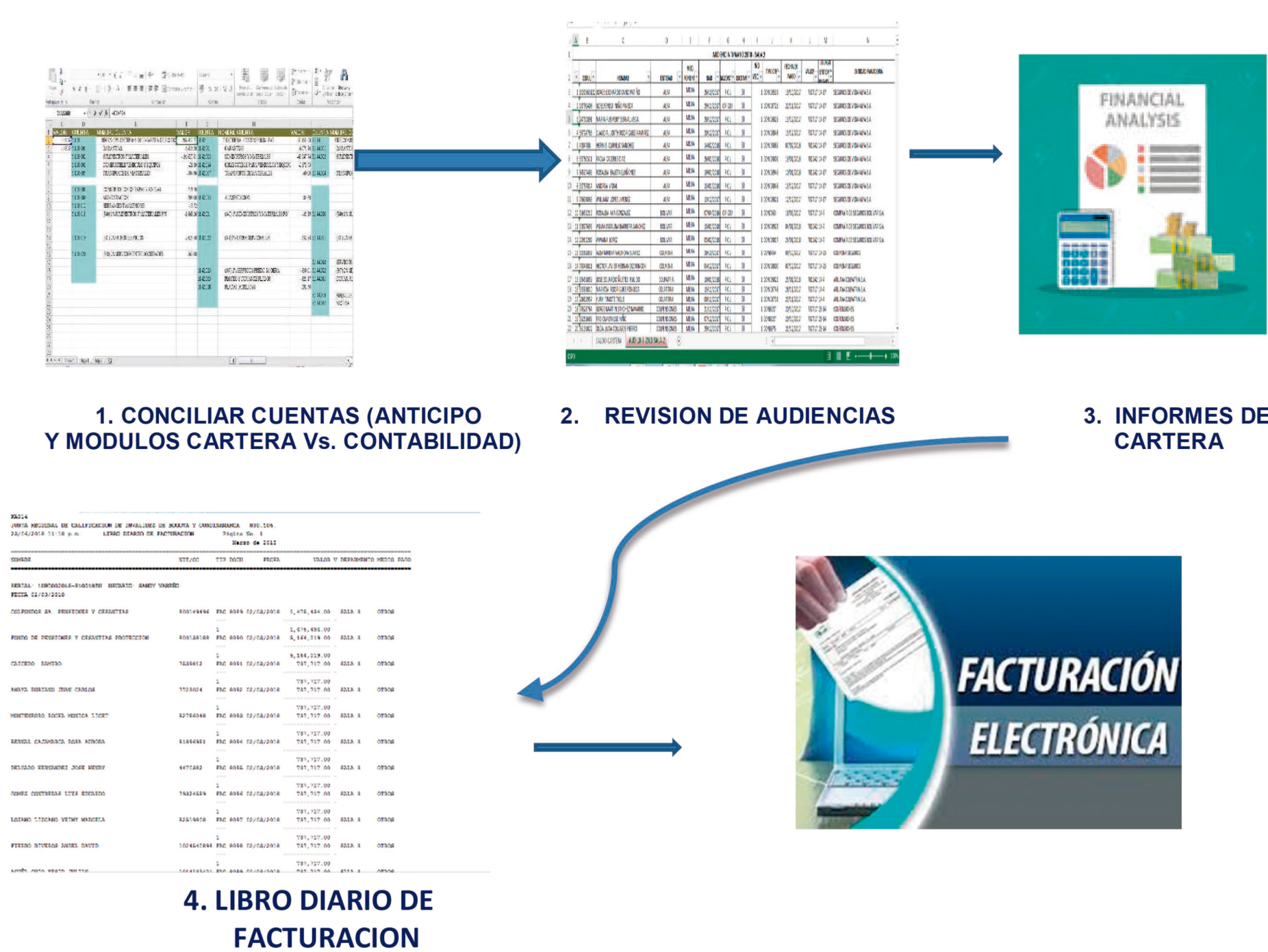
**OBJETIVO GENERAL**

El objetivo general es el de consolidar el proceso del área de Cartera y los subprocesos que de las actividades se desprenden, entre ellos el de la Facturación Electrónica.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Identificar dentro del subproceso de Facturación, las limitantes para la consolidación de la información.
- Organizar paso a paso, la revisión de la información, para el registro de ingresos y emisión de la facturación.
- Estructurar la gestión de Cartera, para dar cubrimiento a los requerimientos de la entidad, permitiendo un equilibrio entre lo financiero, lo administrativo y la función social que desempeña.

**PLAN DE TRABAJO ACTIVIDADES**



**ANALISIS DE LA RELACION TEORIA- PRÁCTICA**

Asignatura	Teoría	Aplicación Práctica
Informática Empresarial	• Bases de datos, hojas de cálculo.	Durante todo el periodo tomado como validación de la experiencia, se implementó una base de datos para consulta de información de registro de los pacientes vs, el pago de honorarios.
Auditoría y Revisoría Fiscal	• Control Interno - SANTILLANA, Sistemas de Control interno, tercera edición. Pearson 2015. - Control Interno y Fraudes, Rodrigo Estupiñán, Gaitán. Editorial Editores. Edición Primera. Pág. 379.	La entidad debió asumir la revisión de los procesos por parte de la revisoría, quien se encargó de evidenciar muchas fallas en cada una de las áreas. Esto haciendo recomendaciones, para los ajustes correspondientes paulatinamente.
Costos I	• Costos ABC - Oriol, A. & Saldevila, P. (2000). Contabilidad y Gestión de Costos. - Torres, A. (1.998). Contabilidad de Costos. Analisis para la Toma de Decisiones. McGraw-Hill	La entidad tiene como actividad principal prestar servicios de valoración médica laboral, para ello incurria en gastos elevados de correspondencia (notificación), se llevó a cabo un proceso de reducción y organización de este proceso, logrando disminuir el valor de este gasto.(notificación por correo y personalmente).

TABLA NO. 7. RELACIÓN TEORÍA DE LAS CIENCIAS CONTABLES VERSUS PRÁCTICA PROFESIONAL.

**RESULTADOS**

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y Sugerencias
Resultado 1 Atención al detalle	Pautas para un Previo de auditoria	Mejora en el proceso de análisis de cuentas	Se consolida el sistema de revisión de la cuenta de anticipos, obteniendo información más confiable. Se sugiere realizar ejercicios de auditoria de control interno.
Resultado 2 Proceso de Facturación	Registro de ingresos Y Devoluciones (gasto operacional y no operacional)	Consolidación de la información, previo envío de la facturación electrónica a la administración.	Se disminuye el margen de error, por ende los asientos de ajustes. Información de ingresos reales frente a presupuestos.
Resultado 3 Cuentas por Cobrar	Manejo de la cartera(clientes)	Proceso de cobro y Recobro de honorarios, mínimo.	Usuarios finales, con oportunidad de atención en tiempos, mejor proceso del pago, beneficios a todas las partes intervinientes en el proceso.

TABLA 9. RESULTADOS ALCANZADOS DURANTE LA PRÁCTICA. FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA.

**CONCLUSIONES**

El crecimiento que tuvo la Junta Regional de Calificación, en un periodo de más de cinco años a la par del mío propio, permitió fortalecer los conocimientos a través de la práctica, desempeñarme en diferentes roles.

Se identificaron claramente los limitantes para la consolidación de la información de ingresos.

Se establece un paso a paso, donde se incluye por ejemplo:

- Cruce de información en archivos Excel Vs, informes del programa Multisys y de la notificación.

Estos pasos, permitieron de gran manera que los ingresos registrados fueran los correctos, disminuyendo los ajustes contables.

En aspectos como el proceso administrativo: definir sus procesos, políticas, manuales de procedimientos, etc. En el área de cartera se hicieron varias sugerencias las cuales deberá definir la administración.

**REFERENCIAS**

GERENCIE.COM. (27 de 12 de 2017). Servicios de Salud excluidos del IVA. Recuperado el 19 de 5 de 2018, de GERENCIE.COM: [www.gerencie.com/servicios-de-salud-preventivos-estan-excluidos-del-iva.html](http://www.gerencie.com/servicios-de-salud-preventivos-estan-excluidos-del-iva.html).

Notinet.com. (1993). Ley 42 de 1993.Sujetos de Control Fiscal. Recuperado el 15 de 5 de 2018, de Notinet.com: [www.notinet.com.co/pedidos/6391.doc](http://www.notinet.com.co/pedidos/6391.doc)

SENADO. (23 de 12 de 1993). Ley 100, SEGURIDAD SOCIAL. Recuperado el 15 de 6 de 2018, de SENADO: [www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0100\\_1993.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0100_1993.html)

Santana J. y Cuervo C. (2017). Derecho y Alta Dirección en las Juntas de Calificación de Invalidez. Editorial Prest&Gio.

Decreto 1352 de 2013. Ministerio de Trabajo. Bogotá. Colombia. 26 de junio de 2013.

Constitución política de Colombia 1991. Titulo 2. Capítulo 1. Art. 29. [www.constitucioncolombia.com/titulo-2/capitulo-1/articulo-29](http://www.constitucioncolombia.com/titulo-2/capitulo-1/articulo-29)

ACCOUNTER. (17 de 08 de 2016). Concepto 619.Manejo de Cargos Diferidos y anticipos bajo NIIF. Recuperado el 15 de 6 de 2018, de Accounter: [www.accounter.co/niif/concepto-619-manejo-de-cargos-diferidos-y-de-anticipos-entr..](http://www.accounter.co/niif/concepto-619-manejo-de-cargos-diferidos-y-de-anticipos-entr..)

Junta Regional de Calificación Bogotá. (26 de 5 de 2015). Decreto 1072 de 2015. Obtenido de Junta Bogotá: [www.juntaregionalbogota.co/Políticas contables, Junta Regional de Calificación de Invalidez Bogotá y Cundinamarca. Ingresos y otros Ingresos. Pág. 5.](http://www.juntaregionalbogota.co/Políticas%20contables,%20Junta%20Regional%20de%20Calificación%20de%20Invalidez%20Bogotá%20y%20Cundinamarca.%20Ingresos%20y%20otros%20Ingresos.%20Pág.%205)