



Fundación Universitaria
SAN MATEO

CONTADURÍA PÚBLICA



Fundación Universitaria
SAN MATEO

**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, ADMINISTRATIVAS Y AFINES
CONTADURIA PÚBLICA**

**ANÁLISIS DE LOS EFECTOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA FACTURA
ELECTRÓNICA EN LA CLÍNICA CENTENARIO S.A.S**

TRABAJO DE GRADO NIVEL TECNOLÓGICO

ANGIE CAMILA BARRERO SANABRIA

**DIRECTOR (A)
JENNY ALEXANDRA FUENTES QUINTERO**

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA SAN MATEO

2022

NOTA DE SALVEDAD DE RESPONSABILIDAD INSTITUCIONAL

“La Fundación Universitaria San Mateo NO se hace responsable de los conceptos emitidos en el presente documento, el departamento de investigaciones velará por el rigor metodológico de la investigación”.

CONTENIDO

LISTA DE FIGURAS.....	5
LISTA DE TABLAS.....	7
INTRODUCCIÓN.....	13
CAPITULO I. FUNDAMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
1.1 Descripción del proyecto.....	15
1.2 Pregunta Problema.....	16
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	17
1.4 OBJETIVOS.....	18
1.4.1 Objetivo General.....	18
1.4.2 Objetivos Específicos.....	18
CAPITULO II. MARCO DE REFERENCIAS.....	19
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
2.1.1 Antecedentes Globales.....	19
2.1.2 Antecedentes Internacionales.....	19
2.1.3 Antecedentes Locales.....	22
2.2 BASES TEÓRICAS Y FUNDAMENTOS CONCEPTUALES.....	24
2.2.1 El rol de los impuestos o tributos.....	25
2.2.2 Factura electrónica.....	27
2.2.3 Productividad en las empresas.....	31
2.3 BASES LEGALES DE LA INVESTIGACIÓN.....	31
2.3.1 Normatividad.....	34
2.3.2 Criterios a tener en cuenta para la implementación de la factura electrónica..	38

2.4 MARCO ESPACIAL.....	39
CAPITULO III. DISEÑO METODOLÓGICO.....	42
3.1 Tipo de investigación.....	42
3.2 Población.....	42
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
3.4 Fuentes de Investigación.....	43
3.4.1 Fuentes primarias.....	43
3.4.2 Fuentes secundarias.....	43
3.5 Técnicas.....	43
CAPITULO IV. DIAGNÓSTICO DE IMPLEMENTACIÓN.....	44
DE LA FE EN LA CLÍNICA CENTENARIO SAS.....	44
CAPITULO V. DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE FACTURACIÓN..	50
ACTUAL EN LA CLÍNICA CENTENARIO S.A.S.....	50
CAPITULO VI. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA IMPLEMENTACIÓN..	66
DE LA FE EN LA CLÍNICA CENTENARIO S.A.S.....	66
CAPÍTULO VII. CONCLUSIONES.....	69
CAPITULO VIII. RECOMENDACIONES.....	71
REFERENCIAS	74

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Modelo de operación del certificado Digital de Chile.....	20
Figura 2.Modelo de operación de SDL de Italia.....	21
Figura 3. Modelo de operación de la Factura Electrónica de Costa Rica.....	21
Figura 4. Modelo de operación del Comprobante Fiscal Digital de México.....	21
Figura 5 . Modelo de operación de la Nota Fiscal Electrónica de Brasil.....	22
Figura 6. Ciclo de vida de la Factura Electrónica.....	29
Figura 7. Bases legales definidas en por Leyes – Decretos y Resoluciones emídidos en Colombia.....	36-37
Figura 8. National Clinics Centenario.....	39
Figura 9. Ubicación de la Clínica Centenario S.A.S.....	40
Figura 10. Steward Colombia - Clínica Centenario S.A.S.....	41
Figura 11. Flujo transaccional de Clientes y Proveedores en Sap Bussiness One.....	49
Figura 12. Proceso De Facturación Usuarios – (Clientes) Clínica Centenario S.A.S.....	51
Figura 13. Gomedisys - proceso de Facturación de historias Clínicas.....	52
Figura 14. Admisión de paciente	53
Figura 15. Orden Médica Hospitalaria	54
Figura 16. Ventas - Facturación servicio prestado al paciente	54
Figura 17. Proceso de Facturación Electrónica de los Proveedores	56
Figura 18. Estado de aprobación y aprobación con notificación DIAN	58
Figura 19. Proveedores Clínica Centenario SAS –Agosto 2022	60
Figura 20. Factura de Venta FAHU 375077– mes de Agosto 2022.....	61
Figura 21. Causación Factura FAHU 375077.....	62
Figura 22. Orden de Compra Bayer -Agosto 2022	63

Figura 23. Entrada Orden de Compra Por Proveedor – mes de Agosto 2022 64

Figura 24. Factura de Compra Bayer -Agosto 2022 65

Figura 25. Causación Factura de Compra Bayer -Agosto 202 65

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Antecedentes Internacionales de la Factura Electrónica.....	20
Tabla 2. Resumen de los factores y las decisiones que se asocian en materia de impuestos tributos.....	26
Tabla 3. Factura Electrónica Vs Factura Tradicional.....	28
Tabla 4. Bases legales definidas en la constitución política de Colombia.....	34
Tabla 5. Bases legales definidas en el Estatuto tributario de Colombia.....	35
Tabla 6. Reporte DIAN - sobre la Facturación Electrónica recibida del año 2021....	57
Tabla 7. Reporte de Facturas transfiriendo - agosto 2022.....	59
Tabla 8. Ventajas y Desventajas de la FE en la Clínica Centenario S.A.S.....	67

DEDICATORIA

Doy gracias a Dios por estar siempre en mi vida, ayudándome a lograr cada una de mis metas, a mi hijo por ser mi polo a tierra y mi mayor motivación, por hacerme más fuerte cada día para luchar por su bienestar y a mi madre quien es mi apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTOS

Estoy segura que cada meta que esté presente siempre en nuestra mente se puede lograr, para hacerlo necesitamos de las personas que hacen parte de nuestra vida como lo son nuestra familia, amigos, compañeros de trabajo - de estudio y profesores, todos aportaron un granito de arena en la búsqueda de mi objetivo para lograr ser contadora pública de profesión, por lo que quiero agradecer de todo corazón a todos los que están en mi vida ayudándome a lograr cada cosa que se me ocurre. Los quiero.

ABREVIATURAS

CUFE: Código Único de Facturación Electrónica

EPS: Entidad Promotora de Salud

FE: Factura Electrónica

IPS: Institución Prestadora de Salud

MIAS: Modelo Integral de Atención en Salud

PAÍS: Programa de Atención Integral en Salud

PGP: Pago Global Prospectivo

SGSS: Sistema General de Seguridad Social

RIPS: Registro Individual de Prestación de Servicios de Salud

XML: Lenguaje de marcado que define un conjunto de reglas para la codificación de

RESUMEN

Clínica Centenario S.A.S es una entidad correspondiente al grupo Steward Colombia, creada con la finalidad de ser un pilar integrador y disponer la tecnología para conectar usuarios, aseguradores y prestadores del sector de la salud, mediante la prestación de servicios con alta calidad, eficiencia, compromiso e innovación. En la actualidad, la compañía tiene una oportunidad de negocio en el sector salud dado que existe un mercado con la necesidad de tener información de estándares de calidad y una herramienta tecnológica que permita tener la información de la facturación emitida y unificada electrónicamente frente al servicio de salud.

Este trabajo de investigación pretende efectuar un análisis de los efectos de la implementación de la facturación electrónica en la clínica, se requirió de un análisis argumentativo -cualitativo y cuantitativo de la facturación electrónica como integrador de mercados, donde se analizaron aspectos como la experiencia de la compañía en el sector, la implementación de sistemas contables y contar con una alta gama de productos y servicios, la hacen un competidor fuerte. Como aspecto a mejorar; se identificó la importancia de aplicar la facturación electrónica como mecanismo que facilita la toma de decisiones gerenciales, cumpliendo la normatividad legal vigente a nivel nacional e internacional junto con los estándares internacionales en marco de los mercados integrados.

Al detallar los aspectos relevantes de la implementación se dice que el modelo de facturación electrónica de Colombia en el sector salud es sin perjuicio de lo dispuesto en el Ministerio de Salud y Protección Social (Minsalud) Dirección General de Aduanas (DIAN), un hecho que es útil, mediante los sistemas de facturación electrónica en realidad pueden lograr el objetivo de prevención del fraude siendo beneficioso para todos los actores del sistema.

PALABRAS CLAVE: Factura electrónica, implementación, beneficios, sector salud.

ABSTRACT

Clínica Centenario S.A.S. is an entity corresponding to the Steward Colombia group, created with the purpose of being an integrating pillar and having the technology to connect users, insurers and providers of the health sector, through the provision of services with high quality, efficiency, commitment and innovation. Currently, the company has a business opportunity in the health sector since there is a market with the need to have information of quality standards and a technological tool that allows to have the billing information issued and unified electronically against the health service.

This research work aims to perform an analysis of the effects of the implementation of electronic invoicing in the clinic, an argumentative-qualitative and quantitative analysis of electronic invoicing as a market integrator was required, where aspects such as the company's experience in the sector, the implementation of accounting systems and having a high range of products and services, make it a strong competitor, were analyzed. As an aspect to improve, the importance of applying electronic invoicing was identified as a mechanism that facilitates management decision-making, complying with national and international legal regulations and international standards within the framework of integrated markets.

By detailing the relevant aspects of the implementation it is said that Colombia's electronic invoicing model in the health sector is without prejudice to the provisions of the Ministry of Health and Social Protection (Minsalud) General Directorate of Customs (DIAN), a fact that is useful, through electronic invoicing systems can actually achieve the goal of fraud prevention being beneficial to all actors in the system.

KEY WORDS:

Electronic invoicing, implementation, benefits, health sector.

INTRODUCCIÓN

La facturación electrónica se ha convertido en un factor de desarrollo a nivel mundial; dado a que cuenta con claves fundamentales de formalización, implica un mayor recaudo y menor pérdida de tributos, minimiza la operatividad fraudulenta, se posibilita la necesidad de negociar la factura como un título valor, mejora la eficiencia operativa de las organizaciones siendo menos desgastante para las áreas encargadas. Colombia ha buscado durante mucho tiempo simplificar los procedimientos, aclarar los flujos de recursos públicos y hacer que los procesos sean más transparentes y eficientes. En Colombia, la salud es un derecho básico y autónomo de todos los seres humanos; además, la condición debe proporcionar condiciones óptimas han llevado a la adopción de la facturación electrónica ya que es un paso necesario de los gobiernos para frenar la evasión fiscal y mejorar la administración tributaria. El gobierno colombiano ha llevado a la DIAN a instruir la implementación de este modelo en Colombia, y ha identificado regulaciones y apéndices técnicos que permiten una mejora en sus negocios. Sin embargo, al momento de evaluar estas pautas, por parte del ministerio de salud se ajustan para los procesos de pago y depósito, no se tratan con la profunda complejidad de las empresas en este campo, lo que causa una serie de competiciones.

El sector salud es uno de los sectores más sensibles de Colombia y sus servicios, recaudos y transacciones tienen una percepción negativa por parte de la mayoría de los ciudadanos. La facturación electrónica se acerca a este ámbito no solo en el marco de la transición a la era digital que les toca operar a los países, sino también como una solución a diversos problemas de corrupción, trazabilidad y cumplimiento.

Se realiza este estudio con el objetivo de reflexionar sobre los aspectos relevantes y cómo afectan el proceso de facturación electrónica que se implementó en las empresas del sector salud,

con el fin de brindar un panorama de la situación que facilite su análisis. Como resultado de los distintos análisis realizados a lo largo del proyecto mediante la información obtenida de la facturación electrónica de la Clínica Centenario S.A.S, se obtuvo un diagnóstico del proceso en el cual se evidenciaron puntos críticos, como lo son los ingresos abiertos (facturas pendientes por generar), anulación de facturas, capacitaciones poco efectivas y la alta rotación de personal. Una vez identificados los puntos críticos se buscaron las principales causas que generaban estas inconsistencias en el proceso con el fin de cuantificar su impacto y beneficios; obteniendo un mayor entendimiento que permita plantear posibles soluciones para la mejora del proceso de facturación y recepción de facturas.

CAPITULO I. FUNDAMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del proyecto

La implementación de la facturación electrónica es una medida necesaria que imponen los gobiernos con el fin de controlar la evasión fiscal y mejorar la gestión tributaria. En Colombia se realizó alrededor del año 2018 un estudio donde se decretó que las personas naturales y jurídicas que realicen actividades de atención de salud humana y de asistencia social, tienen la obligación de expedir factura electrónica, dicha obligación comenzó a regir el 1 de enero de 2019, para los contribuyentes clasificados como grandes contribuyentes por la DIAN. La implementación y utilización de la factura electrónica implica un incremento de la eficiencia, ahorro de costes y mayor rapidez en los pagos. La facturación electrónica en salud representa una transformación en los procesos internos de las compañías, agilizando y optimizando su gestión documental.

De conformidad con lo establecido en el artículo 772 del Código de Comercio el cual señala, “Que la Factura es un título valor que el vendedor o prestador del servicio podrá librar y entregar o remitir al comprador o beneficiario del servicio, (CC/772). La Factura Electrónica es una evolución de la factura tradicional, para efectos legales la factura tiene el mismo valor que una factura en papel, pero al ser creada, autenticada, emitida, aceptada, rechazada y almacenada en formato electrónico, tiene una mayor ventaja. Desde una perspectiva fiscal, apoya la compra y venta de bienes y servicios.

Las facturas electrónicas, se deben implementar mediante plataformas electrónicas, lo cual hace que la corporación para estudios en salud, debe buscar diferentes proveedores, que distribuyen estos servicios, de tal manera poder adquirirlos y así poder implementarlo en los procesos tecnológicos de la institución. El sector salud se va alineando a la factura electrónica como lo establece la Resolución que dispone sobre agentes como los prestadores de servicios de

salud, proveedores de tecnologías en salud, entidades responsables de pago, compañías de seguros autorizadas para ofrecer pólizas SOAT, entidades que ofrecen planes voluntarios de salud y la ADRES.

La Clínica Centenario S.A.S se dedica a la actividad comercial 8610 (Actividades de hospitales y clínicas, con internación) la cual está constituida como una SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA, inició alrededor de hace 8 años. La implementación de la factura electrónica en la Clínica inició en junio del año 2018 debido a que era uno de los primeros entes económicos obligados a facturar electrónicamente debido a las compras entre grandes contribuyentes.

La problemática de este proyecto de investigación, radica en identificar los efectos que genera la implementación de la facturación electrónica en la Clínica Centenario S.A.S, una compañía del sector salud, ya que hoy en día la tecnología es esencial, debido a que nos encontramos en la era digital, en especial para los sectores empresariales que cumplen un rol primordial para el progreso económico y social; siendo necesario la evolución y los cambios para fomentar una mejor calidad de trabajo.

1.2 Pregunta Problema

¿Cuáles son los efectos de la implementación de la factura electrónica en la clínica Centenario S.A.S?

1.3 JUSTIFICACIÓN

La importancia que tiene la presente investigación radica en el proceso que ha sido implementado a través del desarrollo de las empresas principalmente del sector salud, se halla la necesidad de analizar los efectos generados en la implementación de la Facturación Electrónica dentro de la Clínica Centenario S.A ya que son de nivel obligatorio su implementación, siendo de gran importancia resaltar que para la entidad encargada (DIAN) es una forma estratégica para minimizar la evasión de impuestos, y lograr así un mayor recaudo del mismo. A nivel profesional, como contadores públicos se está en la obligación de mantener actualizados frente a normativas de uso y aplicación contable o tributario, dado que el gobierno y los entes de control constantemente generan nuevas políticas y condiciones para el desarrollo y presentación de la información financiera de los contribuyentes para tener un control efectivo sobre la recaudación de impuestos como principal fuente de ingresos del país.

Para la ejecución de este trabajo de grado se necesita información de la recepción de las facturas electrónicamente emitidas en la DIAN tomando como muestra la información del mes de Agosto, ya que fue el mes en que más se presentó un alto índice de recepción y emisión de facturas en la entidad, y como resultado se llevará a cabo el análisis de dicha información para identificar las ventajas, desventajas y beneficios que genera la implementación de factura electrónica dentro de la Clínica Centenario S.A.S.

Este trabajo va dirigido hacia los lectores y en particular a estudiantes de Contaduría Pública quienes a lo largo de la profesión se están viendo involucrados en el mecanismo de desarrollo que trae la implementación de la factura electrónica dentro de una organización, todo esto con el fin de tener mayor claridad de sus beneficios y efectos mediante su proceso.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Analizar la implementación y ejecución de la factura electrónica en la Clínica Centenario S.A.S sus ventajas y desventajas en el proceso de emisión y recepción de facturas.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico de la implementación de la facturación electrónica en Clínica Centenario S.A.S
- Describir el proceso de facturación actual en la Clínica Centenario S.A.S (diagrama de flujo)
- Determinar las ventajas y desventajas de la implementación de la facturación electrónica dentro de la Clínica Centenario S.A.S

CAPITULO II. MARCO DE REFERENCIAS

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes Globales

A lo largo del tiempo, el mundo ha ido evolucionando y con ello los avances tecnológicos se han involucrado en todos los campos del conocimiento, implementando nuevas formas de realizar las actividades cotidianas del ser humano que a su vez influyen en el ámbito empresarial, como se evidencia en las nuevas tendencias de sistematización, automatización, robotización, entre otros derivados de la cuarta revolución industrial, siendo este el caso de la factura electrónica. Los avances tecnológicos se convierten en temas bastantes investigados como lo es el caso de la factura electrónica, desde su aparición hasta el momento los investigadores se han sentidos atraídos a estudiar los cambios, impacto y comportamientos del alcance de este avance en el sector empresarial.

El proyecto investigativo muestra las ventajas que tiene este nuevo sistema de facturación electrónica y su efecto en las recaudaciones tributarias trabajo evidencia el impacto de los beneficios que se generan a las empresas contribuyentes, como una mejor rapidez y eficacia de sus servicios operacionales, así como la Administración Tributaria quedara dotada para lograr un acceso rápido y veraz de los montos declarados pudiendo validar la información oportunamente, garantizando la recaudación de tributos y control de evasión.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

La evasión tributaria es uno de los problemas más importantes que viven los países en vía de desarrollo, debido a que afecta la eficiencia y equidad del sistema impositivo. Por tal motivo se propuso una alternativa para mitigar la evasión de tributos, tanto en países desarrollados como en aquellos en vía de desarrollo, llevando a cabo el uso de la tecnología mediante la implementación de la factura electrónica en el marco de la digitalización una alternativa optimista para ampliar la

recaudación.

En América Latina, existen implementaciones nacionales exitosas de sistemas de facturación electrónica (tabla 1) en países como Chile (figura 1), México (figura 2), Brasil (figura 3) y en otras partes del mundo como se evidencia en Costa Rica (figura 4) e Italia (figura 5). Cabe destacar que cada administración tributaria se implementó de forma distinta (con características, procedimientos y reglas diferentes) su facturación electrónica, adecuándola a las características estructurales de cada país. Se dictamino que uno de los asuntos más delicados en el sector de salud, sea precisamente la complejidad del sistema de facturación para el cobro de servicios y tecnologías, las entidades (EPS, IPS o prestadoras de servicios en salud) tienen protocolos internos y el auditor medico también tiene su propia perspectiva.

Tabla 1. Antecedentes Internacionales de la Factura Electrónica

PAÍS	ESQUEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	MODELO
CHILE	<p>Chile es el país donde se inició todo el proceso de facturación electrónica en 2003 (Barraza, 2018): la liberación de documentos tributarios en Chile implicó desde un inicio la propia impresión de documentos para el cumplimiento legalización de documentos en papel, acompañando las actividades del contribuyente para la finalidad de realizar negocios, sellando cada documento y los enlaces correspondientes.</p>	<p>El diagrama ilustra el proceso de emisión de un Documento Tributario Electrónico (DTE) en Chile. Se divide en dos caminos principales:</p> <ul style="list-style-type: none"> Camino 1 (Contribuyente): Involucra la inscripción en el Sistema de Facturación Gratuito SII, que incluye requisitos como tener un representante certificado, un representante de emisión, integración con otros sistemas y un monto mínimo de ventas de \$10 millones. Camino 2 (Sistema de Facturación Propio o de Mercado): Requiere inscripción y certificación, con requisitos como la presentación del formulario de prueba, simulación, interoperabilidad de información, envío de libretos impresos y declaración de cumplimiento. <p>Ambos caminos convergen en la EMISIÓN DTE, que se realiza a través de un receptor autorizado por el SII.</p>

Figura 1. Modelo de operación del certificado Digital de Chile

A partir del 1 de enero del 2014 es obligatoria la

MEXICO

implementación de la factura electrónica para los contribuyentes cuyas ganancias sean superiores a doscientos cincuenta mil pesos mexicanos³ (Beltrán, 2018). El anterior comprobante fiscal digital, pasó a tener el nombre de comprobante fiscal digital por internet CFDI, el cual fue el único documento aceptado por el Servicio de Administración Tributaria de México con el cual las empresas pueden sustentar la legalidad de sus transacciones comerciales.



Figura 2. Modelo de operación del Comprobante Fiscal Digital de México

BRASIL

La factura electrónica existe en Brasil desde 2003, año de publicación de la norma sobre la transmisión a la Administración Tributaria de los archivos correspondientes a las facturas de electricidad y de servicios de comunicación.

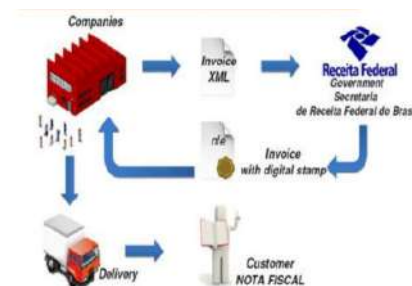


Figura 3. Modelo de operación de la Nota Fiscal Electrónica de Brasil

COSTA RICA

En el año 2018 Costa Rica fue el país de la factura electrónica, aunque este uno de los países que se encuentra en proceso de implementación escalonada de la factura electrónica, donde la Dirección General de Tributación (DGT) es quien notifica sobre la obligatoriedad a las empresas que selecciona. Además, la Dirección General

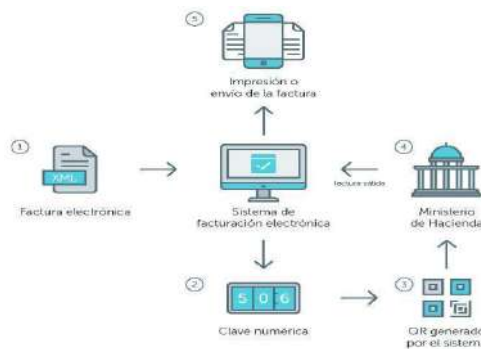


Figura 4. Modelo de operación de la Factura Electrónica de Costa Rica

ITALIA

En Italia la factura electrónica es obligatoria para todas las empresas desde el 1 de enero de 2019, más de 50.000 empresas de servicios, empresariales y turísticas que ya operaban en la red, digitalizaron y automatizaron gracias la factura electrónica con ba Vel, a enviar y recibir sus facturas a través del Sdl (Sistema di Inter cambio) y en formato XML Factura PA.

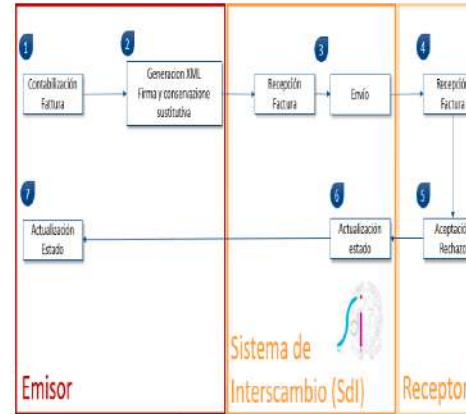


Figura 5. Modelo de operación de SDL de Italia

FUENTE: Elaboración propia, recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/213560341.pdf>

2.1.3 Antecedentes Locales

Colombia ha sido uno de los primeros países en introducir el proceso de facturación electrónica de forma voluntaria, pasando de una versión tradicional a una digital. Así mismo, cabe decir que la facturación electrónica debe permitir que la transmisión entre receptor y emisor se efectúe de modo eficiente, posteriormente brinde legitimidad en los documentos, ya sea en formato electrónico que utilice, el cual puede ser sencillo o complejo. Según (Meléndez, 2018): Esta definición implica, según el Ministerio de Industria, tres condicionantes: que se utilice un formato electrónico de factura de mayor o menor complejidad (edifact, xml, pdf, html, doc, xls, gif, jpeg o txt...); mediante una transmisión telemática (debe ser emitida por un ordenador y recibida por otro), y que las dos premisas anteriores garanticen la integridad y autenticidad de la factura mediante una firma electrónica reconocida. (Melendez, 2018, pág. 12)

Por otra parte, según la dirección de impuestos y aduanas nacionales de Colombia define la facturación electrónica de la siguiente manera: Es la evolución de la factura tradicional, para efectos legales tiene la misma validez que el papel, sin embargo, se genera, valida, expide, recibe, rechaza y conserva electrónicamente, lo que representa mayores ventajas. Tributariamente es un

soporte de transacciones de venta de bienes y/o servicios. (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, 2020).

De acuerdo a lo anterior para que esta factura sea válida debe cumplir con una serie de requisitos legales establecidos, en cuanto a las personas obligadas a generar facturación, a los parámetros de la factura y a los tiempos de implementación, lo cual garantizara el buen uso y el respaldo jurídico.

Colombia está promoviendo la facturación electrónica con el fin de acelerar la adopción del mercado, cambió su legislación e instituyó modelos similares a los de Chile y Perú. Una particularidad del modelo colombiano es como el factoring está oficialmente soportado por el modelo haciendo que las empresas pueden gestionar sus facturas electrónicas a través de un proveedor tecnológico. A partir del 2019 todas las empresas están obligadas a facturar de manera electrónica únicamente para así combatir la evasión de impuestos, que el principal objetivo del nuevo sistema. Así, la autoridad fiscal DIAN espera reducir a la mitad la evasión del IVA utilizando este nuevo sistema tecnológico (Koch, 2017).

2.1.3.1 Los prestadores de servicios de salud hacen contratos con proveedores (medicamentos, dispositivos médicos e insumos, entre otros) regulados por el código comercio, en consecuencia, las partes convienen lo que haya lugar como los documentos que acompañan la factura de venta y lo relacionado con el envío y recepción de los soportes.

2.1.3.2 La factura electrónica de venta con validación previa por la DIAN de los prestadores de servicios de salud dirigida a las entidades responsables de pago para el pago de los servicio y tecnologías en salud cumplen un trámite normado, en el que, una vez recibida la factura, la entidad responsable de pago (ERP) emite un acuse de recibo al prestador de servicios de salud (PSS). Posteriormente, la ERP y el PSS realizan el trámite de devoluciones, glosas y pagos de acuerdo con la normativa vigente. El trámite de la devolución se realiza en los mismos términos

establecidos para las glosas en el artículo 57 de la Ley 1438 del 2011.

2.1.3.3 Los grandes contribuyentes, por los volúmenes de sus ingresos y operaciones comerciales han implementado soluciones tecnológicas para automatizar sus procesos y sistematizar su información, lo cual genera mayor facilidad para incorporar la facturación electrónica (Resolución 010, 2018). El Ministerio de Salud emitió la Circular 046 (2018) con el asunto “Implementación de Facturación Electrónica” y en lo que va del 2019 se han emitido varias resoluciones, de la siguiente manera: En enero, la Resolución 001 (2019), señalando las reglas y validaciones aplicables a la factura electrónica con validación previa.

2.2 BASES TEÓRICAS Y FUNDAMENTOS CONCEPTUALES

En la revisión de la literatura sobre planificación financiera existe una coincidencia por parte de los autores (Correa, Jaramillo, Ramírez y Castaño, 2008), (Robles, 2012) y (Quintero, 2013) en cuanto a la importancia de esta herramienta administrativa en el ciclo de gestión empresarial, teniendo en cuenta que tiene como objetivo minimizar el riesgo y aprovechar las oportunidades y los recursos financieros, en los diferentes niveles de toma de decisiones y proyección estratégica.

La planificación financiera es el proceso mediante el cual la empresa trata de proyectar el futuro que desea alcanzar, identificando los recursos para lograrlo. Una de las definiciones aportadas es la de Robles (2012) quien refiere que es una técnica de la administración financiera con la cual se pretende el estudio, evaluación y proyección de la vida futura de una organización u empresa, visualizando los resultados de manera anticipada. Es una herramienta que nos indica donde ha estado la empresa, dónde se halla ahora y hacia dónde va (Van, 1997).

2.2.1 El rol de los impuestos o tributos

Una adecuada planificación tributaria debe estar proyectada dentro de la planificación financiera de las empresas, teniendo en cuenta que los recursos generados deben estar en concordancia y ser suficientes para asumir las cargas tributarias legales. Lo anterior implica tener presente que la carga impositiva (impuesto, tributos) es inherente a la actividad económica que la empresa desarrolla. Su efecto debe verse como la contribución de la empresa a las rentas locales, departamentales y/o nacionales, por otra parte, se debe tener presente el régimen dentro del cual la empresa opera y a partir del cual se hace responsable de pago y/o retención de impuestos, tasas y/o contribuciones locales, departamentales o nacionales. Es importante destacar el papel de los impuestos o tributos, teniendo en cuenta el flujo de cajas, visto este como la medida de la capacidad de la empresa para pagar sus obligaciones (de todo tipo) a partir de los ingresos que genera en actividades de operación, inversión y financiación. Esta capacidad depende del tiempo y la cantidad de dinero que entra y sale del negocio por periodos (mes, año, etc.). (Rendón, Sánchez y Vallejo, 2012)

La planificación tributaria o el rol de los tributos e impuestos en la planificación financiera, responden a distintos niveles de decisiones (Valdés, 2012). Estas inciden en factores como: el pago de utilidades, rentabilidad operativa de la empresa, financiación, optimización de resultados, progreso del país, creación de valor agregado y generación de recursos propios.

La planificación financiera y planificación tributaria de impuestos, se puede observar en sentido general el alcance de las decisiones en materia de impuestos véase (Tabla 2) y su incidencia en los factores antes mencionados. A continuación, se presenta un resumen de los principales factores y las decisiones en materia de impuesto que se le asocian:

Tabla 2. Resumen de los factores y las decisiones que se asocian en materia de impuestos tributos

Decisiones en materia de impuesto en incidencia directa	Alcance
<i>Pago de utilidades</i>	A través de dividendos o participaciones, como la retribución a socios o accionistas por el capital invertido.
<i>Rentabilidad operativa de la empresa</i>	Resultado de una correcta aplicación de las normas tributarias.
<i>Financiación</i>	En cuanto a la generación de recursos que permitan dar oportuno cumplimiento a las obligaciones financieras.
<i>Optimización de resultados</i>	En la medida en que se evite el pago de sanciones e intereses de mora.
<i>Progreso del país</i>	La correcta tasación de los impuestos a cargo de la empresa permitirá la creación de reservas y provisiones de dinero que sean necesarias, diluyendo de esta manera la tendencia a la evasión y elusión de impuestos.
<i>Creación de valor agregado y generación de recursos propios</i>	Para entender las necesidades de capital a corto y largo plazo, sin acudir a endeudamiento externo, con un alto costo financiero.

Fuente: Recuperado de: <file/DialnetPlanificacionFinancieraDeLasEmpresas-5833413.pdf>

Con relación a los tributos en las empresas se puede observar que las contribuciones a la seguridad social representan la principal fuente de recaudación tributaria, seguida muy de cerca por los impuestos indirectos, que han constituido tradicionalmente el principal componente de la estructura impositiva. Los impuestos sobre la renta y utilidades han ganado peso en la estructura impositiva, aumentando así el carácter progresivo del régimen tributario del país, aunque la mayor parte de esta partida se nutra de los beneficios empresariales. (Herrera, Torrejón, y Alonso, 2010).

Los tributos o impuestos de las empresas tienen un gran impacto en el desarrollo del sistema tributario de cualquier país, y por ende del progreso del mismo. Si bien resulta de vital

importancia para la sostenibilidad de la empresa, también lo es para las naciones. El rol de los tributos e impuestos responden a distintos niveles de decisiones, incidiendo en factores como: el pago de utilidades, rentabilidad operativa de la empresa, financiación, optimización de resultados, progreso del país, creación de valor agregado y generación de recursos propios, dentro de la planificación financiera.

2.2.2 Factura electrónica

La factura electrónica es un documento que soporta transacciones de venta de bienes o servicios y debe ser expedida, entregada, aceptada y conservada en medios electrónicos. Dicha tecnología debe ser implementada de manera obligatoria por muchas empresas del país durante el 2019 y 2020.

Tradicionalmente, la facturación se realizaba en papel, con un mecanismo lento por el cual se entregaba la factura al receptor y el emisor se quedaba una copia. Esto generaba un proceso costoso y lento a medida que el número de facturas iba aumentando. La facturación electrónica mejora todo el proceso, aportando bastantes ventajas sobre el modelo anterior. A continuación, se realiza una breve descripción de las características principales en cuanto a la creación, formas de envío y archivo, su distribución y beneficios que se presenta con la implementación actual de La factura electrónica en las empresas actualmente:

Tabla 3. Factura Electrónica Vs Factura Tradicional

CARACTERÍSTICAS	FACTURA ELECTRÓNICA	FACTURA TRADICIONAL
Creación	Creación y firma digital de la factura.	Creación de la factura e impresión (o transcripción manuscrita) en soporte papel.
Forma del envío	Envío y recepción telemática del documento.	Envío de la factura a través de correo ordinario u otros medios de mensajería tradicionales.
Forma de archivo	Conservación en soporte digital.	Recepción y archivado físico de las facturas.
Distribución	Envío telemático a la Administración cuando sea requerido.	Entrega personal de las copias ante el órgano tributario.
Gastos	<u>Recorte de gastos:</u> se ahorra en papel, gastos de envío y de almacenamiento.	<u>Gastos elevados:</u> entre otros, gastos en papel, tinta, almacenaje, personal y envíos.
Procesos	<u>Trámites más ágiles:</u> el proceso puede ser completado en pocos minutos y cómodamente, las ventajas de los actuales softwares de gestión, aceptación de la factura, rectificación en caso de error, etc.	<u>Proceso largo:</u> realizar el procedimiento completo puede llevar al menos uno o dos días.
Espacio	<u>Ahorro de espacio:</u> los documentos pueden ser almacenados de modo magnético u óptico. Se suprimen los archivos de papel.	<u>Problemas de espacio:</u> en empresas grandes con un gran volumen de facturación, conservar las facturas en papel puede convertirse en un grave problema de espacio físico.
Seguridad	<u>Procedimiento seguro:</u> el empleo de certificados y firmas digitales garantiza la autenticidad y la integridad de los documentos. Además, el envío de documentos a través de canales seguros basados en el protocolo SSL aseguran la confidencialidad durante todo el proceso.	<u>Falta de seguridad:</u> este sistema de facturación no garantiza la autenticidad del emisor, la integridad de la factura y utilizan un sistema de intercambio a través de un medio no seguro.

Fuente: Elaboración propia, recuperado de:

<http://jggomez.eu/z%20Privado/b%20usuarios/n-revista/caja/2pd/2008/197B.pdf>

Para realizar una factura electrónica se necesita que cumpla las siguientes condiciones: En primer instancia es emplear una solución de gestión que permita la emisión de facturas a través de medios electrónicos, posteriormente se debe emplear una solución de firma electrónica con verificación de origen y para finalizar con el proceso la mejor estrategia para garantizar la validez de la firma electrónica vinculada a la factura es emplear una solución de certificación que garantice la verificación del certificado antes de firmar el documento y de este modo emplear un formato estándar de documento, pdf, basado en XML, etc.

Durante el ciclo de vida de la Factura Electrónica véase en la (Figura 6. Ciclo de vida de la Factura Electrónica), la consolidación de información es el proceso de recolección de datos que dan forma a la estructura XML de una factura electrónica. Una vez consolidada la información, se da paso al proceso de generación XML, en donde se realiza la serialización y/o mapeo de objetos o estructuras de datos hacia documentos XML para su posterior transferencia.

Figura 6. Ciclo de vida de la Factura Electrónica



Fuente: Recuperado de: <http://jggomez.eu/z%20Privado/b%20usuarios/n-revista/caja/2pd/2008/197B.pdf>

La facturación electrónica se realizó con el como principal propósito de mejora para los procesos de los negocios, este mecanismo facilita hacer ejercicios de control y auditoria posteriores, por este motivo es fundamental para todos los actores que intervienen en la operación, puesto que los documentos se pueden consultar en línea en cualquier momento y desde cualquier lugar. Las facturas electrónicas tienen los mismos efectos legales que las facturas de papel debido a que son un título de valor negociable que se encarga de soportar las transacciones por venta de bienes y/o servicios, posteriormente asegura el cumplimiento de todos los lineamientos legales establecidos para el tema.

En Colombia la facturación electrónica está diseñada para mejorar la comunicación con los contribuyentes, conocer y determinar el consumo real de los colombianos dentro de las empresas ya sea como personas naturales o jurídicas y como fundamento Conocer el consumo real de los colombianos.

Todas las empresas o autónomos, deben emitir facturas con carácter obligatorio para dejar constancia y poder comprobar la realización de la operación o transacción comercial, de esta manera se evidencian los siguientes objetivos impuestos por el gobierno:

- **Control fiscal:** El gobierno colombiano tratará de reducir a la mitad la evasión de impuestos utilizando el sistema electrónico. La factura electrónica es una herramienta imprescindible para evitar la fuga tributaria y optimizar el proceso de recaudación.
- **Masificación de la factura electrónica:** Colombia sigue la senda de otros países de América Latina como México, Brasil o Chile, líderes en el desarrollo de la administración electrónica. La facturación electrónica es una pieza clave hacia el e-Government y el paperless.
- **Ahorro de costes:** derivados de la eliminación del papel, de las gestiones manuales y reducción de errores por la automatización de los procesos.

- **Beneficios medioambientales:** por la reducción de las emisiones de CO2, reducción del consumo de papel y de los costes energéticos del transporte.
- **Agilidad en los trámites:** por la automatización de las operaciones.
- **Aumento de la seguridad:** de los procedimientos por la implementación de mecanismos de autenticidad como la firma electrónica.
- **Fomento de la transparencia:** contable y fiscal.
- **Incentivo de las inversiones extranjeras:** y de la competitividad del país gracias al control fiscal.

2.2.3 Productividad en las empresas

La productividad se revela como una de las variables clave para medir la eficiencia y la evolución de los sectores económicos, o de la economía en su conjunto, ya que sus mejoras pueden dar lugar a la elevación del nivel de vida de las sociedades (Estiballo & Zamora, 2002).

En la facturación electrónica ha tenido una mejora muy relevante en su productividad ya que con esta se obtienen ahorros significativos y de igual forma se da un paso hacia el comercio electrónico generando así diferentes oportunidades para que las empresas sean más eficientes y brinden un mejor servicio, así como seguridad.

2.3 BASES LEGALES DE LA INVESTIGACIÓN

En Colombia, los tributos implementados por el gobierno, el recaudo e inversión de los recursos son el eje principal y armónico del Sistema Tributario, debemos comprender como los impuestos inciden sobre la calidad de vida y progreso de una nación. El seguimiento al desempeño de las finanzas públicas es de gran relevancia toda vez que las actividades de los gobiernos, financiadas por estos recursos, inciden de manera directa sobre el bienestar y posibilidades de desarrollo de los habitantes los impuestos se recaudan a nivel nacional, departamental y municipal,

son establecidos por la Asamblea Nacional de la República, y el departamento responsable de la recaudación es la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales), ente de control que es el encargado de administrar los impuestos de manera diferente, para que se realice el debido recaudo se publica un calendario tributario el cual indica los rangos de fechas dentro de las cuales los contribuyentes deben pagar sus impuestos asignados como obligación tributaria. Como es el caso de la DIAN, los ingresos tributarios están destinados específicamente a mejorar e invertir en educación (CREE) y asegurar bienes y servicios nacionales que beneficien a todos los ciudadanos. El Congreso de la República es el encargado de establecer los impuestos que se pagan en Colombia.

El control de evasión de impuestos es realizado por parte del estado donde se está llevando a cabo a través de la propuesta tributaria que está encaminada en tres estrategias: Un control de los pagos más efectivos en donde entra también la aplicación del monotributo para los comerciantes,

La implementación de la factura electrónica para permitir que la información sea más rápida- eficaz, llevando así mismo un control de las transacciones por parte de la Dian, y la contratación de más auditores para la Dian.

Para incrementar el recaudo tributario lo fundamental es combatir la evasión, mediante una serie de mecanismos adoptados donde los contribuyentes y comerciantes tomen acciones de recaudo, de sensibilización, de control, cobro de cartera, para así obtener una retribución del recaudo de los ingresos donde se promueva la equidad y eficiencia minimizando las distorsiones económicas dentro de un estado; en el plan de anti evasión del proyecto de la reformas se muestra el problema principal que se vive en el sistema tributario, se observan distintas situaciones y se da una solución para cada una de ellas, se provee que mediante el compromiso y recaudo de tributos se mitigue la evasión fiscal.

Debido a la globalización y a los constantes avances tecnológicos, el proceso de facturación ha tenido que evolucionar para poder responder a los cambios y nuevas regulaciones. La factura electrónica tiene los mismos efectos legales que su contraparte de papel, soporta transacciones de compra y venta de bienes, pero la diferencia radica en que ésta es realizada a través de sistemas computacionales informáticos y/o soluciones informáticas (DIAN, 2020). Una de las características de ser electrónica es que, al tratarse de documentos digitales, estos pueden ser almacenados y transmitidos por medios electrónicos. Además, no existe diferencia entre una factura original y una copia, ya que ambas conservan la misma estructura e información legal (Barreix & Zambrano, 2018). El sistema de facturación electrónica aplica también para operaciones relacionadas con pagos de nómina, exportaciones e importaciones y pagos a favor de no responsables del IVA, documentos que se encuentran en proceso de reglamentación para ser incluidos dentro del sistema de facturación electrónica.

En el campo de la salud, la facturación es un proceso que trata de muchos años atrás y era considerado como el único que permitía el avance para las instituciones privadas, donde se permite liquidar la prestación del servicio de salud que genera la atención de un usuario dentro de una institución.

Para adaptarse a los cambios tecnológicos que ocurren a nivel mundial, en Colombia, las medidas introducidas permiten que el país esté en el nivel de desarrollo dentro de las principales economías del mundo. La eficiencia de los procesos es una de las ventajas de la facturación electrónica mediante la implementación de este modelo se presenta una reducción de los costos, se provee que la factura electrónica es una herramienta creada en beneficio de una empresa y una forma de determinar su impacto (Campeón, 2019).

El sistema facilitará la gestión a cada usuario de la empresa sobre todo lo relacionado con el proceso de facturación electrónica como (gestión de documento de venta, gestión de pedidos,

gestión comunicación con los clientes, gestión de envío de los documentos electrónicos). Por otro lado, permitirá a sus clientes realizar consultas online para darle seguimiento de sus comprobantes. De allí que su máximo beneficio sea la gestión de modelos de facturación.

2.3.1 Normatividad

Se reglamentan las condiciones de expedición de la factura electrónica con fines de masificación y control fiscal definidas véase (Tabla 4 y 5). A continuación, se presenta una serie de normas que han regido los procesos de facturación en Colombia:

Tabla 4. Bases legales definidas en la constitución política de Colombia

NORMATIVIDAD	DISTRIBUCIÓN	CONCEPTO
Principios Tributarios contemplados en la Constitución Política de Colombia	Artículos 150-12 y 338	Legalidad
	Artículo 363	Equidad, eficiencia y progresividad
	Artículo 13	Igualdad

Fuente: Elaboración propia

El marco legal para la facturación electrónica inicia con el Decreto 1165 (1996) el cual define a la factura por computador como aquella que cumple con todos los requisitos establecidos en los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario (2019), permitiendo al Software asociar la identificación del artículo o servicio a la tarifa del impuesto sobre las ventas correspondiente, además de interactuar la programación, el control y la ejecución de las funciones inherentes a la venta, tales como emisión de facturas, comprobantes, notas crédito, notas débito, programación de departamentos, códigos, grupos, familias, o subfamilias, etc.

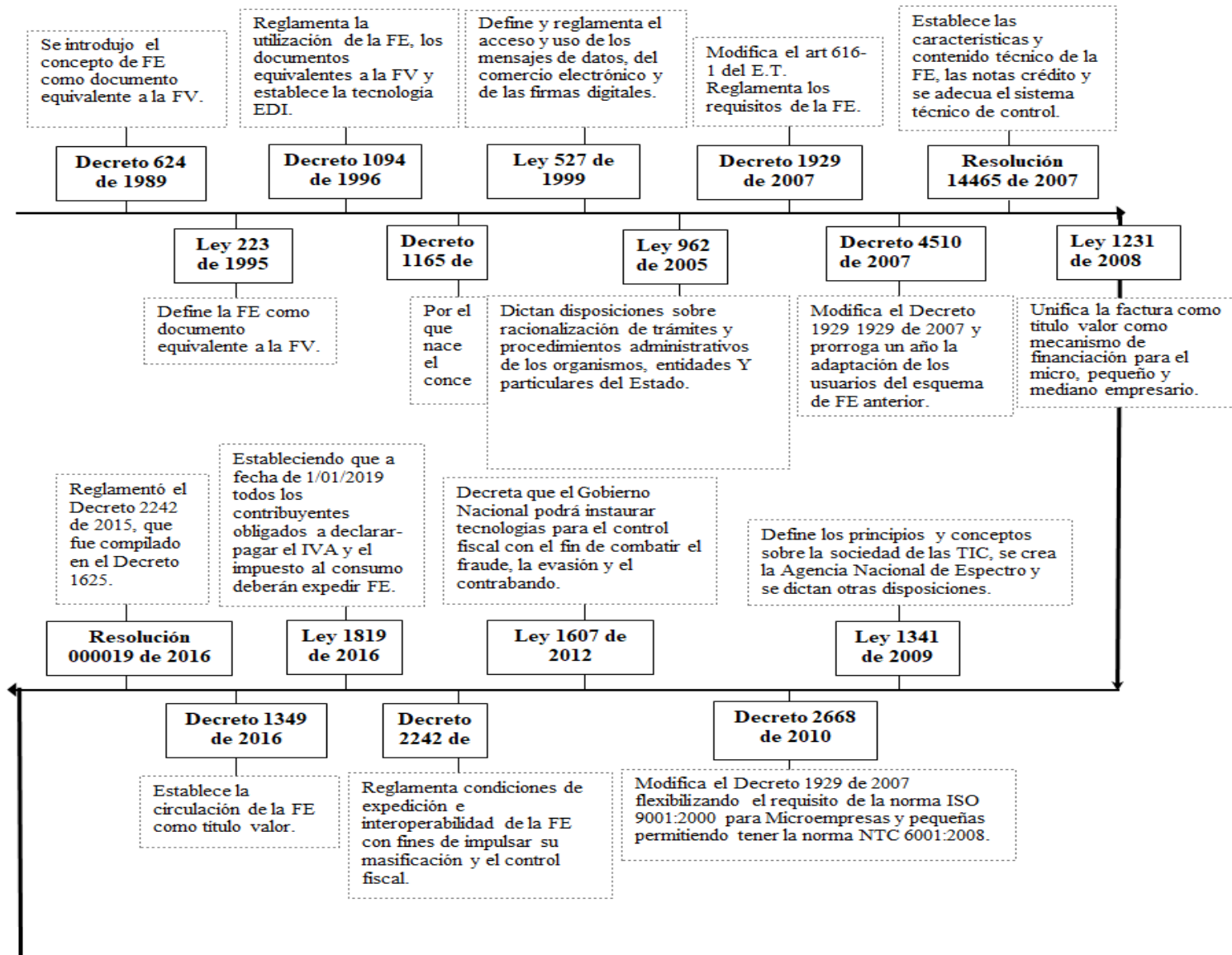
Tabla 5. Bases legales definidas en el Estatuto tributario de Colombia

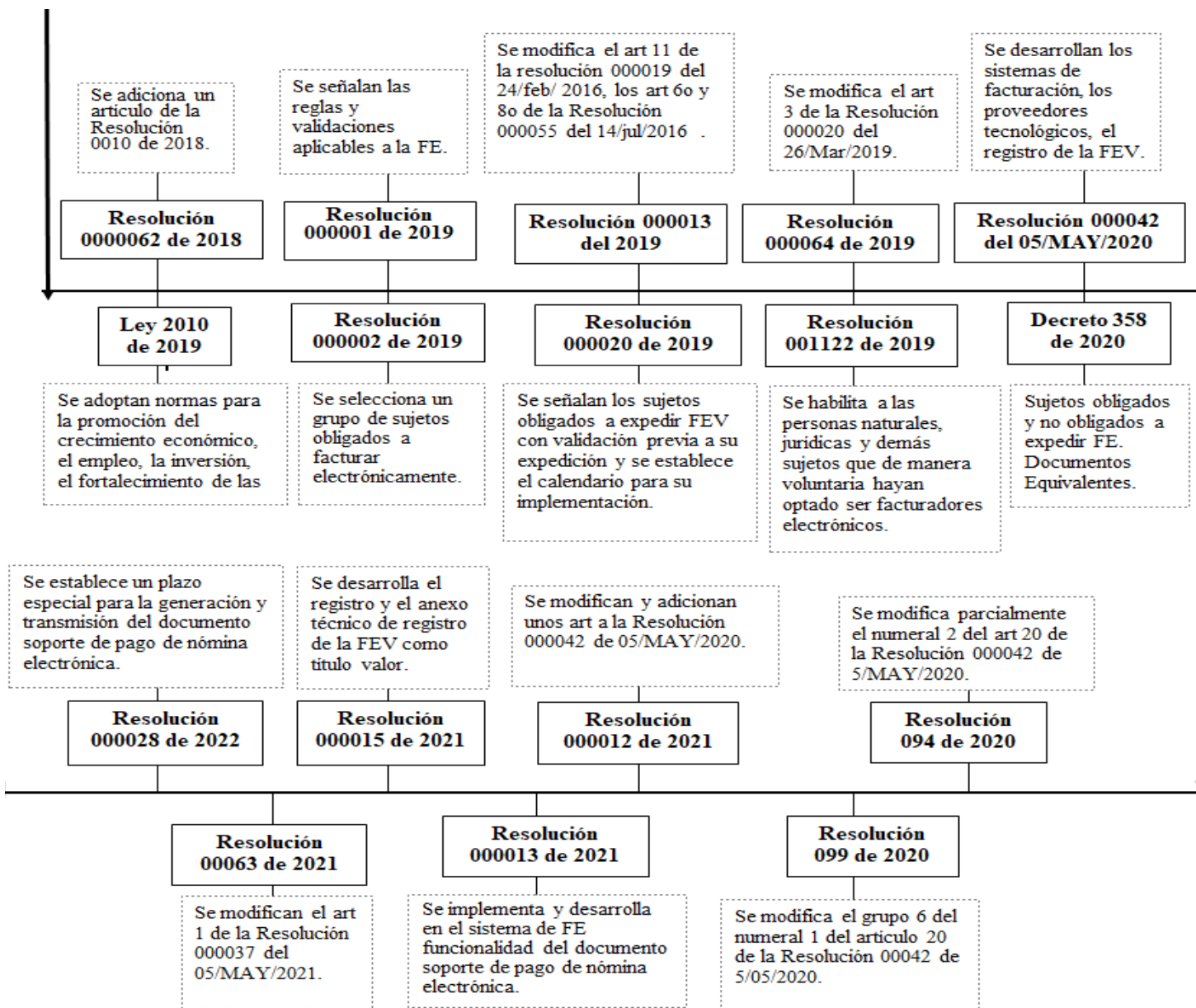
NORMATIVIDAD	DISTRIBUCIÓN	CONCEPTO
	Artículo 511	Deber de entregar factura o documento equivalente.
	Artículo 615	Obligados a expedir y entregar factura o documento equivalente.
Decreto Ley 624 de marzo 30 de 1989, Estatuto Tributario	Artículo 616-1	Factura o documento equivalente.
	Artículo 616-4	Proveedores autorizados, obligaciones e infracciones.
	Artículo 617	Requisitos de la factura para efectos tributarios.
	Artículo 618	La factura o documento equivalente, exigible por los adquirentes.
	Artículo 684-2	La DIAN puede prescribir sistemas técnicos de control a determinados contribuyentes o sectores.
	Artículo 684-4	Sanciones aplicables a los proveedores autorizados.

Fuente: Elaboración propia

El modelo de facturación electrónica obligatorio fue amparado bajo el Decreto 2242 de 2015, en el cual se reglamentan las condiciones de expedición e interoperabilidad de la factura electrónica con fines de masificación y control fiscal. En la siguiente tabla se relacionan diversos cambios que se han están presentado a lo largo de la historia de la Factura Electrónica véase (Figura 7), de igual forma una breve descripción del objeto principal de cada normatividad expuesta.

Figura 7. Bases legales definidas en por Leyes – Decretos y Resoluciones emídidos en Colombia:





Fuente: Elaboración propia

2.3.2 Criterios a tener en cuenta para la implementación de la factura electrónica

Se determina la **Resolución 000042 de 5/May/2020**, donde se desarrollan y se dictan otras disposiciones en los sistemas de facturación, como los principales Requisitos exigidos en la DIAN, los cuales son:

- Utilizar un software propio o los servicios de un proveedor tecnológico como Siigo, para facturar.
- Transmitir la factura a la DIAN en formato XML con el fin de que la entidad valide que se cumplieron todos los requisitos.
- Entregar la factura al adquiriente (comprador) en los medios que él solicite.

De acuerdo con la Resolución 020 de marzo de 2019, se establece que los sujetos obligados a expedir factura electrónica de venta con validación previa a su expedición son:

- Los responsables del impuesto sobre las ventas (IVA).
- Los responsables del impuesto nacional al consumo (ICA).
- Todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes, quienes ejerzan profesiones liberales o presten servicios inherentes a estas, o enajenen bienes producto de una actividad agrícola o ganadera, con excepción de los no obligados a expedir factura o documento equivalente.
- Las personas que de manera voluntaria opten por expedir factura electrónica.
- Los contribuyentes inscritos en el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación (Simple)

2.4 MARCO ESPACIAL

Clínica Centenario SAS anteriormente denominada con razón social de National Clinics Centenario SAS (figura 8) es una sociedad por acciones simplificadas matriculada el martes 18 de febrero de 2014, su actividad económica es 8610-Actividades de Hospitales y Clinicas, con Internación (Revista Semana,2018, Julio 28)

Figura 8. National Clinics Centenario



Fuente: Recuperado de: <https://www.semana.com/hablan-las-marcas/articulo/una-red-de-salud-para-colombia/576785/>



Fernando Giraldo; director general de la clínica Centenario, primera institución de la red.

Murcia Rodríguez explica que, además de la prestación de los servicios de salud, National Clinics busca participar y formar el recurso humano, al igual que gestionar el conocimiento. Esto gracias también a la experiencia del San Rafael como hospital universitario con trayectoria, que en este momento mantiene convenios con importantes universidades del país como la del Rosario, la de Los Andes, la Nacional, la Militar y la Juan N. Corpas, entre otras (Revista Semana,2018, Julio 28)

Además, el Hospital San Rafael es un centro de investigación avalado por el Invima en buenas prácticas de investigación. “La docencia y la investigación, junto con la prestación de

servicios de salud, son la esencia y el objetivo de la red”, afirma Murcia Rodríguez (Revista Semana,2018, Julio 28)

El apoyo de los inversionistas extranjeros ha hecho posible adquirir nuevas tecnologías, modernizar instalaciones y ampliar la oferta de nuevos servicios de salud con cirugías de alta complejidad. Además, ha impulsado el desarrollo empresarial de las instituciones, la administración a través de procesos y la sostenibilidad financiera, sin olvidar la calidad de la atención centrada en el paciente (Revista Semana,2018, Julio 28)

Hoy en día Clínica Centenario SAS es una moderna construcción hospitalaria ubicada en una zona de renovación urbana del centro de Bogotá. Cuenta con más de 9,000 m2 construidos; un amplio lobby donde está la mejor atención para los pacientes y familia. Las habitaciones son amplias y confortables, ofreciendo una experiencia única a nuestros pacientes. Quirófanos funcionales y dotados con equipos de alta tecnología, además de áreas exclusivas para recuperaciones quirúrgicas (Revista Semana,2018, Julio 28)

La clínica Centenario ubicada en el centro de la ciudad, sobre una de las principales vías de la zona, cuenta con distintos medios de accesibilidad para hacer más fácil y agradable la experiencia de nuestros pacientes.

CALLE 13 N° 17-21, BOGOTÁ

Teléfono: 746 0111

Entradas habilitadas

Calle 13 - Acceso peatonal y vehicular

Principales vías de acceso

Calle 13, Av. Caracas

Rutas Transmilenio

Estación De la Sabana - 5, F14 y B14

Paradero 467A00 - 172, 626A, T16, T50

Figura 9. Ubicación de la Clínica Centenario S.A.S



Fuente:Recuperado de: <https://stewardcolombia.org/nuestros-hospitales/clinica-centenario/>

Actualmente la Clínica Centenario S.A.S hace parte del grupo Steward Colombia, una red de clínicas está enfocada en el bienestar físico, mental y económico del paciente y su familia. Son

una organización de prestación de servicio de salud en desarrollo, que a través de una red de clínicas será una alternativa de solución a los sistemas de salud en las ciudades donde operamos. Hoy en día operan dos hospitales en la ciudad de Bogotá, el Hospital Universitario Clínica San Rafael y la Clínica Centenario.

Figura 10. Steward Colombia - Clínica Centenario S.A.S



Fuente: Recuperado de: <https://stewardcolombia.org/nuestros-hospitales/clinica-centenario/>

CAPITULO III. DISEÑO METODOLÓGICO

El método utilizado para desarrollar el informe final será el mixto (cualitativo y cuantitativo), donde se revelan cuáles son las características específicas y componentes para así poder conocer su impacto y su valor; se analiza cifras y datos numéricos en busca de la comprensión del esquema tributario estudiado a través de una perspectiva que nos permita obtener una comprensión profunda. Para ello, me base en las disposiciones normativas colombianas principalmente, para llevar a cabo de forma específica y concisa todo el material encontrado para este tema.

3.1 Tipo de investigación

Para el desarrollo de este proyecto de investigación se utiliza información explicativa; ya que se parte de la información ya registrada como: artículos, leyes, decretos, reformas; mediante un estudio detallado del comportamiento específico de cada variable el cual nos ayuda a analizar, e interpretar la información de manera que se pueda conocer cuál es el impacto de la implementación de la factura electrónica en la Clínica Centenario S.A.S, analizando los riesgos y beneficios que pueden generar en el área de contabilidad, facturación y financiera.

3.2 Población

Clínica Centenario SAS

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La recolección de datos parte de la información contable del mes de agosto del año 2022, del cual tomo el informe directamente extraído de la facturación emitida en la DIAN, un informe consolidado de la facturación del sistema de recepción TRANSFIRIENDO, y directamente un reporte de ventas causadas en la información del software contable SAP.

3.4 Fuentes de Investigación

3.4.1 Fuentes primarias

- Constitución Política (1991)
- Estatuto Tributario Nacional.
- Conceptos DIAN sobre facturación electrónica
- Bases de datos académicas

3.4.2 Fuentes secundarias

- Normatividades impuestas por la DIAN

3.5 Técnicas

- Para el desarrollo del proyecto investigativo, se usarán principalmente textos bibliográficos, con la intención de extraer y usar información válida y confiable para sustentar el enfoque del proyecto.
- Cada vez que buscamos comprender y traducir aquella información implícita en cada uno de los textos consultados.

Análisis documental para seleccionar y determinar la información más importante y con mayor exactitud de los documentos, esto con el fin de expresarnos lo más claramente posible.

CAPITULO IV. DIAGNÓSTICO DE IMPLEMENTACIÓN DE LA FE EN LA CLÍNICA CENTENARIO SAS

En cumplimiento de la imposición legal dispuesta por la DIAN, con la expedición de la Resolución 010 de 2018, la Clínica Centenario S.A.S hace parte de los primeros Grandes Contribuyentes seleccionados que a partir del 1° de junio del año 2018 debían empezar a facturar electrónicamente, siendo exigible este mecanismo a partir del 1° de septiembre de 2018, fecha máxima para iniciar la expedición de facturas electrónicas con la totalidad de los requisitos establecidos en el Decreto 2242 de 2015; comunicado de prensa 047 - 26022018 emitido por la DIAN (DIAN, 2018)

La Clínica Centenario S.A.S desde sus inicios en el año 2014 opto por el manejo del programa HELISA junto con la integración de Gomedisys, donde HELISA con la variedad de módulos que ofrece, para la empresa gestiona una administración completa y analítica de la información, Centenario adquirió el paquete “Helisa Cloud Plus” debido a que este cuenta con almacenamiento en la nube, con administración de inventarios, activos fijos e intangibles y en la actualidad cuenta con el módulo de facturación Electrónica; y Gomedisys es el sistema integral encargado de recopilar la información desde el inicio de la atención al paciente que es el centro de actividad de la clínica con un resultado en línea sobre el estado financiero y administrativo.

Es importante tener en cuenta que es un operador o proveedor tecnológico y como funciona un operador de facturación electrónica:

- **Operador o proveedor tecnológico:** Los proveedores tecnológicos son personas jurídicas autorizadas por la DIAN para prestar los servicios de facturación electrónica cuando el obligado a facturar así lo requiera.
- **¿cómo funciona un operador de facturación electrónica?:** Cada empresa debe contratar un proveedor que se encargue de instalarle un software con el cual generará cada factura. Cada vez que genere una, el proveedor debe validar este documento ante la DIAN, si este proceso no ocurre la factura no será válida. Este será el estándar nacional establecido con el

decreto 2242 (Decreto 2242, 2015)

Helisa le ofreció grandes ventajas debido a su adaptabilidad a las diferentes estructuras contables, dentro de la estructura de la implementación contable HELISA maneja desde agosto del año 2017 a través de su filial ATEB Colombia, que es un OPERADOR TECNOLÓGICO de amplia trayectoria en México, debidamente habilitado por la DIAN mediante resolución 004567 del 27 de Junio de 2017 (Resolución 004567, 2017)

Un operador tecnológico con experiencia probada y además de la casa, con robustez tecnológica, con certificaciones, licenciamientos, apoyos y claridad en toda la cadena de custodia del dato y sus contingencias. “El dialogo” entre HELISA y su operador tecnológico es transparente para el usuario, pues ya está adaptado a esta condición. Utilizamos el formato XML establecido por la DIAN y cumple con el requisito 617 del estatuto tributario, uso de firma digital para garantizar la autenticidad, integridad y no repudio, y así como la inclusión del código único de facturación electrónica CUFE, los documentos que son emitidos electrónicamente son las facturas, las notas débito y crédito, y los registros de acuse recibido (Decreto 2242 de 2015, Decreto único reglamentario 1625 de 2016).

Debido a los avances tecnológicos, y a las exigencias de la Dian, Clínica Centenario S.A.S, empezó a implementar el uso de la facturación electrónica a partir del mes de Junio del año 2018, como soporte de los servicios prestados por la empresa; para reemplazar la factura física, así mismo conservando el mismo valor legal. Este proceso se llevó a cabo mediante la puesta en marcha teniendo en cuenta una serie de etapas para la realización del proyecto, estas son:

1.Clínica Centenario S.A.S inicio con la capacitación al personal en el área contable y recepción de facturas, para optimizar los diferentes procesos que se realizan en estas áreas y así brindar mayor calidad y confiabilidad para los proveedores.

2.Luego se recolecto una muestra de las facturas que se emitían antes de la implementación de la facturación electrónica.

3.Se recolecto una muestra de las facturas que se emitían antes de la implementación de la facturación electrónica.

4.Se determinó el manejo de bases de datos y/o control de datos.

5.Se verifico si estas cumplían con los lineamientos establecidos en resolución 14465 DIAN.

Es importante tener todos los documentos al día ante la DIAN antes de pasar al ambiente de producción, ya que existen configuraciones que se consultan en línea; los documentos requeridos son:

6. Se expidió la Resolución vigente.

7. Se selecciono a Helisa como Proveedor Tecnológico y se solicitó su actualización.

8. Se solicito actualización del RUT.

9. Se generan los rangos de numeración, asociando el prefijo al proveedor tecnológico.

10. Una vez finalizados los puntos anteriores debe enviarse una notificación a Helisa, solicitando el pase a producción de la cuenta y las claves técnicas.

11.Luego de la aprobación del proceso de facturación electrónica se inicia la simulación con 5 facturas, después de generarlas y realizar el paso a paso, se expiden ante la DIAN y en efecto el resultado es satisfactorio.

Cabe destacar que este proceso de implementación se inició junto con un equipo interdisciplinario de los procesos que interactúan (la emisión y recepción de las facturas), teniendo una durabilidad de 6 meses como iniciativa de la implementación. Se uso 1 correo corporativo de Recepción de facturación (compras) y adecuaron el sistema con varios perfiles de digitación, aprobación y causación. Este proceso de implementación de automatización genero simplicidad y organización en la compañía. Así mismo, simplifíco los procesos de conciliaciones, se formalizo la recepción de facturas con un mayor control.

Finalmente el proceso de facturación fue un éxito, se comenzó a trabajar en el control organizacional de las facturas, su recepción está radicada en el Hospital Universitario San Rafael donde la persona encargada de recibir las facturas es quien se encarga de aceptar y reenviar las facturas escaneadas a cada una de las áreas de la Clínica Centenario S.A.S y por medio de la plataforma Transfiriendo la cual los proveedores de medicamentos y otros insumos requeridos para la clínica envían sus facturas, en esta plataforma se aceptan y rechazan las facturas de acuerdo a los parámetros establecidos por la DIAN.

Para el mes de mayo de 2020, la Clínica Centenario S.A.S se ve en la necesidad de cambiar el software contable Helisa debido a que la migración de la información que se transmitía por el sistema de integración Gomedisys no se transfería por completo; debido a esta inconsistencia se optó por incluir el software contable *Sap Business One*, el cual contaba con características donde integra todas las operaciones, eliminando entradas y errores duplicados dado a que es un software robusto que recopila la información con mayor veracidad y autenticidad. Conforme a el presunto cambio, se inicia la migración de la información reposada en Helisa a Sap, donde se evidencia un mejor manejo de la misma conjunto a la integración de Gomedisys ya que el manejo compacto de su desarrolló es eficiente, la recopilación de las facturas que se emiten y receptionan por parte de la clínica llevan un mejor proceso y manejo en su tratamiento de información dentro de la entidad.

Sap Bussiness ONE ofrece todos los servicios de facturación electrónica con un sistema sistema de planificación de recursos empresariales (Enterprise Resource Planning (ERP), el cual es un tipo de software que las organizaciones utilizan para gestionar las actividades empresariales diarias, como la contabilidad, el aprovisionamiento, la gestión de proyectos, la gestión de riesgos, el cumplimiento y las operaciones de la cadena de suministro. Este software es el desarrollo como conector que permite el intercambio electrónico de información entre ERP SAP BUSINESS ONE y la plataforma de facturación electrónica desarrollada por Fature PL-COLAB. Su fácil

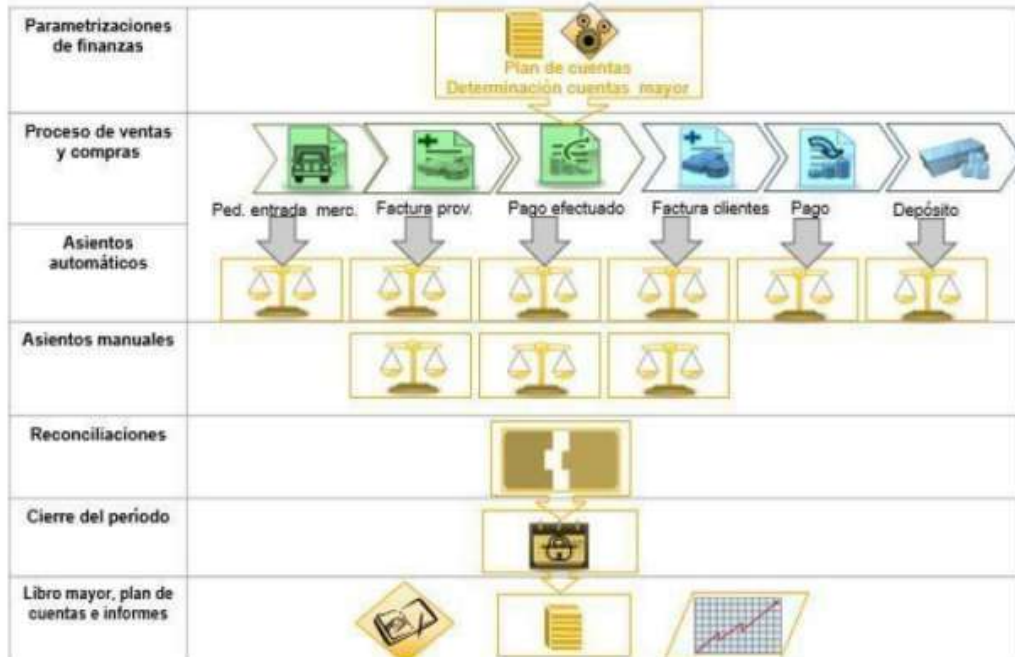
integración con el ERP permite ofrecer a las empresas desde una cara única, un módulo de facturación y colaboración que permite la emisión y recepción de facturas y documentos electrónicos, permite completa trazabilidad, seguridad y seguimiento.

Para el desarrollo del presente proyecto, el diagnóstico se realizó sobre las áreas encargadas del proceso de facturación electrónica, empleando para ello la recopilación de las facturas y documentos que se emitieron en el mes de agosto del año 2022 teniendo en cuenta la relación de las facturas reportadas en la plataforma transfiriendo y el software contable Sap Bussines one, otra referencia de datos fue el documento de exportación de la DIAN emitida y recibida del año 2021; esta información se tomó como referencia al estudio del análisis de la se realizó la perfilación de los factores internos y externos del área, a través de la aplicación de una encuesta a los trabajadores que ésta involucra, con el objeto de establecer los aspectos relevantes del funcionamiento de la misma y así mismo su impacto sobre los demás factores presentes en el sistema. Dichos factores permitieron establecer la relación causal con respecto a la problemática central, permitiendo identificar el punto crítico del área.

SAP Business One permite gestionar todo el proceso de compras desde los pedidos hasta la gestión de las facturas de proveedores. Además, es posible crear diferentes informes para analizar información de compras; por ejemplo, análisis del volumen de compras, información sobre determinación de precios, antigüedad de saldos de proveedores, etc

De acuerdo a las necesidades de información de la Clínica Centenario S.A.S, la implementación de SAP Business One se fortaleció con la elaboración y parametrización de personalizaciones adicionales (véase **figura 11**) que facilitarán el óptimo registro, generación, control y evaluación de la información del Proceso de Compras.

Figura 11. Flujo transaccional de Clientes y Proveedores en Sap Bussiness One



Fuente: Recuperado de: <https://repository.uamerica.edu.co/bitstream/20.500.11839/8456/4/604780-2021-I-GE.pdf>

El sistema permite manejar códigos de transacción a fin de clasificar las diferentes transacciones y posteriormente analizarlas en grupo, este tipo de clasificación junto con otra serie de parámetros que se deben implementar ayudaran al análisis y generación de informes contables bajo las normas internacionales (IFRS) y las normas colombianas, estas parametrizaciones facilitan y mejoran el apoyo de causación de las facturas electrónicamente aceptadas y aprobadas en la Clínica.

CAPITULO V. DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE FACTURACIÓN ACTUAL EN LA CLÍNICA CENTENARIO S.A.S

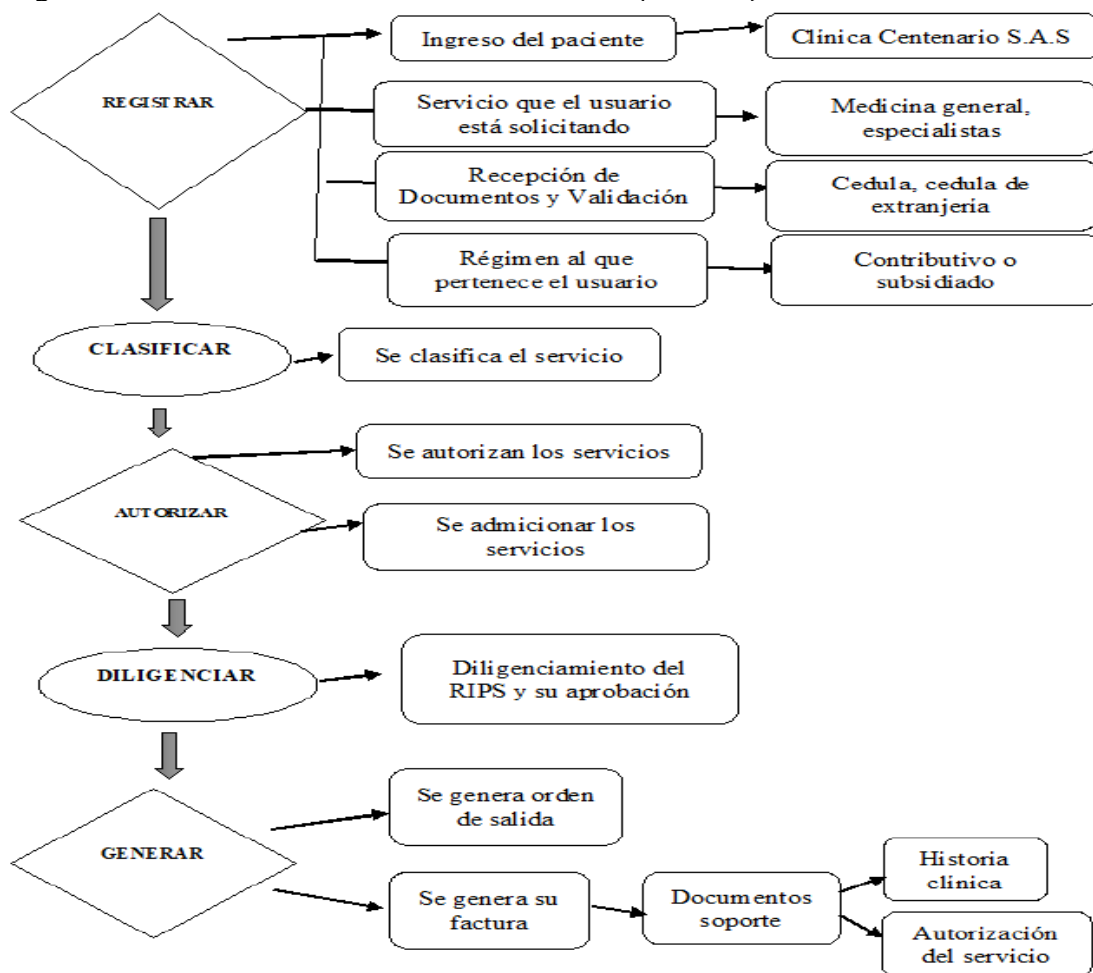
En la actualidad el desarrollo de la facturación electrónica en la Clínica Centenario S.A.S está relacionado en dos procesos uno es de los usuarios de los cuales se generan facturas y cuentas de cobro por honorarios médicos respecto a los servicios prestados durante la atención del usuario y el otro es la recepción de facturas de acuerdo a los proveedores con los cuales la clínica tiene un convenio de prestación de servicios, suministro de medicamentos y de elementos requeridos para la prestación de un buen servicio en salud, a continuación relaciono los dos procesos en los cuales se relaciona la factura electrónica en su proceso de recepción y emisión :

5.1 Proceso De Facturación Usuarios (Clientes) Clínica Centenario S.A.S

Para el proceso de Facturación de los usuarios su desarrollo se evidencia en el diagrama de flujo véase (figura 12), inicia con la determinación del servicio a prestar al usuario, puede ser una consulta de medicina general, una cirugía, entre otros servicios relacionados al portafolio de servicios de la clínica; luego se procede a solicitar el documento de identificación y se realiza una validación previa del mismo, luego se determina a que régimen pertenece el usuario y que tipo de seguro cuenta, de acuerdo al servicio que el usuario solicite se procede a realizar la autorización a la aseguradora correspondiente, cuando se realice este paso se procede con el envío de el soporte de facturación al igual que los comprobantes que soportan el servicio prestado a cada paciente. Luego se diligencian los RIPS (Los Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud) ya que son el conjunto de datos mínimos y básicos que el SGSS “Sistema de Seguridad Social en Salud” requiere para sus diferentes procesos, esto es definido por la Resolución 3374 de 2000; los RIPS tienen como objeto facilitar las relaciones comerciales entre las entidades administradoras (pagadores), e instituciones y profesionales independientes (prestadores) dentro del registro. Posteriormente se procede con la generación de la factura si es el servicio de consulta externa, interna, medicina general, laboratorios y procedimientos quirúrgicos, si es el caso de una hospitalización hasta que no cuente con una orden de salida no es posible generar la factura.

La orden de salida se genera en procedimientos como hospitalización, cirugía, entre otros; cuando se realiza la factura y el valor acordado dependiendo el tipo de afiliación y el nivel en que se encuentre el usuario; se presenta orden de salida provisional cuando se requiere el traslado del paciente a otra entidad prestadora de servicios de salud ya sea para un examen, procedimiento o una cita. Y finalmente se soporta las facturas para la entrega de acuerdo al procedimiento o servicio que se le suministra al usuario.

Figura 12. Proceso De Facturación Usuarios – (Clientes) Clínica Centenario S.A.S



Fuente: Elaboración propia

Para una mayor gestión de la facturación electrónica en el proceso de facturación de usuarios –(clientes) se realiza el paso a paso relacionado en la (figura 9) la cual nos permite observar el desarrollo de la factura para las personas usuarias de la clínica, mediante la plataforma

de integración de información **Gomedisys**, sobre las historias clínicas de los pacientes que ingresan a la Clínica para obtener uno de los servicios prestados por la misma, la aclaración del proceso de enlaza en la (figura 13), que describe el proceso que gestiona la persona encargada en el área de admisiones, dentro de la plataforma se inicia con la solicitud del turno de acuerdo al tipo de consulta o especialidad requerida, luego en el correo personal del usuario se confirma mediante un correo la asistencia a la cita, mientras tanto en la plataforma los médicos consultan sus citas y asistencias, se valida el diagnóstico médico, se genera la factura de cada consulta y así mismo se liquidan los honorarios médicos de cada uno de los profesionales.



Fuente: Recuperado de: <https://gomedisys.com/consultorio-virtual/>

La gestión del proceso organizacional de la clínica se desarrolla mediante este ejemplo de asistencia médica de un paciente que ingreso en las instalaciones de la clínica en Agosto 2022, el cual inicia con el proceso de admisión (figura 14), sistema por el cual se puede verificar el estado de afiliación de un usuario ante una EPS del régimen subsidiado y del régimen Contributivo. Orden Medica hospitalaria (figura 15) donde se observa el registro de la Historia Clínica, y finalmente las

ventas gestionadas por el área de facturación de los servicios prestados (figura 16) esta relaciona la particularidad por la cual asiste el paciente a la Clínica de acuerdo a su situación de salud.

Figura 14. Admisión de paciente

The screenshot shows the 'Admisión de paciente' interface. At the top, there's a header with 'goMedisys' and 'Sede: (Clínica Centenario S.A.S)'. Below the header, there's a search bar for 'Admisiones' and a 'numero de ingreso' field containing '1'. A row of buttons includes 'Estado de citas', 'Programación CX', 'Pend. Egreso', 'Trage', 'Reing. Asintemal', 'Actualizar ingreso', and 'Comentarios'. The main form area contains several input fields: 'Documento*' (7654321), 'Nombres*' (PRUEBA SIMULACRO, PACIENTE), 'Edad del paciente' (35 años), and 'Sexo al nacer' (Hombre). Below these are icons for actions like 'Crear Autorización', 'Traslados', 'Ventas', 'Admin. Presupuesto', 'Imprimir cabecera', 'Imprimir sticker', 'Certificación cuidadores', 'CURIPS', and 'Atención inicial urgencias'. At the bottom, there's a detailed form for 'Ingreso actual' with tabs for 'Registro de ingresos' and 'Documentos'. This form includes fields for 'Fecha de ingreso*' (16/08/2022 02:41 p.m.), 'Ubicación actual' (UCI Adulto 1), 'Clase actual' (Hospitalización por Remisión), 'Usuario registro' (SAS AVIDANTI), 'Fecha Registro' (2022-08-16T14:45:19.547), 'Clase de ingreso*' (Urgencias), 'Ubicación de ingreso*' (Urgencias), 'Habitación Ingreso' (Consultorio Ur2), 'Cama ingreso' (Seleccione), 'Profesionales*' (ACOSTA VELASQUEZ KEVIN STEPHEN), 'Servicio*' (Servicio de Urgencias), 'Ciudad de ingreso*' (Bogotá), 'Zona del ingreso*' (Zona Urbana), 'Vía de ingreso*' (Otro), 'Estado*' (Activo), 'Prioridad*' (Normal), 'Causa de Ingreso' (Enfermedad general), and 'Diagnóstico / remisión' (Seleccione). There's also a checkbox for '¿Requirió transporte?'. The source is cited as 'Fuente: Elaboración propia'.

Fuente: Elaboración propia

Figura 15. Orden Médica Hospitalaria

gomedisys Sede: (Clínica Centenario S.A.S)

EHR

PACIENTE PRUEBA SIMULACRO - Ingreso 1

Paciente/Ingreso Eventos pasados Registrar HC

Arteriografía periférica de M.I.
Caterismo cardiaco + coronariografía + An Informa Electrofisiología
Arteriografía con caterismo log + aortogra
Hoja de Ingreso Hemodinamia/Electrofisiol
Arteriografía Coronaria (a - Revisión Puertas
Angioplastia AD HOC a la ACR Proximal - DM

Enfermería
Control de Ventajunciones
Administración de Medicamentos
Hoja Neurofísica
Nota de Enfermería
Registro de Signos Vitales
Solicitudes a Farmacia
Control de Líquidos
Curaciones de Alta Complejidad
Misonbulizaciones
Registro de Glucometría
Electrocardiograma
Nota Administración de Medicamentos

Hospitalización
Evolución Médica
Hoja Ingreso Hospitalización
Nota Médica

Orden Médica Hospitalaria

Especialidad: Fecha de evento:

Medicamentos Procedimientos Hemoderivados Insumos Dietas Interconsultas Frecuencias Repetir

Código: Contiene:

Seleccione el diagnóstico asociado al tratamiento

Item	Dosis	Fecha formulación	Cantidad	Tipo de producto	Suspendido	Estado
Tipo de producto: Hemoderivados						
PROCESAMIENTO DE LA UNIDAD DE CONCENTRADO DE GLOBULOS ROJOS LEUCORREDUCIDOS		Sep 1 2022 12:04PM	4	Hemoderivados	<input type="checkbox"/>	Formulado
Tipo de producto: Medicamentos						
Serflorane sol inh 100% 250 ML	2 Mililitro Cada 3 horas Inhalado	Oct 24 2022 1:21PM	0	Medicamentos	<input type="checkbox"/>	Formulado
Tipo de producto: Procedimientos NO Qx						
ASISTENCIA INTRA-HOSPITALARIA POR TERAPIA RESPIRATORIA		Sep 7 2022 3:56PM	8	Procedimientos NO Qx	<input type="checkbox"/>	Formulado
OBSERVACIONES CON PERIODO (ENSAJO)						
ANTICUERPOS IRREGULARES DETECCIÓN (COGMS INDIRECTO, RASTREO						
ANTICUERPOS IRREGULARES, PRUEBA DE ANTIGLOBULINA INDIRECTA						
ESCRUTINIO DE ANTICUERPOS IRREGULARES) POR MICROTECNICA		Sep 8 2022 3:58PM	1	Procedimientos NO Qx	<input type="checkbox"/>	Formulado

Fuente: Elaboración propia

Figura 16. Ventas - Facturación servicio prestado al paciente

gomedisys Sede: (Clínica Centenario S.A.S)

Ventas - Facturación

Ventas

Documento: Ingreso No.: Paciente: Fecha Ingreso: Fecha Egreso:

Ubicación - Cama: Prioridad: Aseguradora: Contrato: Plan:

Plan de tratamiento:

Ver productos sin Autorizar

El ingreso tiene ventas pendientes por diligenciar y tiene ventas después de la fecha de egreso

Registro No.: Fecha Desde: Fecha Hasta: Aseguradora: Contrato: Plan:

Filtrar

	Venta No.	Fecha Venta	Ingreso No.	Paciente	Aseguradora	Contrato	Plan	Estado
	4127	25-09-2022	1	705421-PACIENTE PRUEBA SIMULACRO	NUEVA EPS SA	NUEVA EPS CONTRIBUTIVO	CONTRIBUTIVO	Activo
	4128	25-09-2022	1	705421-PACIENTE PRUEBA SIMULACRO	NUEVA EPS SA	NUEVA EPS CONTRIBUTIVO	CONTRIBUTIVO	Activo
	4129	25-09-2022	1	705421-PACIENTE PRUEBA SIMULACRO	NUEVA EPS SA	NUEVA EPS CONTRIBUTIVO	CONTRIBUTIVO	Activo

Fuente: Elaboración propia

Este proceso desarrollado en Gomedisys viaja a Sap Bussines One mediante la integración de información relacionada entre los dos programas.

5.2 Proceso De Facturación Proveedores Clínica Centenario S.A.S

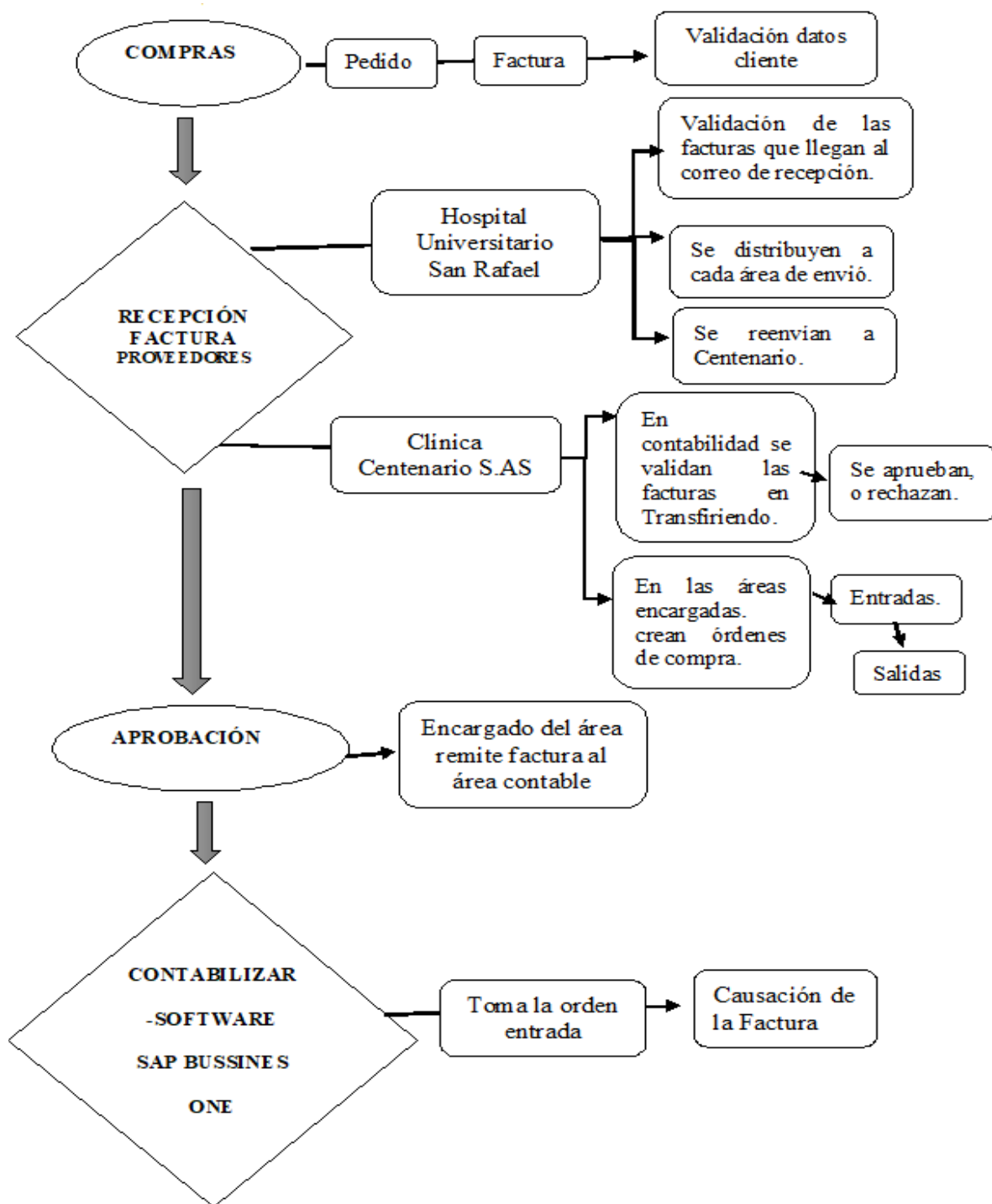
Para el proceso de Facturación de los proveedores su desarrollo se evidencia en el diagrama de flujo véase (figura 17); cuando se solicitan compras por suministros o medicamentos necesarios para el funcionamiento de la Clínica, el área de compras solicita la cotización y luego confirma el pedido solicitando la factura generada, en el proceso de recepción de facturas electrónicas se presentan dos situaciones ya que en primer instancia las facturas llegan al área de recepción del Hospital Universitario San Rafael siendo esta entidad parte de la misma organización denominada Steward Colombia, en la cual está asociada el área de recepción que tiene funcionamiento para ambas entidades de salud siendo de una misma de organización, recepcionista de San Rafael es la persona encargada de revisar el correo institucional para la remisión de facturas, las valida y envía al área encargada de la Clínica Centenario.

En la Clínica se revisa la plataforma transfiriendo donde se relacionan las facturas recibidas, aprobadas y rechazadas de acuerdo al criterio determinado teniendo en cuenta los parámetros establecidos para aceptar una factura electrónica.

Las áreas que reciben las facturas enviadas por parte de recepción se encargan de revisar que dichos documentos correspondan a los pedidos solicitados teniendo en cuenta las cantidades, precios acordados, formas de pago y sus definiciones acordes a cada proveedor; luego se crea la orden de compra y entradas de acuerdo a la necesidad del pedido. Finalmente, las áreas reenvían y comparten la información con el área contable quienes realizan una validación de los consecutivos de las facturas enviadas con los consecutivos relacionados en transfiriendo, se procede a ingresar los registros de la causación de cada una de las facturas electrónicas de cada periodo en el software actual de manejo SAP BUSSINES ONE, cuando ya se genera el comprobante internamente se

emite ante la DIAN.

Figura 17. Proceso de Facturación Electrónica de los Proveedores

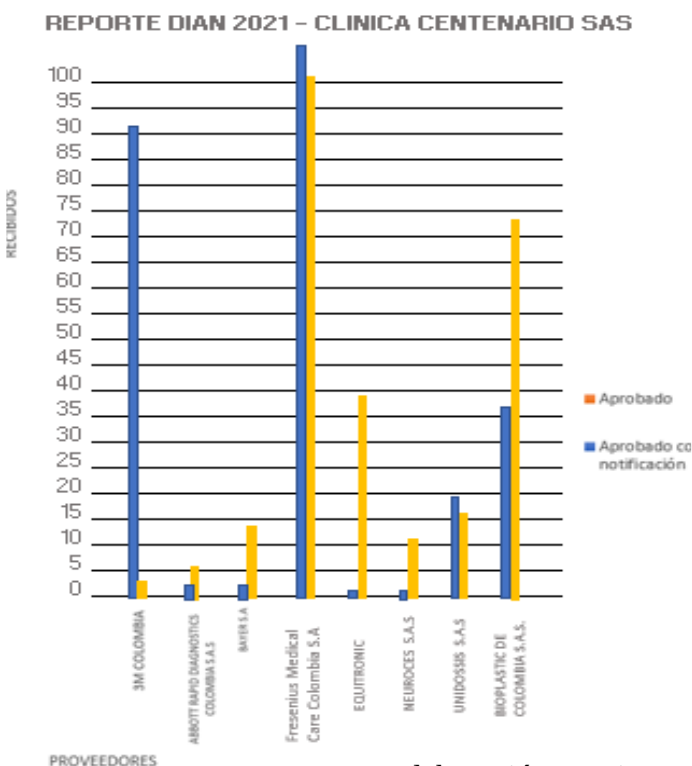


Fuente: Elaboración propia

En el reporte exportado por la DIAN 2021, se relacionan algunos proveedores como los que se evidencian en la (figura 18); se encuentran resaltados en dos grupos que indican que son recibidos por la DIAN con un estado de especificación de aprobado y aprobado con notificación; de acuerdo a los proveedores resaltados en la figura Fresenius Medical Care Colombia SA presenta un mayor índice de recepción de facturas de acuerdo a los dos conceptos de estado, y el proveedor con un menor índice de facturación es ABBOTT RAPID DIAGNOSTICS COLOMBIA S.A.S ya que su recepción de facturas recibidas en la DIAN es menor al 5% estadísticamente.

De acuerdo a los datos recolectados de la plataforma transfiriendo y a la facturación registrada el software contable Sap Bussines One correspondiente al mes de Agosto del año 2022, la información se evidencia mediante la (tabla 7) en la cual se relacionan las facturas recibidas por medio de la plataforma transfiriendo en la cual el encargado debe ingresar y aprobar o rechazar las facturas de acuerdo a los parámetros indicados por la DIAN para su aprobación y posterior procedimiento de registro en el software.

Figura 18. Estado de aprobación y aprobación con notificación DIAN



Fuente: Elaboración Propia

Tabla 7. Reporte de Facturas transfiriendo - agosto 2022

Nombre Cliente	No Docum	Cufe	Número Docum	Fecha Factura	Subtotal	Base Impuesto	Valor a Pagar	Provee	Nombre Proveedor	Mail Recept	Fecha Rec
CLINICA CENTENARIO	Invoice	23b83c12633207bddd7571718bc42a53dcbab8044c51f	FEV12570	2022-08-01T08:31:57.0	\$ 4.805.739.000	\$ 4.805.739.000	\$ 5.718.829.000	830005771	SURGIPLAST LTDA	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	d73c163c9496a25f1e950216abc5ee219b7730b0a0e02	8222776	2022-08-01T09:55:09.0	\$ 5.100.000.000	\$ 5.100.000.000	\$ 5.100.000.000	830039229	Boston Scientific Colombia Lt	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	e10c366893263a7b5d42ccccc2723771c1cbbdd8e9ed13c4d	8222775	2022-08-01T09:55:09.0	\$ 1.243.750.000	\$ 1.243.750.000	\$ 1.243.750.000	830039229	Boston Scientific Colombia Lt	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	4bebe3b0630e51900e5b3a047e27ceeb64a8d266babbb	B2B63029	2022-08-01T00:00:00.0	\$ 11.494.008.12	\$ 8.427.854.80	\$ 13.095.300.532.000	830078515	COLUMBUS NETWORKS DE	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	737914a281c353f7b796d2c968b54c363a880e528400fa	C3602	2022-08-01T10:32:00.0	\$ 6.825.381.52	\$ 6.825.381.52	\$ 8.122.204.01	860514046	CMT COLOMBIA S.A.S	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	002d8ec11db070fe54e7e4e3ac028abe580e0aa303504	25264	2022-08-01T09:08:03.0	\$ 16.338.000.000	\$ 16.338.000.000	\$ 19.442.220.000	900618631	Edwards Lifesciences Colom	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	cd417e3ca37b6d71abab0ba2a5154dab3e845ad019933f	FV20193	2022-08-01T11:13:46.0	\$ 960.000.000	\$ 960.000.000	\$ 1.142.400.000	901141297	PLANNING TAX SAS	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	e984e0ee3cb70da37d72d1afe235e7388e90781dbdee	FVE20	2022-08-01T12:29:16.0	\$ 37.170.000.000	\$ -	\$ 37.170.000.000	64568708	CATARINE FERNANDEZ PERI	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	2127c166e054d409db389a0cd72ab85448913eb0c47f	MOTC4128467324	2022-08-01T17:50:03.0	\$ 5.666.500.000	\$ 5.666.500.000	\$ 5.666.500.000	830025149	Medtronic Colombia S.A	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	ffe2a7b5247a05a3865e46e4f4195055a38e4c7049c8a1	MOTC4128467325	2022-08-01T17:50:33.0	\$ 8.805.000.000	\$ 8.805.000.000	\$ 8.805.000.000	830025149	Medtronic Colombia S.A	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	b1c3340555854d60a249406b587785b9a6a43719b1	MOTC4128467323	2022-08-01T17:49:42.0	\$ 5.723.000.000	\$ 5.723.000.000	\$ 5.723.000.000	830025149	Medtronic Colombia S.A	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	CreditNote	ca14a194448485ad39dd2795332d8530a43134ac0478d	NC230023757	2022-08-01T13:44:28.0	\$ 833.424.000	\$ -	\$ 833.424.000	830007355	Frezenius Medical Care Color	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	CreditNote	138e0f3bc520475c80dbecbd4ee22a2d1af71ac986788	NC230023758	2022-08-01T13:44:56.0	\$ 2.671.710.000	\$ -	\$ 2.671.710.000	830007355	Frezenius Medical Care Color	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	d773556e04ec446453ef9db7b013010e834c670cb816e5	UA1034	2022-08-01T13:57:56.0	\$ 40.847.375.000	\$ -	\$ 40.847.375.000	900956621	SOCIEDAD DE URICOLOGIA A	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	a1b2b1bb490395e36632a27b08618eac0242c37d4c01f	FE493	2022-08-01T14:49:59.0	\$ 17.000.000.000	\$ -	\$ 17.000.000.000	900544776	SOCIEDAD MEDICA ESPECIAL	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	2683c0aa70c6ab3082858a7db02514bb5d3d50c03406f	FP39484	2022-08-01T10:10:19.0	\$ 175.000.000	\$ -	\$ 175.000.000	900361174	TERUMO COLOMBIA ANDINA	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	3f8acd35593406cd209410eed0a0c1f50be8cc37b7d2f	FP39486	2022-08-01T10:12:22.0	\$ 230.000.000	\$ 230.000.000	\$ 273.700.000	900361174	TERUMO COLOMBIA ANDINA	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	17367119504e117939436a00c16534c0bc181b28a64b7932	FEV21589	2022-08-01T12:56:19.0	\$ 4.975.500.000	\$ 2.697.000.000	\$ 5.487.930.000	830061856	LABORATORIOS GOTHAPL	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	907cf1671b3cdd59ba3ca39110e538ac22e2623e36a6c8b	FEV21590	2022-08-01T13:06:04.0	\$ 1.080.000.000	\$ 1.080.000.000	\$ 1.285.200.000	830061856	LABORATORIOS GOTHAPL	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	24d368790a2e0a06100a5b64012c24e3de52dd858b	FP39502	2022-08-01T10:41:01.0	\$ 175.000.000	\$ -	\$ 175.000.000	900361174	TERUMO COLOMBIA ANDINA	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	236a720d1ab04a2893d6ebcc31a62bb897d0c31e88e2f	FP39505	2022-08-01T10:44:34.0	\$ 265.000.000	\$ -	\$ 265.000.000	900361174	TERUMO COLOMBIA ANDINA	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	535ee96b2b3bb6e03a44616a0517af7b3dd572759ec4	FP39504	2022-08-01T10:43:01.0	\$ 42.000.000	\$ -	\$ 42.000.000	900361174	TERUMO COLOMBIA ANDINA	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	fb2b32874d763d17e203cde2808e4f9a70dbdb2a5770df	9170306140	2022-08-01T21:37:08.0	\$ 1.419.783.000	\$ 1.419.783.000	\$ 1.689.542.000	860005289	Ascensores Schindler de Col	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	68423e91e8101253196930c01a12cd290043d5320a2d9f	FP39507	2022-08-01T10:46:00.0	\$ 42.000.000	\$ -	\$ 42.000.000	900361174	TERUMO COLOMBIA ANDINA	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	CreditNote	c7aefccf44a45a397b1960cb493cc86a611831a606060	NC2	2022-08-01T15:53:06.0	\$ 13.860.000.000	\$ -	\$ 13.860.000.000	7176358	LUIS ALFONSO FRANCO AF	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	e85b396b0c13a8c8936baa40571d9cc1da7ee5664316f	FP39513	2022-08-01T10:51:43.0	\$ 42.000.000	\$ -	\$ 42.000.000	900361174	TERUMO COLOMBIA ANDINA	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	ea0feb26132ab0c0e8042482b5a80bda225151df84	FP39511	2022-08-01T10:51:43.0	\$ 168.000.000	\$ -	\$ 168.000.000	900361174	TERUMO COLOMBIA ANDINA	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	4e334a52227c39a6036733e2cb49286425c6885274fc	37	2022-08-01T15:54:52.0	\$ 13.860.000.000	\$ -	\$ 13.860.000.000	7176358	LUIS ALFONSO FRANCO AF	recepcionfactura	2022-08-01
CLINICA CENTENARIO	Invoice	14b711764312008cf7a160746db1bb780bc9955ac4eb2b1	FP39516	2022-08-01T15:58:29.0	\$ 230.000.000	\$ 230.000.000	\$ 273.700.000	900361174	TERUMO COLOMBIA ANDINA	recepcionfactura	2022-08-01

Fuente: Recopilación de información; tomado de Reporte de Reporte de transfiriendo agosto 2022

En el formato que se extrae de transfiriendo se detalla el reporte con las características del siguiente ejemplo:

ID Cliente: 900.702.981

Nombre Cliente: CLINICA CENTENARIO

Tipo de Documento: Facturas (Invoice), notas de crédito (CreditNote) y notas debito (DebitNote)

Cod CUF: d00da0fadf002af51956ef21c620da59b1ec15e44af6c3e65d29e765d956185

Numero Documento: FAHU375077

Fecha factura: 2022-08-21T08:04:58,000Z

Subtotal: \$ 240.616,00

Base Impuestos: -

Valor a pagar: \$ 240.616,00

ID Proveedor: 860.015.888

Nombre Proveedor: HOSPITAL UNIVERSITARIO CLINICA SAN RAFAEL

Mail Receptor: recepcionfacturacioncentenario@stewardcolombia.org

Fecha Recepción: 2022-08-21T08:09:59,166Z

Correo Emisor: facturacion,electronica,sanrafael@stewardcolombia.org

Estado: AceptadoExpreso

Estado Final: Finalizado

Perfil de aprobación: RECFAC

Nivel perfil aprobación: RECFAC_N2

Usuario:

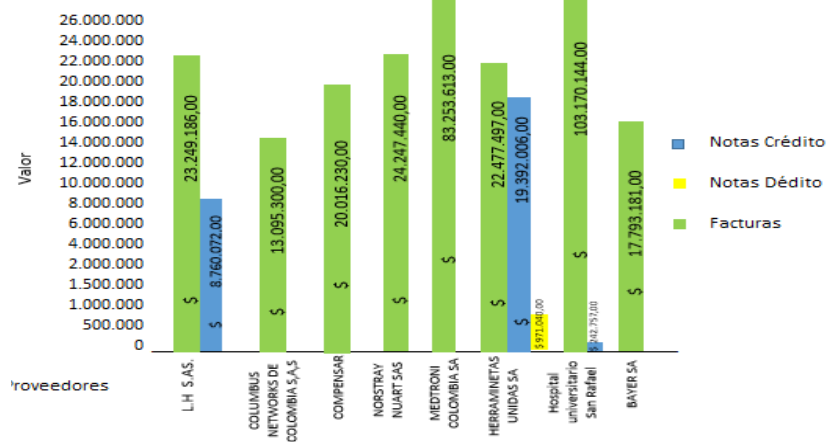
Numero Documento Afectado:

Moneda: COP

Fase Recepción: Fase 2
Fecha correo: 2022-08-21T08:05:50,000Z
IVA: \$ -
Forma de Pago: crédito

En el desarrollo del proyecto se relacionan 6 de los proveedores que tienen convenio directo con la clínica véase (**figura 19**), se detallan facturas de venta, notas débito y notas de crédito; documentos correspondientes a la facturación de agosto de acuerdo a cada proveedor.

Figura 19. Proveedores Clínica Centenario SAS –Aaosto 2022



Fuente: Elaboración propia con base del Reporte de transfiriendo agosto 2022.

Con relación a la gráfica se identificó que el proveedor que más factura en la Clínica es el Hospital san Rafael, a continuación, se muestra una de las facturas (figura 20) recibidas-aprobadas y emitidas a la DIAN, esta factura de venta relaciona los servicios prestados por el proveedor, los cuales están incluidos en la descripción de la factura; los cuales son Imágenes Diagnosticas, Farmacia y servicio de Insumos.

Figura 20. Factura de Venta FAHU 375077– mes de Agosto 2022



Hospital Universitario Clínica San Rafael
 N.I.T. 860015888 - 9
 DIRECCIÓN: Cra. 8 No. 17 - 45 Sur
 TELÉFONO: 3282300
 Bogotá D.C.



FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA Nro. FAHU - 375077

FECHA EMISIÓN: 2022-08-21 08:04:58 FECHA VENCIMIENTO
 FECHA VALIDACIÓN: 2022-08-21 08:04:58 2022-09-20

CUFE: d00aa0fad002a151056e21c620da59b1ec15e44af6c3e65d29a765d956185d50a892e70dc5cb0e5e18c8279dc9229

RESPONSABLE			
SEÑORES:	CLINICA CENTENARIO S.A.S	IDENTIFICACIÓN	NIT - 900702981
DIRECCIÓN	CALLE 13 No.17-21	MUNICIPIO:	Bogotá D.C. TELÉFONO: 7460111

PACIENTE			
USUARIO	LAURA YERALDINE ESPEJO SANABRIA	IDENTIFICACIÓN:	CC - 1033780843 ESTANCIA 01
INGRESO	2022-08-21	EGRESO/CORTE:	2022-08-21
PLAN	Unico Imagenes Diagnosticas	NRO. INGRESO:	5531551
		CONVENIO:	CLINICA CENTENARIO S.A.S - Imagenes Diagnosticas

ITEM No.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UND	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	19	IMAGENES DIAGNOSTICAS	unidad	1,00	72.757,00	72.757,00
2	117	FARMACIA	unidad	1,00	94.290,00	94.290,00
3	118	SERVICIO INSUMOS	unidad	1,00	73.569,00	73.569,00

DOSCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS DIECISEIS PESOS MCTE

Forma de Pago: Crédito
 Plazo: 1 Días
 Medio de Pago: Acuerdo mutuo
 Observaciones:

Valor Bruto:	\$240.616,00
Subsidiado Aseg:	\$240.616,00
Descuentos:	\$0,00
Pago Compartido:	\$0,00
Copago Sugerido:	\$0,00
Moderadora Sugerida:	\$0,00
Garantías (Pagará):	\$0,00
Abonos:	\$0,00
Total Paciente:	\$0,00
I.V.A.(19%):	\$0,00
Saldo:	\$240.616,00

Fuente: Tomado de facturación recibida - agosto 2022

Esta factura no cuenta con orden de compra para el registro contable (figura 21) en el software Sap Bussines One.

Figura 21. Causación Factura FAHU 375077

Registro en el diario

Serie	Número	Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Fecha de documento	Comentarios	<input type="checkbox"/> Tipo de cambio de informes de revaloración
Primaria	746140	21/08/2022	20/09/2022	21/08/2022	Fact. proveedor(a) - P860015888	
Origen	Número de origen	Nº de transacción	Tipo de modelo	Modelo	Indicador	Proyecto
TT	12892	1607949				
Código trans.	Referencia 1	Referencia 2	Referencia 3	Área de valoración		
	12892	FAHU375077		Común		

Acuerdo global

Desplegar modo de tratamiento


#	Cuenta de mayor/Código SN	Cuenta de mayor/Nombre SN	Cuenta asociada	Débito	Crédito	Unidad Funcional	Especialidad	Posición del formulario princ.	Socio de negocio	Tipo MM
1	P860015888	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL	2335300501		\$ 240.616,00				P860015888	Normal
2	6125350104	OUTSOURCING ASISTENCIALES	6125350104	\$ 72.767,00					P860015888	Normal
3	6125350104	OUTSOURCING ASISTENCIALES	6125350104	\$ 94.290,00					P860015888	Normal
	6125350104	OUTSOURCING ASISTENCIALES	6125350104	\$ 73.569,00					P860015888	Normal
				\$ 240.616,00	\$ 240.616,00					

Fuente: Tomado de Software; SAP Bussines One - agosto 2022

El proveedor Bayer S.A suministra medicamentos y material de osteosíntesis a la clínica, ellos si manejan orden de compra en el momento de recibido y aprobado de la factura, para su desarrollo se gestiona orden de compra en el área de compras (figura 22), se diligencia el formato de compras respecto a la información suministrada en la factura de compra.

Figura 22. Orden de Compra Bayer -Agosto 2022

CLINICA CENTENARIO SAS
 NIT: 900702981 - 8 Actividad Económica: 8610 Régimen: Común
 Sede: Principal Clínica Centenario
 Código Habilitación: 110012688701



Documento:	880001942-S	Orden de compra No. 5.004.971	
Proveedor:	BAYER S.A.		
Actividad económica:		Tipo orden de compra:	MEDICOS
Dirección:	CR 58 10 75 BOGOTA COLOMBIA	Fecha orden:	08/18/2022
Teléfono:	6014142277	Fecha expiración:	08/18/2022
Solicitado Por:	Javier Calderon	Tipo de pago:	120 Dias
		Estado orden:	Abierta

Código:	Producto:	Prescrit:	Cant.	Valor Unit. Imp.	Valor Impuesto:	% Desc.	Valor Desc.	Total:
18375.1	ERYOMAD BAYBY 180 MG / 100ML	Unidad	300	14.000,00	0	0,00	0,00	14.800.000,00

SubTotal	\$	14.800.000,00
Total Descuento	\$	0,00
Total Impuesto	\$	0,00
Ciudad	\$	
TOTAL	\$	14.800.000,00

Observaciones:	
----------------	--

Fuente: Tomado de documentos soportes de facturación - agosto 2022

Luego se procede a realizar la entrada de mercancías que se elabora en el programa Gomedisys (Figura 23), relación de medicamentos e insumos de compra.

Figura 23. Entrada Orden de Compra Por Proveedor – mes de Agosto 2022

18/8/22, 10:35		Gomedisys	
		CLÍNICA CENTENARIO S.A.S 900702981	
Transacción No. 11266. 2022-08-18T10:35:10.557			
Despacha: BODEGA CENTENARIO			
Requiere: BODEGA CENTENARIO			
001-E - ENTRADA ORDEN DE COMPRA POR PROVEEDOR			
FAC No. FEP1195930			
D. Base: Orden No. 5004972			
Proveedor: BAYER S.A., NIT:860001942.			
Observaci?n: Orden WS			
JERINGA SDS GTP QFT + CONECTOR DE BAJA PRESION (2 JERINGAS X 200ML- 1 CONECTOR Y TUBO PRINCIPAL X 60" + 1 TUBO DE LLENADO RAPIDO) - 29385.1			
Cant.	Lote.	Val und.	Total.
20	8615725	35255.00	705100.00
DISPOSITIVO TS VALVULA CVTS PARA ADMIN. SOL. SALINA - 29398.1			
Cant.	Lote.	Val und.	Total.
50	8419806	9728.00	486400.00
Dispositivo de Cascada - 27870.1			
Cant.	Lote.	Val und.	Total.
50	8415935	9728.00	486400.00
Diatrizolato de Meglumina y de Sodio Sol. Gastroentérica (86g + 10g)/100ml - 30359.1			
Cant.	Lote.	Val und.	Total.
20	MA043UF	49824.00	996480.00
			TOTAL
			2674380.00

JOSE DAVID GARZON BUITRAGO
Aug 18 2022 10:35AM

Fuente: Tomado de Proceso compras - agosto 2022

Del área de compras se encargan de remitir la factura (figura 24) al área contable para dar inicio con el proceso de contabilización y demás soportes para su causación. En contabilidad se procede a revisar los soportes y datos ingresados en cada uno de ellos que toda la información suministrada coincida en cada uno de los documentos anexos a la factura, que el valor total de sus cifras designadas en los subtotales y en valor total coincida sin diferencia alguna, si se genera un error de ajuste se reintegra al área de compras para que validen la falla y así mismo proceder con la causación de la misma (figura 25) en el software contable.

Figura 24. Factura de Compra Bayer -Agosto 2022



Bayer S.A. NIT. 900.001.942-9
 Bogotá D.C., Av. De las Américas No. 57 - 52
 Apartado Aéreo 03057
 Tel.: 57(1) 434 22 77
 www.bayerandina.com

FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA Nro. FEP1195930
 Fecha de Emisión: 17.08.2022-22:17:22
 Fecha de Vencimiento: 15/12/2022
 Condición de Pago: 60 days 5%, rest 120 days

Cód. Cliente: 8003984798
 Razón Social: CLINICA CENTENARIO SAS
 NIT: 900702981-8
 Dirección: CL 13 17 21
 Ciudad: BOGOTÁ
 Departamento: Bogotá, D.C.
 País: Colombia

Enviar a:
 Nombre: CLINICA CENTENARIO SAS
 Dirección: CL 13 17 21
 Ciudad: BOGOTÁ
 Departamento: Bogotá, D.C.
 País: Colombia

Orden de Compra: 6004009
 Número de Pedido: 673030999
 Referencia: Organización de Venta: Bayer HealthCare
 Vendedor: OJA
 Billing Document: 6707227396
 Moneda: COP
 Incoterms: YMA
 Forma de pago: Crédito
 Medio de pago: Transferencia Débito Bancaria

Código	Descripción	CUM	GTIN13	Cantidad	Lote	Venc.	Precio Unit / Ref	Valor Total	IVA
846339D	1- GASTROGRAFIA.FCOX100ML CD	20093297-1	770212300520	20 unidad	MA043LF	31.10.2023	48.624	966.480	
8068005	2- CH Sistema Translencia articulo, CVTS	20093297-3	618298022017	50 unidad	8418906	07.06.2027	8.729	436.450	19%
8068054	3- CH Sistema de translencia en cascada,ITS-DCV	20093297-1	618298022079	50 unidad	8418905	05.01.2026	8.729	436.450	19%
8068053	4- SCS-CTP-QFT	20093297-1	616298022085	20 unidad	8815725	08.02.2026	35.255	705.100	19%

Total unidades enviadas: 140
 Total No Líneas: 4

Subtotal Factura: 2.074.380
 Base Excluida: 966.480
 Base Gravable: 1.077.900
 IVA 19,00 % : 204.801
TOTAL FACTURA: 2.282.781

PAGO OPORTUNO HASTA 15.11.2022 CANCELE 2.859.462

Mon: DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL CIENTO OCHENTA Y UN COMPROMISOS

La recepción de este documento no implica el pago de los valores.

Recepción de Facturas Electrónicas No. 1074019679709 del 10/15/2021 al 10/15/2023. Intervalo de Renovación Autorizada FEP1 - 155426 Al FEP1 - 425000. NO se otorga el beneficio de pago oportuno para las pagas autorizadas por parte de los clientes autorizados en esta factura. Grandes Contribuyentes Resolución No. 1861 del 10 de febrero de 2020 (responsable de IVA. Administración Real Resolución No. 002550 del 19 de marzo de 2019. Resolución F61 e Industria y Comercio. La presente factura de venta se emite en vía electrónica a través de la plataforma de Factura Electrónica de Venta (FEV) de la Cámara de Comercio de Bogotá. La presente factura de venta se emite en vía electrónica, en la forma de documento digital, en la cuenta electrónica 001-11425682 de Bancolombia de Bayer S.A. a través de la plataforma de venta de la Cámara de Comercio de Bogotá. En caso de haberse otorgado el beneficio de pago oportuno en vía electrónica, en la cuenta electrónica 001-11425682 de Bancolombia de Bayer S.A. a través de la plataforma de venta de la Cámara de Comercio de Bogotá.

Proveedor Tecnológico: Carvajal Tecnología y Servicios S.A.S IIC - Níxiste del SVE: CEN-Financiero - NIT: 030.321.151-0

CUFE: 266727c5ca5913780e49a1c14d010d57ce4577fa302a6b033f1353e0b4419a69725e2cc2b1d643a6a4b6552a
 Tipo de operación: Ejemplar: 10
 Fecha Validación DIAN: 2022-08-17 15:57:42-05:00

Fuente: Tomado de facturación recibida - agosto 2022

Figura 25. Causación Factura de Compra Bayer -Agosto 2022

Registro en el diario

Serie: Primario 756969 Fecha de contabilización: 17/08/2022 Fecha de vencimiento: 17/08/2022 Fecha de documento: 17/08/2022 Comentarios: Fact.proveedores - P860001942

Origen: TT Número de origen: 12676 Nº de transacción: 1558081 Tipo de modelo: Modelo: Indicador: Proyecto:

Código trans. Referencia 1 Referencia 2 Referencia 3 Área de valoración
 12676 FEP1195944 Común

Acuerdo global

Desplegar modo de tratamiento

#	Cuenta de mayor/Código SN	Cuenta de mayor/Nombre SN	Cuenta asociada	Débito	Crédito	Unidad Funcional	Especialidad	Posición del formulario princ...	Socio de negocio
1	P860001942	BAYER S.A.	2205050801		\$ 2.674.380,00				P860001942
2	2408050504	IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS DESCONTABLE 19%	2408050804	\$ 318.801,00					P860001942
3	2408050505	IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS POR PASAR 0%	2408050805	\$ 0,00					P860001942
4	2605700501	COMPRAS MEDICAMENTOS	2605700801	\$ 1.677.900,00					P860001942
5	2605700501	MATERIAL DE OSTEOSINTESIS	2605700801	\$ 996.480,00					P860001942
				\$ 2.674.380,00	\$ 2.674.380,00				

Fuente: Tomado de Software; SAP Bussines One - agosto 2022

CAPITULO VI. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA FE EN LA CLÍNICA CENTENARIO S.A.S

La facturación en el sector salud tiene ciertas particularidades porque hay una cantidad de especificidades y soportes que sirven para tener trazabilidad de la prestación de los servicios de salud, y en ese sentido la Factura Electrónica tiene como objeto integrar de una forma más simple el proceso.

Las ventajas desventajas que se derivan de la implementación de la factura electrónica dentro de las instalaciones de la Clínica Centenario S.A.S, tiene resultados inmediatos en diferentes ámbitos como lo muestra la **(tabla 8)** en su comparación: a nivel *económico*, por la reducción de costos administrativos que se derivan del ahorro de gastos de envío e insumos; a nivel *ecológico-ambiental* por la disminución del consumo del papel ya que la factura se hace en digital y colaboran a la detención de la tala indiferente de bosques lo que favorece al medio ambiente; a nivel *productivo* la factura electrónica redonda en menores tiempos de entrega y cobro de facturas, cuenta con mayor eficiencia de los procesos de emisión y recepción, la inmediatez de estos y la eliminación de errores en la generación y contabilización de facturas, contribuye a reducir los plazos de cobro de las facturas. Con la masificación de la Factura Electrónica, se logran simplificar los soportes y documentos que se emiten en la clínica, hospitales, entidades prestadoras de salud y las EPS, así como unificar las validaciones que requiere el sistema, a nivel de *seguridad* se eliminó el riesgo de pérdida de documentos físicos gracias al almacenamiento seguro y la consulta digital de las facturas, en cuanto a la *seguridad informática*, los mecanismos necesarios para la estandarización de estos documentos electrónicos, alientan la búsqueda de soluciones que eliminen los riesgos que contemplan toda la información que circula por internet y mejora la *trazabilidad de las operaciones* mediante el uso de una ruta para tener trazabilidad de los procesos, facilita el proceso de reporte de la información a los entes fiscalizadores; se determinó si las entidades

responsables del pago están cumpliendo con los procesos dentro de los términos que establece la ley.

Tabla 8. Ventajas y Desventajas de la FE en la Clínica Centenario S.A.S

AMBITO	VENTAJAS	DESVENTAJAS
Nivel Económico	* Reducción de costos administrativos. * Reducción de costos en archivo físico.	Altos costos en la implementación.
Nivel Duración	Inducción del proceso de implementación.	Largo tiempo de capacitación.
Nivel Ecológico – ambiental	Disminución del consumo de papel.	Se mantiene la impresión física.
Nivel Seguridad	* Menor riesgo de pérdida de documentos. * Almacenamiento en la nube.	Se corre el riesgo de que hackeen las cuentas y software contables o plataformas de información confidencial.
Nivel Informático	Búsqueda rápida de documentos en la nube.	*Altos costos en tecnología: softwares contables, plataformas de información y seguridad de la organización. * Falta de conectividad.
Nivel productivo	* Menores tiempos de entrega. * Cobro de facturas oportuno.	Falta de comunicación de los proveedores electrónicos.
Nivel operacional	* Ruta de trazabilidad de procesos operativos. * Rapidez en la ejecución del proceso FE. * Reporte información ante los fiscalizadores.	* Rechazo automático de comprobantes. * Demoras en la ejecución de los procesos.

Fuente: Elaboración Propia

Particularmente después de haber realizado cada uno de los análisis de los procesos de facturación electrónica de acuerdo a los datos recopilados del reporte de la DIAN año 2021, y la información tomada del reporte de Transfiriendo y del Software contable Sap Bussines One se

puede evidenciar que errores comunes se tienen al momento de aprobar una factura ya que deben cumplir con ciertos parámetros para su aprobación, se evidenciaron los proveedores que tienen un mayor índice de prestación de servicios y los proveedores con un error flujo de recepción de facturas dentro de la clínica.

La facturación electrónica forma parte de la tendencia de digitalización de documentos, en la actualidad las organizaciones están transformando todos los medios operativos en formato electrónico para facilitar los procesos relacionados con la producción, la transmisión y el almacenamiento. Una factura electrónica es esencial ya que usted sabe el límite de tiempo establecido, para que las opciones se puedan realizar en los negocios. En general, la implementación de la factura electrónica como modelo de facturación conlleva numerosas ventajas para las empresas y que, en última instancia, suponen un ahorro de costes. Por ello, la inversión en tecnología que requiere incorporar este sistema es muy rentable, y los beneficios que adquiere con el nuevo sistema de facturación electrónica impactan en diversos aspectos.

Como otros beneficios en la implementación de SAP se ha observado disminución de labores operativas, dedicándose el departamento contable a labores más de análisis y seguimiento, se observa también mejoras en el ambiente laboral y un flujo transaccional positivo, esto derivado de la comunicación interna (departamento financiero-otras dependencias) y externa (clientes y proveedores).

CAPÍTULO VII. CONCLUSIONES

Durante el desarrollo de la investigación, mediante el diagnóstico realizado en la Clínica Centenario S.A.S se pudo evidenciar que la implementación de la factura electrónica se requería para así disponer de un grupo de operación más eficiente mediante la agilidad de este proceso, la capacitación es un factor relevante dentro del área, en especial en términos de manipulación de las diferentes plataformas tecnológicas que intervienen en el proceso y la identificación de los canales de comunicación óptimos para lograr así la prestación de un servicio de calidad con la apropiación de personal idóneo y hábil totalmente capacitado en el desarrollo de tal modo se obtengan los resultados esperados. En la implementación existen muchos medios para realizar su ejecución, la DIAN suministra herramientas como guías y cartillas que son útiles para capacitar al personal que lo va a utilizar.

El diagrama de flujo de procesos se observa el desarrollo actual con el que cuenta la Clínica frente al manejo de la factura electrónica, de acuerdo a los desarrollos anteriormente determinados se evidencia la transformación de estandarización que ha mejorado con la integración de datos informáticos que inciden en el proceso operativo de la Factura Electrónica.

Con la facturación electrónica en la Clínica Centenario S.A.S, se logró efectivamente un ahorro de costos y reducir los tiempos en los trámites, brindando eficiencia y eficacia en los servicios. Como resultado en la implementación de SAP Business One, se observa una solución para la Clínica, en la actualidad obtenemos información completa y al instante gracias a las herramientas que brinda el ERP ayudando agilizar procesos y el crecimiento de la organización siendo este adaptable a lo que demanda el sector salud.

El trabajo final de la investigación se concluye mediante el análisis de la implementación de la factura electrónica en la Clínica Centenario S.A.S, se evidenció un cambio representativo en las áreas administrativas y contables, debido a que este modelo permite realizar cambios en la forma actual de trabajar dentro de las organizaciones. Estos cambios, ofrecen agilidad, veracidad, fortalecimiento y optimización de los procesos de facturación, también contribuye con la preservación del medio ambiente mediante el ahorro del papel, lo que conlleva a digitalizar todos los procesos administrativos y todos los documentos que se generen por sus actividades en la prestación de los servicios que presta la clínica; todo esto en conjunto con el aprovechamiento de las herramientas tecnológicas utilizadas para la optimización de los tiempos, el cumplimiento de la normatividad legal, se genera automatización en el proceso creando un mayor beneficio de integración en las actividades.

CAPITULO VIII. RECOMENDACIONES

A todas aquellas empresas o personas naturales que estén obligadas a facturar electrónicamente se les recomienda acatar las normas, decretos, resoluciones que emite la DIAN, al implementar la FE se mitiga el riesgo de evidenciar una alteración o manipulación ya que para realizar alguna corrección o modificación debe realizarse mediante las debidas notas crédito y notas débito. Los contribuyentes deben tener presente que para emitir la facturación electrónica se debe exigir el registro único tributario (RUT), ya que es un documento que permite identificar, clasificar, ubicar a una empresa y de esta forma se registrara la información en el software en el cual maneja la facturación, esta información debe quedar grabada correctamente para que la información descargada se pueda cruzar con la otra información de la empresa.

Se recomienda al empresario mantener a su empresa en constante actualización, y en constante revisión de los decretos, resoluciones o normas que incluyan cualquier modificación en la facturación electrónica para no incurrir en un incorrecto uso en su aplicación.

Factura electrónica: La factura electrónica es un documento que soporta transacciones de venta de bienes o servicios y debe ser expedida, entregada, aceptada y conservada en medios electrónicos. Dicha tecnología debe ser implementada de manera obligatoria por muchas empresas del país durante el 2019 y 2020.

Catálogo de participantes: Este catálogo puede ser consultado en la página web de la DIAN, allí se aloja la información de los sujetos que participan en el ciclo de generación, transmisión, validación, expedición, recepción, procesamiento y demás trámites relacionados con la facturación electrónica.

Código QR o Código de respuesta rápida: El código QR es una herramienta esencial en las consultas de la facturación electrónica y permite almacenar información en una matriz de puntos. Este código consta de barras bidimensionales cuadradas de color blanco y negro.

XML: Siempre que se hable del XML es referente al lenguaje en el que se encuentran escritas las facturas electrónicas. Es un estándar internacionalmente conocido y permite una utilización efectiva en Internet para sus diferentes terminales.

Código único de documentos electrónicos (Cude): Este código hace parte de uno de los requisitos de las notas débito, crédito y demás documentos electrónicos que se deriven de la factura electrónica de venta. Está constituido por un valor alfanumérico que permite identificar el documento.

Código único de factura electrónica (Cufe): Está construido por un valor alfanumérico que identifica de manera inequívoca cada factura electrónica de venta, además queda incluido en los demás documentos electrónicos que se deriven de la misma y corresponde a uno de los requisitos de la factura de venta.

Firma electrónica: En definición es el concepto jurídico, pero de manera electrónica al de la firma manuscrita. Esta firma la da la persona que acepta el contenido de un mensaje electrónico a través de cualquier medio electrónico válido y es la utilizada para marcar declaraciones tributarias.

Firma digital: De acuerdo con la DIAN, este “es un mecanismo criptográfico que le permite al receptor de un mensaje firmado digitalmente identificar a la entidad originadora de dicho mensaje y confirmar que el mismo no ha sido alterado desde que fue firmado por el originador.”

REFERENCIAS

- SIIGO. (2019). Factura electrónica DIAN: objetivos de la implementación. Recuperado de <https://www.siigo.com/blog/empresario/factura-electronica-dian-objetivos-de-laimplementacion/>
- Normatividad de la factura electrónica. Recuperado de: <https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/normativa/DECRETO%20358%20DE%20L%202005%20DE%20MARZO%20DE%202020.pdf>
- Conceptos de Facturación electrónica: Recuperado de: <https://contamos.com.co/conceptos-basicos-en-la-implementacion-de-la-facturacion-electronica/>
- Mesa, L. (14 de Febrero de 2020). La principal ventaja de utilizar la factura electrónica es la reducción de los costos. Diario La República. Recuperado de: <https://www.larepublica.co/especiales/factura-electronica-2020/la-principal-ventaja-deutilizar-la-factura-electronica-es-la-reduccion-de-los-costos2964558#:~:text=Seg%C3%BAn%20un%20estudio%20desarrollado%20por,de%20facturas%20generadas%20en%20computador>
- DIAN. (2019). Guía facturación electrónica. Recuperado de: https://www.dian.gov.co/impuestos/facturaelectronica/Documents/Guia_uso_facturacion_gratuita_DIAN.pdf
- (N.d.). Itcilo.org. Naciones Unidas, Guía de Implementación de la facilitación del comercio, ejemplos de facturación electrónica en distintos países. Recuperado de: <http://tfig.itcilo.org/SP/contents/countryexamples-e-invoicing.htm>

- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Recuperado de: <https://www.dian.gov.co/fiscalizacioncontrol/herramientaconsulta/FacturaElectronica/Pres entacion/Paginas/Queesfacturaelectr%C3%B3nica.aspx>
- Factura electrónica sector salud. Recuperado de <https://globho.com/factura-electronicasectorsalud/#:~:text=Las%20personas%20naturales%20y%20jur%C3%ADdicas,grandes%20contribuyentes%20por%20la%20DIAN.>
- Barraza, F. (2018). Chile Modelo de facturación electrónica. En Banco Interamericano de Desarrollo, & C. A., Factura electrónica en América latina (págs. 65-74). Chile. Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/213560341.pdf>
- Barreix, A., & Zambrano, R. (2018). La Factura Electrónica en América Latina. Washington: Banco Interamericano de Desarrollo; Centro Interamericano de Administraciones Tributarias.
- DIAN. (2019). Abecé factura electrónica. Recuperado de: <https://www.dian.gov.co/fiscalizacioncontrol/herramientaconsulta/FacturaElectronica/Ayudas/Documents/abc.pdf>
- Congreso de la República. (17 de Diciembre de 2019). Ley 2010. Por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, el empleo, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, de acuerdo con los objetivos... Bogotá, Colombia: Diario Oficial No. 51.179. Recuperado de: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_2010_2019.html
- Factura electrónica en América Latina. Banco Interamericano de Desarrollo. Recuperado de: <https://publications.iadb.org/es/facturaelectronica-en-america->

latina Cadena, S. (2019).

- Beltrán, A. F. (2018). Implementación Facturación Electrónica en Colombia. Recuperado de <https://hdl.handle.net/10983/22477>
- Seminario de investigación: Implementación de la factura electrónica. recuperado de: https://www.academia.edu/38777466/SEMINARIO_DE_INVESTIGACION_Implementacion_de_la_factura_electr%C3%B3nica
- Antecedentes de la factura electrónica a nivel internacional. Recuperado de <https://repositorio.uniautonomo.edu.co/bitstream/handle/123456789/468/T%20CP-I%20003%202020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arroyo, N. (2021). La factura electrónica y las implicaciones de su implementación en Colombia. Caso de estudio: Escuela Militar de Cadetes José María Córdova. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/39935>.
- Actualícese. (2020). Obligados a Facturar Electrónicamente. Recuperado de: <https://actualicese.com/obligados-a-facturar-electronicamente/>
- Ballesteros, M. (03 de 2020). Facturación Electrónica en Colombia. Recuperado de: <http://polux.unipiloto.edu.co:8080/00000360.pdf> Beltrán, A. F. (23 de 11 de 2018).
- Beltrán, A. F. (2018). Implementación de facturación electrónica en Colombia.
- *Código de Comercio Artículo 772. Factura.* (s/f). Leyes.co. Recuperado de: https://leyes.co/codigo_de_comercio/772.htm
- (S/f). Com.co. Recuperado de: <https://www.aduanimex.com.co/Documentos/TLC/160/Presentaci%F3n%20Factura%20Electr%F3nica.pdf>

- (S/f). Gov.co. Recuperado de:

https://www.dian.gov.co/Prensa/ComunicadosPrensa/047_Comunicado_de_prensa_26022018.PDF