

**TRABAJO DE GRADO**

**Opción Práctica**

**Diseño de un manual de procedimientos para la causación de cuentas por pagar en el  
Hospital San Vicente de Arauca**

Corporación Universitaria Remington.  
Facultad de ciencias económicas y contables  
Contaduría pública

Estudiante:  
Gleida Gertrudis Galindo Garrido

Tutora:  
Maryiris Mayo Ríos

Trabajo de grado Práctica empresarial  
2025

## **Agradecimientos**

Con gratitud a las personas que me brindaron su apoyo durante este proceso, por su motivación y paciencia constantes que me ofrecieron. Sin lugar a dudas, fueron el soporte esencial en este trayecto que culmina hoy.

En particular, le doy las gracias a mi apreciada hermana, Cielo Galindo, que se fue hace seis años. Su vida, su amor y su fortaleza siguen siendo una fuente inagotable de inspiración. Su luz ha seguido iluminando cada uno de mis pasos y, en los tiempos más complicados, su memoria me mantuvo. Este éxito es igualmente un tributo a su memoria.

Agradezco que me acompañen en la realización de este sueño. Ustedes han dejado una huella indeleble en mi historia.

## Tabla de Contenidos

Resumen	6
1. Descripción General	7
1.1. Problemática abordada en la práctica o pasantía	7
Figura 1 Ubicación geográfica del Hospital San Vicente de Arauca	8
1.2. Objetivos	9
1.3. Justificación	9
2. Marco Referencial	10
2.1. Antecedentes	10
2.2. Marco Teórico	12
2.2. Marco conceptual	18
2.3. Marco Legal	19
3. Metodología	20
4. Resultados	22
4.1. Objetivo 1: Analizar el proceso actual de causación de cuentas por pagar para identificar errores, demoras y prácticas informales.	22
4.2. Objetivo 2: Estructurar, de manera detallada, las etapas, responsables y documentos necesarios en el proceso de causación.	33
Figura 2: Flujograma <b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
4.3. Objetivo 3: Proponer estrategias orientadas a optimizar el flujo de información y a fortalecer el sistema de control interno, con el fin de garantizar una gestión:	36
5. Conclusiones	63
Anexos	65
Referencias	81

## Índice de figuras

Figura 1 Ubicación geográfica del Hospital San Vicente de Arauca	8
Figura 2: Flujograma	34

## Índice de Ilustraciones

Ilustración 1 Proceso sintético de utilidades	41
Ilustración 2 Estructura del módulo	42
Ilustración 3 concepto de cuenta por pagar	<b>¡Error! Marcador no definido.</b> Ilustración 4
Concepto de Impuesto del ICA	<b>¡Error! Marcador no definido.</b> Ilustración 5 Modulo de
Cuenta por pagar	<b>¡Error! Marcador no definido.</b> Ilustración 6 Interfaz presupuestal
	<b>¡Error! Marcador no definido.</b> Ilustración 7 La causación
	<b>¡Error! Marcador no definido.</b> Ilustración 8 Retención en la fuente
	<b>¡Error! Marcador no definido.</b> Ilustración 9 Causación para Medico General en Urgencia
	<b>¡Error! Marcador no definido.</b> Ilustración 10 Información General
	<b>¡Error! Marcador no definido.</b> Ilustración 11 Concepto de cuenta por pagar
	57

## Índice de Tablas

Tabla 1 Primera pregunta	23
Tabla 2 Segunda Pregunta	24
Tabla 3 Tercera Pregunta	24
Tabla 4 Cuarta Pregunta	25
Tabla 5 Quinta Pregunta	25
Tabla 6 Sexta Pregunta	26
Tabla 7 Septima Pregunta	26
Tabla 8 Octava Pregunta	27
Tabla 9 Novena Pregunta	28
Tabla 10 Decima Pregunta	28
Tabla 11 Undecima Pregunta	29
Tabla 12 Duodecima Pregunta	29
Tabla 13 Decima Tercera Pregunta	30
Tabla 14 Analisis DOFA	32
Tabla 15. Identificación de Procedimientos	35
Tabla 16 Centro de Costo de Mantenimiento	45
Tabla 17 Cuenta contable para Servicios Administrativos	47
Tabla 18 Cuenta Contable para Estadística	48

Tabla 19 Cuenta Contable para Almacen	49
Tabla 20 Cuenta Contable para Sistemas	50
Tabla 21 Cuenta Contable Para Sistemas - Honorarios	50
Tabla 22 Cuenta Contable para Lavanderia	51
Tabla 23 Cuenta Contable para Financiera	51
Tabla 24 Cuenta Contable para Financiera - Honorarios	52
Tabla 25 Causación para la reafuente a pedido de Trabajador	53
Tabla 26. Mano de Obra	54
Tabla 27 Cuenta Contable para las Consultas por Urgencias	54
Tabla 28 Cuenta Contable para consulta y procedimientos	56
Tabla 29 Cuenta Contable para Observación por Urgencias	57
Tabla 30 Causación cuando se exceda	58
Tabla 31 Cuenta Contable para Tarifas Tradicionales	59
Tabla 32 Causación para hospitalización	59
Tabla 33 Hospitalización con Especialista	60
Tabla 34 Cuenta Contable para Imagenología	60

## Resumen

El trabajo de grado se llevó a cabo en el Hospital San Vicente de Arauca, bajo la modalidad de práctica empresarial. Se determinó que el problema principal era la falta de un manual estandarizado para reclamar cuentas por pagar. Los proveedores están insatisfechos, ha habido errores contables, los pagos se han retrasado y se han perdido documentos debido a la situación. En respuesta a esto, el propósito fundamental es elaborar un manual de procedimientos que formalice y mejore este momento del proceso financiero, mejorando así la gestión administrativa y el control interno en el hospital.

El estudio utilizó un diseño no experimental y una metodología descriptiva y cualitativa, lo que posibilita examinar el proceso en su contexto sin alterar las variables. Se detectaron fallas importantes, como la falta de procesos claros, registros poco fiables, una rotación elevada del personal y demoras frecuentes en el cumplimiento de las obligaciones financieras.

Se implementaron tres métodos para recopilar información: observación directa estructurada, cuestionarios a empleados del sector financiero y entrevistas semiestructuradas con actores principales. La triangulación metodológica permitió entender de manera integral las operaciones contables, los errores en el flujo de información y cómo percibía el personal la gestión de pagos.

Por lo tanto, se elaboró un manual de procedimientos en el que se definen las etapas, los responsables, la documentación necesaria y los métodos de control. Asimismo, se sugirieron medidas de digitalización y capacitación con el objetivo de conseguir procesos más sostenibles, transparentes y eficaces para mejorar la gestión financiera institucional.

**Palabras clave:** Causación, cuentas por pagar, gestión financiera, manual, procedimiento.

## **1. Descripción General**

### **1.1. Problemática abordada en la práctica o pasantía**

El Hospital de San Vicente de Arauca es una institución pública cuya finalidad es ofrecer servicios de salud en la zona, y al final se transforma en un referente. Considerando lo anterior, es verdad que la institución hospitalaria necesita un sistema administrativo para operar, el cual lleva a cabo procesos logísticos internos como el registro contable y la adjudicación de contratos, entre otros.

Siguiendo la lógica de que el hospital es una entidad administrativa, el Hospital San Vicente de Arauca presenta un problema financiero y administrativo, específicamente en el campo de las cuentas por pagar. Se ha determinado que es fundamental enfocarse en la falta de un manual estructurado que sea capaz de guiar eficazmente el proceso de causación de estas cuentas, lo cual constituye una deficiencia observable al final. En relación con los pagos que siempre llegan tarde, la desorganización de documentos, la falta de mecanismos de control interno y, por supuesto, la pérdida de los documentos claves, se añaden otros factores negativos que deberían considerarse.

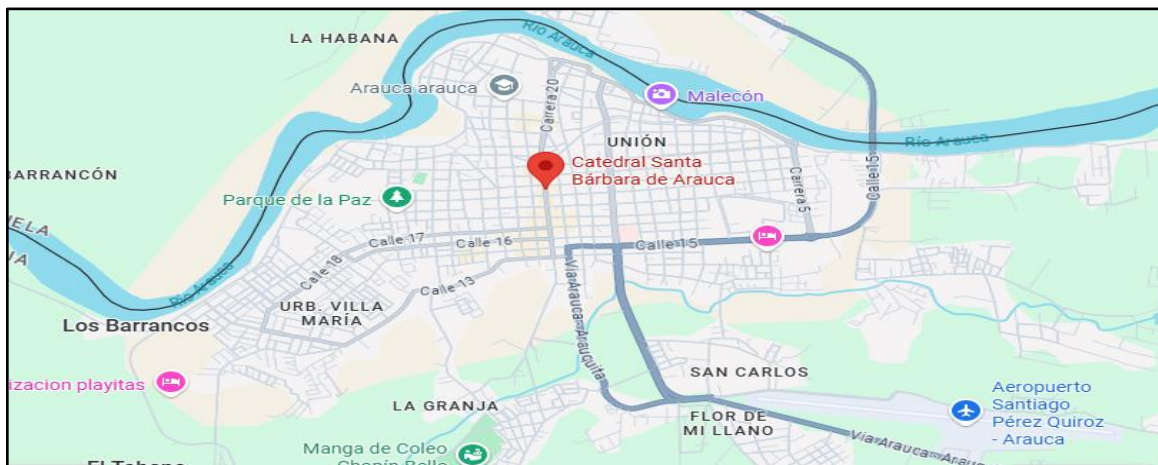
Por lo tanto, debido a la rotación de personal en el departamento contable, la situación se va volviendo más difícil y, al final, eso complica los procesos organizacionales. Cada funcionario nuevo inicia sus labores sin haber comprendido totalmente los lineamientos; por lo tanto, la probabilidad de que cometa errores será mucho más alta porque no tiene un manual que le sirva de guía.

En resumen, se afirma que las deficiencias observadas en los procesos administrativos del hospital y la mala gestión de estos asuntos en el funcionamiento del

hospital obligan a la institución a reconsiderar cómo administrar sus recursos, su personal y cómo elaborar un manual instructivo como guía esencial para el éxito de su integración activa.

**Pregunta problema:** ¿De qué forma la elaboración de un manual de procedimiento para la causación de cuentas por pagar contribuirá a mejorar la gestión financiera y administrativa del Hospital San Vicente de Arauca, garantizando eficiencia, transparencia y continuidad en la prestación de los servicios de salud?

**Figura 1** Ubicación geográfica del Hospital San Vicente de Arauca



**Fuente:** Google Mapa. Coordenadas aproximadas: 7.085443° N, -70.756130

## 1.2. Objetivos

Diseñar el manual de procedimiento para la causación de cuentas por pagar en el Hospital San Vicente de Arauca.

### 1.2.1. Objetivos Específicos

Analizar el proceso actual de causación de cuentas por pagar para identificar errores, demoras y prácticas informales.

Estructurar, de manera detallada, las etapas, responsables y documentos necesarios en el proceso de causación.

Proponer estrategias orientadas a optimizar el flujo de información y a fortalecer el sistema de control interno, con el fin de garantizar una gestión financiera más ágil, eficiente y confiable.

### **1.3. Justificación**

Dentro de la prioridad que se ha evidenciado es importante que el manual de procedimientos para el área de cuentas por pagar se haga posible dentro del Hospital de San Vicente de Arauca, y al final es un documento fundamental para mejorar los procesos de contabilidad, además ayudara a mejorar los procesos de contratación teniendo en cuenta los principios establecidos en la Ley 1314 de 2009, que mencionan la confiabilidad, transparencia y la comparabilidad de la información financiera en las instituciones públicas del país.

Finalmente, un manual es un documento escrito que, si está bien estructurado, daría un orden mayor que mejore la administración de los recursos financieros y humanos, contribuyendo al orden de los pagos a todos los contratistas, la rendición de cuentas, el mejoramiento de decisiones y cumpliendo así con las obligaciones legales y contractuales que sustenta la ley

## **2. Marco Referencial**

## **2.1. Antecedentes**

En Santa Marta, Rivadeneira Martínez (2017) desarrolló la investigación *Propuesta de manual de procesos de cuentas por pagar a VIAJEROS S.A* con el objetivo de diseñar un manual que optimizara el manejo de cuentas por pagar en la empresa. Para eso, utilizó una metodología basada en observación, método histórico y encuestas, lo que ayudo a analizar a fondo la evolución de los procesos contables, así como las percepciones y prácticas actuales. Los resultados que se encontraron, la ausencia de un procedimiento definido, demora en la entrega de información, errores frecuentes, la falta de funciones claras y carencia de un manual estructurado, lo que afecta la oportunidad y calidad de los pagos y reportes financieros. La investigación llego a la conclusión de implementar un manual de normas y procesos que son fundamental para mejorar el control, la comunicación interáreas, la calidad de la información, el cumplimiento normativo y la competitividad de la empresa, fortaleciendo así la gestión contable y la toma de decisiones.

En Antioquia, Gómez Londoño (2021) desarrolló una investigación con el objetivo fue elaborar un manual de procedimientos para la causación y pago de cuentas por pagar en la entidad Desarrollo Vial al Mar. El estudio, con un enfoque no experimental y basándose en la observación, se centró en analizar cuidadosamente los procesos existentes sin su cambio , siguiendo los pasos como la definición de objetivos, los registro, análisis e interpretación de datos. Los resultados permitieron diseñar un manual que establece desde el ingreso a la plataforma de gestión documental hasta los criterios legales y normativos aplicables al registro contable, garantizando así los procesos claros, fiables, eficientes y transparentes. Se concluyó que, debido a la gran cantidad de proveedores de la entidad,

este manual se convierte en una herramienta esencial para el control y manejo contable, además de servir como guía de capacitación para el personal nuevo.

En Bucaramanga, Sánchez Gómez (2023) realizó una investigación titulada *Diseño de un manual de procedimientos de cuentas por pagar a proveedores de la empresa Procesos y Desarrollos Eficientes S.A.*, cuyo objetivo fue diseñar un manual que optimizara la gestión de pagos y la reducción de los retrasos a proveedores. La metodología e incluyó el conocimiento de la empresa, la observación y análisis de los procesos de pago, la elaboración de flujogramas detallados desde la revisión y aceptación de las cuentas hasta su registro contable, y la socialización del manual con la gerencia. Como resultado, se identificó que dicho manual es esencial para establecer políticas claras, mejorar las relaciones con proveedores, definir responsabilidades del área contable y permitir revisiones periódicas. Se pudo concluir que contar con este documento actualizado y controlado facilita la uniformidad en los procesos, previene omisiones y fortalece el cumplimiento oportuno de las obligaciones financieras de la compañía.

## **2.2. Marco Teórico**

### **2.2.1. La gestión financiera en la salud pública**

En la gestión financiera en el ámbito de la salud pública representa un pilar importante para garantizar la sostenibilidad de los sistemas sanitarios, la calidad en la prestación de los servicios y la equidad en el acceso a la atención en todos los niveles poblacionales. De manera amplia, se entiende como el conjunto de acciones administrativas, técnicas y con estrategias orientadas a planear, organizar, dirigir y supervisar los recursos económicos disponibles en el sector de la salud, con el

propósito de asegurar la viabilidad institucional y reducir públicos como privados. Su función va más allá del control presupuestal o contable, ya que implica la toma de las decisiones estructurales que repercuten directamente en la capacidad de respuesta de las instituciones sanitarias frente a las demandas sociales y de salud de la comunidad (Castañeda et al., 2024).

Según Infomed Software (s.f.), una gestión financiera adecuada en los servicios de salud permite que los ingresos sean suficientes para cubrir los costos operativos a la vez, da la posibilidad de generar excedentes destinados a la reinversión en tecnología, infraestructura y talento humano. Este proceso de reinversión no solo fortalece la sostenibilidad económica de las instituciones, pero también incrementa su competitividad en un sector caracterizado por su la sensibilidad y constante transformación. A manera de conclusión se considera que la gestión financiera se compacta como una herramienta estratégica que trasciende lo meramente económico, al impactar de forma directa en la calidad de la atención y, en última instancia, en el bienestar y la salud de la población.

#### *2.2.2.1. La importancia de una buena gestión financiera en salud pública*

La salud pública tiene el desafío o reto de ofrecer un servicio de calidad en medio de recursos limitados y una demanda cada vez mayor. Para lograrlo, la gestión financiera juega un papel clave, ya que permite aprovechar mejor el presupuesto, reducir desperdicios y enfocar las inversiones en lo que realmente es prioritario. En este orden de ideas, la estabilidad de los hospitales y centros de salud depende en gran medida de cómo se distribuyan los ingresos y gastos, de la capacidad de anticipar posibles faltas de liquidez y

de asegurar que los recursos lleguen a las áreas más vulnerables para la atención de los pacientes.

Ahora bien, si la gestión financiera no solo afecta lo que pasa dentro de las instituciones. También tiene un impacto social y político, porque implica manejar los fondos públicos con transparencia y rendir cuentas a la comunidad. Como señala Olowo (2022), muchos gobiernos en el mundo han tenido que reformar sus sistemas de gestión financiera para enfrentar crisis como la pandemia de COVID-19, lo que dejó en evidencia que administrar de forma correcta los recursos es fundamental para que los sistemas de salud aguanten momentos de dificultad. En definitiva, una gestión financiera sólida no solo garantiza la sostenibilidad de los servicios de salud, sino que también fortalece la confianza de la ciudadanía en las instituciones y respalda el cumplimiento del derecho fundamental a la salud (Castañeda et al., 2024).

#### *2.2.2.2. Gestión financiera y calidad del servicio*

Muchos estudios han evidenciado una relación directa entre la gestión financiera pública y la calidad en la prestación de los servicios de salud (López et al., 2014). Cuando los recursos se administran de manera correcta, se asegura la disponibilidad de insumos, equipos adecuados y personal calificado, elementos esenciales para brindar una atención de calidad. En contraste, una gestión de manera deficiente genera escases, instalaciones en mal estado y largas demoras en los servicios, lo que deteriora la experiencia del paciente y disminuye la confianza en el sistema sanitario.

En el caso de América Latina, investigaciones como las de Espinoza et al. (2020) nos muestran que muchas de las fallas del sector salud se originan en problemas financieros

estructurales, como presupuestos insuficientes y ausencia de planificación técnica. Estos resultados ponen de manifiesto la urgencia de reforzar los sistemas de gestión financiera, con el propósito de brindar servicios de salud mucho mejor, eficientes y de mejor calidad.

### ***2.2.2. Los manuales de procedimientos y manuales contables en la gestión financiera del sector salud***

La gestión financiera en el sector salud necesita apoyarse en herramientas claras que aseguren control, transparencia y buen uso de los recursos. Dentro de estas, los manuales de procedimientos y los manuales contables son claves, porque funcionan como guías prácticas que ayudan a organizar y unificar la forma en que se manejan los procesos administrativos y financieros.

Los manuales de procedimientos son esos documentos que muestran el paso a paso de actividades a realizar, quién las hace y cómo deben hacerse (Vivanco Vergara, 2017). En hospitales y centros de salud cumplen un papel central: permiten que las tareas administrativas, contables y de apoyo se hagan de manera ordenada, lo que evita errores, mejora la eficiencia y asegura un uso correcto de los recursos. Además, sirven para preparar al personal nuevo y orientar al ya existente, facilitando la coherencia en el trabajo diario a desempeñar. En salud, su importancia es aún más alta porque de la buena organización dependen la seguridad del paciente, la calidad del servicio y la confiabilidad de la información.

Por otro lado, los manuales contables dicen las reglas y políticas financieras de la institución. Según TMF Group (2022), su falta puede generar reportes poco claros y riesgos en la toma de decisiones. Con un manual contable bien diseñado, se logra información

confiable, y se les brinda la fuerza a los controles internos, se cumple con la normativa y se evita el mal manejo de los recursos.

En conclusión, contar con manuales de procedimientos y contables en el sector salud no es un lujo, sino una necesidad. Estos documentos permiten el orden, eficiencia y transparencia, aspectos que son indispensables para sostener la calidad del servicio y responder a las crecientes demandas de atención (Viloria & Zapata, 2018; Espinoza, Gil & Agurto, 2020).

### ***2.2.3. Las cuentas por pagar***

Las cuentas por pagar son una parte clave en la administración financiera de cualquier organización, porque representan las deudas que tiene con proveedores, contratistas, empleados u otros acreedores. En palabras sencillas, son los compromisos económicos que se asumen al recibir bienes o servicios, pero que quedan pendientes de pago. Desde lo presupuestal, estas deudas deben registrarse al cierre de cada vigencia fiscal, normalmente el 31 de diciembre, y corresponden solo al periodo en que se originaron (ANI, s.f.).

De manera más práctica, las cuentas por pagar son simplemente obligaciones que tiene una empresa con terceros por compras o servicios adquiridos a crédito. En otras palabras, son un pasivo que se pagará en el futuro y funcionan como un “crédito” que los proveedores dan sin pasar por un banco (Chipax, 2015). Entre los ejemplos más comunes están las facturas de proveedores, arriendos, servicios públicos, préstamos de corto plazo o salarios pendientes (Chipax, 2015; Alegra, 2025).

Estas obligaciones pueden clasificarse en dos tipos: de corto plazo, que deben pagarse en menos de un año, y de largo plazo, que vencen después de doce meses. Alegra (2025) también distingue entre cuentas comerciales, ligadas a la compra de insumos o servicios, y no comerciales, como impuestos o deudas con empleados.

Manejarlas bien es vital porque ayudan a controlar el flujo de caja, planear pagos futuros y dar confianza a proveedores y acreedores, lo que mejora las oportunidades de negocio. En cambio, un mal manejo puede traer problemas: intereses por mora, pérdida de credibilidad, dificultades para conseguir crédito y hasta riesgos de fraude. Por eso es fundamental llevar un control ordenado de facturas, procesos claros de autorización y conciliaciones contables periódicas (Alegra, 2025).

#### *2.2.3.1. Las incidencias del mal manejo de las cuentas por pagar en el sector salud*

El mal manejo de las cuentas por pagar en el sector salud puede golpear de frente la calidad del servicio que reciben los pacientes. Cuando un hospital o centro médico no organiza bien sus deudas, aparecen retrasos en los pagos a proveedores de medicamentos, insumos o equipos, lo que fácilmente termina en desabastecimiento. En otras palabras, faltan materiales clave para atender a los pacientes a tiempo, se interrumpen tratamientos y se complica la respuesta en casos de urgencia.

Otro efecto es que los proveedores pierden confianza: si los pagos se atrasan, pueden decidir suspender entregas o poner condiciones más duras, como exigir pagos por adelantado o subir precios. Esto deja a la institución con menos opciones de negociación y costos más altos, afectando directamente su sostenibilidad.

Además, cuando los médicos, enfermeros o personal administrativo no reciben sus pagos puntuales, se desmotivan, aumenta el ausentismo o incluso renuncian, lo cual termina impactando en la calidad del servicio y en el trato al paciente. A esto se suma que una mala gestión financiera puede generar sanciones, intereses o bloqueos que reducen el dinero disponible para invertir en mejoras como infraestructura, tecnología o programas de calidad.

En consecuencia, no se trata solo de un problema contable: manejar mal las cuentas por pagar afecta la eficiencia, la oportunidad y la seguridad del servicio, poniendo en riesgo el cumplimiento de un derecho tan básico como la salud.

## **2.2. Marco conceptual**

**Cuentas por pagar:** Las Cuentas por pagar: Son las deudas que una organización tiene con proveedores, contratistas, empleados u otras entidades porque recibió bienes o servicios a crédito. En términos simples, es dinero que se debe y que hay que pagar en un tiempo acordado. Pueden ser de corto plazo (menos de un año) o de largo plazo (más de un año). Llevar un buen control de estas cuentas ayuda a mantener liquidez, confianza con los proveedores y estabilidad financiera. En cambio, una mala gestión puede causar atrasos, intereses y problemas para el funcionamiento de la institución (Chipax, 2015; Alegria, 2025).

**Manuales de procedimientos:** Son documentos que explican, de manera clara y ordenada, cómo deben hacerse las tareas dentro de una organización: qué pasos seguir, quién es responsable y qué controles aplicar. Funcionan como una guía que asegura transparencia, evita errores y facilita el control interno. En el sector salud son muy

importantes porque permiten mantener la calidad en los servicios y mejorar la eficiencia administrativa (Vivanco Vergara, 2017).

**Manuales de contabilidad:** Son guías que establecen las reglas y políticas para llevar la contabilidad de la institución: cómo registrar, clasificar y presentar los movimientos financieros. Su objetivo es que la información sea coherente, confiable y útil para tomar decisiones. Cuando no existen o están mal diseñados, se corre el riesgo de cometer errores o mal manejar los recursos (TMF Group, 2022; Vilorio & Zapata, 2018).

**Causación:** Es un principio contable que indica que los hechos económicos deben registrarse en el momento en que suceden, sin importar si ya se pagó o no. Esto permite que los estados financieros reflejen de manera real la situación de la organización (Díaz, 2016).

**Gestión financiera:** Se refiere al conjunto de procesos y estrategias para planear, organizar y controlar los recursos económicos de una entidad. En salud pública, una buena gestión financiera garantiza el uso eficiente del dinero, la compra de insumos necesarios y, sobre todo, la calidad de los servicios que se prestan (Castañeda et al., 2024; Infomed Software, s.f.).

### **2.3. Marco Legal**

El marco normativo que regula el manejo de las cuentas por pagar en Colombia está constituido por leyes, decretos y resoluciones que establecen directrices para garantizar la transparencia, eficiencia y responsabilidad en la gestión contable, tributaria y contractual de las entidades públicas y privadas. Entre las disposiciones más relevantes se encuentran:

**La Ley 1314 de 2009:** Establece los principios y normas aplicables a la contabilidad, la información financiera y el aseguramiento de la información en Colombia. Define las autoridades competentes, el procedimiento para su emisión y las entidades encargadas de su vigilancia, promoviendo la alineación con estándares internacionales con el fin de garantizar transparencia y comparabilidad en los reportes financieros.

**El Decreto 3022 de 2013:** Reglamenta la adopción de las NIIF para PYMES, precisando los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de información sobre transacciones, hechos y condiciones relevantes en los estados financieros de propósito general.

**Decreto 624 de 1989:** Este decreto recoge el Estatuto Tributario, mediante el cual se regulan los impuestos administrados por la DIAN, incluyen renta, IVA, retención en la fuente, timbre y el gravamen a los movimientos financieros. Dichas disposiciones son fundamentales para el registro contable y la gestión de las cuentas por pagar.

**Decreto 410 de 1971:** Este decreto conocido como el Código de Comercio, regula la actividad mercantil en Colombia y tiene normas que están relacionadas con la contabilidad empresarial, los contratos comerciales, el registro mercantil y las obligaciones del comercio.

**Ley 80 de 1993:** permite regular la contratación estatal, fijando principios como la transparencia, la economía, la responsabilidad y la selección objetiva, los cuales resultan esenciales para los procesos de contratación pública y la administración de pagos a proveedores y contratistas.

**Resolución 628 de 2015:** Esta resolución Integra al Régimen de Contabilidad Pública un marco teórico y metodológico que facilita la convergencia hacia estándares internacionales, ayudando al fortalecimiento de los sistemas de registro y control financiero.

### **3. Metodología**

Este proyecto de grado fue elaborado en el Hospital San Vicente de Arauca, en la modalidad de práctica empresarial, con el objetivo de crear un manual para la acusación de cuentas por pagar. Está enfocado en mejorar la eficiencia operacional, optimizar la administración financiera y reforzar el control interno del establecimiento. La investigación se realizó con un enfoque cualitativo y descriptivo, porque su objetivo es entender e interpretar la gestión organizacional del área financiera sin alterar variables, enfocándose en describir problemas y procesos auténticos. Se empleó un diseño no experimental, ya que los fenómenos fueron examinados en su contexto natural sin alterar ni intervenir las condiciones. Esto hizo posible detectar flaquezas como la falta de procedimientos estandarizados, la carencia de registros claros, el cambio de personal y los pagos atrasados.

Para la recopilación de datos se utilizaron tres métodos complementarios. En primer lugar, se llevó a cabo una observación directa estructurada: se trató de anotar de forma detallada y objetiva las acciones del personal financiero en cada fase del proceso. Para ello, se emplearon guías previamente elaboradas con el fin de sistematizar datos, reconocer fallos y descubrir prácticas informales no registradas.

Se aplicaron encuestas a cinco empleados o colaboradores del departamento de administración y finanzas que están directamente implicados en la causación de cuentas por pagar. El cuestionario contiene preguntas cerradas y semiabiertas para examinar el grado de conocimiento del proceso, la percepción de problemas y la regularidad de incongruencias.

La triangulación de estas tres técnicas aportó una perspectiva del proceso, lo que permitió crear un manual de procedimientos acorde a las verdaderas necesidades del hospital. En este se especifica cada fase de la causación, los responsables, los plazos, las verificaciones internas y la documentación necesaria. También se incluyen sugerencias en cuanto a capacitación y mecanismos para el seguimiento y la mejora.

## 4. Resultados

### 4.1. Objetivo 1: Analizar el proceso actual de causación de cuentas por pagar para identificar errores, demoras y prácticas informales.

Siguiendo esta meta, se logró crear y ejecutar una encuesta estructurada a través de un cuestionario destinado a los participantes que están directamente involucrados en el proceso de causación de cuentas por pagar. Este instrumento nos posibilita acceder a información exacta y minuciosa acerca de las percepciones, vivencias y obstáculos que los funcionarios enfrentan al llevar a cabo sus tareas. La recopilación de datos mediante encuestas permitió realizar un diagnóstico más completo de la situación actual; los datos obtenidos sirvieron para sugerir mejoras basadas en evidencias, orientadas a optimizar los procesos internos de administración y control.

Resultados en la encuesta:

Cuestionario – Diseño de un Manual de Procedimientos para Cuentas por Pagar

**Contexto:** El presente cuestionario busca recopilar información sobre los procedimientos actuales de causación de cuentas por pagar en el Hospital San Vicente de Arauca, con el fin de identificar oportunidades de mejora en el control interno, la eficiencia operativa y la gestión financiera.

#### I. Datos generales, caracterización del encuestado

Cargo que ocupa en la institución: \_\_\_\_\_

Tabla 1 Primera pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
Contador publico	Especialista en alta gerencia	Auxiliar de apoyo contable y administrativo	Especialista financiero	Especialista en Revisoría Fiscal

1. Tiempo de experiencia en el área contable/administrativa:

- Menos de 1 año
- Entre 1 y 3 años
- Entre 3 y 5 años
- Más de 5 años

Tabla 2 Segunda Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
Más de 5 años	Más de 5 años	Entre 3 a 5 años	Entre 1 a 3 años	Más de 5 años

II. Procedimientos actuales de cuentas por pagar

3. ¿Con qué frecuencia participa en el proceso de causación de cuentas por pagar?

- Siempre

- Ocasionalmente
- Rara vez
- Nunca

Tabla 3 Tercera Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Ocasionalmente

4. ¿Existen procedimientos documentados para la causación de cuentas por pagar en el hospital?
- Sí
  - No
  - Parcialmente

Tabla 4 Cuarta Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
Si	Si	Si	Si	Parcialmente

5. En su experiencia, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrenta el área en el proceso de causación de cuentas por pagar?
- (Respuesta abierta)

Tabla 5 Quinta Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
La devolución de cuentas por pagar errores al momento de legalizar	Volumen de los contratos y falta de personal para la causación de cuentas por pagar en el hospital San Vicente de Arauca	Cambio de personal es sin duda una de las más complejas se pierden el conocimiento y con lleva a un descontrol en las áreas operativas	Cambio del personal y falta de capacitaciones en las diferentes áreas	Cambio y falta de personal de apoyo por ende impactan el módulo de pagos de causación de cuentas por pagar e con lleva un manejo de estrés laboral.

### III. Control interno

6. ¿Considera que los mecanismos de control interno implementados en el proceso de cuentas por pagar son adecuados?
- Sí, totalmente adecuados
  - Sí, pero requieren mejoras
  - No, presentan deficiencias

Tabla 6 Sexta Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
Si totalmente de acuerdo	Si totalmente de acuerdo	Si totalmente de acuerdo	Si, pero requieren mejoras	Sí, pero requieren mejoras

7. ¿Qué riesgos identifica en el proceso actual de causación de cuentas por pagar?  
(ejemplo: retrasos, errores contables, inconsistencias con proveedores, riesgos de fraude, etc.)

(Respuesta abierta)

Tabla 7 Séptima Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
Retraso por la no entrega oportuna de las cuentas.	Los soportes de las cuentas de cobro con errores por el personal de contrato.	Errores en los soportes de cuentas de cobro o falta de documentación.	Errores en los soportes en las cuentas de cobro y falta de documentación.	Retrasos por la no entrega oportuna de las cuentas de cobro.

8. ¿Qué medidas cree que deberían fortalecerse para mejorar el control interno en este proceso?

(Respuesta abierta)

Tabla 8 Octava Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
El no pago de la cuentas que no legalizan en el tiempo	Cultura entre mejoras continuas y retroalimentación	Comunicación entre las áreas de cada proceso	Comunicación y unión entre las diferentes áreas y actualización constante	Capacitaciones y actualizaciones de las normas

estipulado				
------------	--	--	--	--

IV. Flujo de información y eficiencia operativa

9. ¿Cómo califica el flujo de información entre las áreas involucradas en el proceso de cuentas por pagar?

- Muy eficiente
- Eficiente
- Poco eficiente
- Deficiente

Tabla 9 Novena Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
Poco eficiente	Poco eficiente	Deficiente	Deficiente	Deficiente

10. ¿Qué dificultades observa en la comunicación o intercambio de información con otras áreas?

(Respuesta abierta)

Tabla 10 Decima Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
Falta de compromiso por parte los supervisores	Desconocimiento y empatía de los procesos de cuentas por pagar de parte	Herramienta inadecuada y obsoleta y falta de comunicación	Falta de compromiso por parte de los supervisores	La ausencia de espacios y retroalimentación para llevar una mejora continua.

s de los contratos de prestación de servicios	de las otras áreas.	n en los diferentes procesos de las áreas	s de los contratos de prestación de servicios.	
---	---------------------	---	--	--

11. ¿Qué herramientas o mecanismos considera necesarios para agilizar el proceso de registro y verificación de las cuentas por pagar?

(Respuesta abierta)

Tabla 11 Undécima Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
Legalización oportuna de las cuentas y entra al responsable de causarlas	El reconocimiento de las cuentas por pagar se hicieron sistematizado	Implementación de una sistematización actualizada	Legalización oportuna de las cuentas, entrega responsable de causarlas y contratar más personal	Una herramienta de flujo de aprobación automatizado .

V. Propuestas de mejora

12. Desde su experiencia, ¿qué elementos debería incluir un manual de procedimientos para que el proceso de cuentas por pagar sea más claro, ágil y confiable?

(Respuesta abierta)

Tabla 12 Duodécima Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
Establecer los tiempos para la recepción de las cuentas debidamente legalizadas y soportadas	Dificultades en la comunicación de actualización de directrices.	Las capacitaciones deben ser continuas, prácticas y medida	Establecer los tiempos para la recepción de las cuentas debidamente legalizados	Debe estar claramente definido del flujograma del proceso con tiempos y responsables definidos y debe existir un canal de comunicación interna ágil para que la causación sea rápida y eficiente.

13. ¿Qué capacitaciones o apoyos considera necesarios para fortalecer las competencias del personal en este proceso?

(Respuesta abierta)

Tabla 13 Decima Tercera Pregunta

<b>Primer respuesta</b>	<b>Segunda respuesta</b>	<b>Tercera respuesta</b>	<b>Cuarta respuesta</b>	<b>Quinta respuesta</b>
Realizar talleres sobre el área de módulo de pago de causación de cuenta para que todo el personal	Capacitaciones constantes a todo el personal para evitar inconvenientes en el proceso de causación de cuentas.	Una cultura de capacitación continua	Incentivo que ayude a reconocer el esfuerzo integral del personal.	Transformación digital, liderazgo y trabajo en equipo.

tenga el conocimiento				
-----------------------	--	--	--	--

**4.1.1. Análisis de la Encuesta:**

Los resultados del cuestionario aplicado evidencian una serie de patrones comunes que permiten diagnosticar con claridad las fortalezas y debilidades del proceso actual de causación de cuentas por pagar en el Hospital San Vicente de Arauca. En primer lugar, se observa que la mayoría de los encuestados son profesionales con amplia experiencia (más de 5 años en el área contable o administrativa), lo cual refleja que el diagnóstico proviene de actores con un conocimiento profundo de las dinámicas institucionales y con criterio suficiente para identificar falencias. Asimismo, la mayoría participa de manera constante en el proceso de causación, lo que valida la pertinencia de la información recolectada.

En cuanto a la existencia de procedimientos documentados, los participantes coinciden en que sí existen lineamientos formales, aunque uno de los encuestados aclara que estos se encuentran solo parcialmente implementados. Esto sugiere que, si bien hay bases normativas, no existe una estandarización completa ni una aplicación uniforme en todas las áreas. Las dificultades más señaladas giran en torno al cambio frecuente de personal, la falta de capacitaciones permanentes y el volumen elevado de contratos que deben ser procesados con escaso recurso humano, factores que generan pérdida de conocimiento organizacional, reprocesos y descontrol en la operación.

Respecto al control interno, aunque tres encuestados lo consideran adecuado, otros dos señalaron que requiere mejoras, lo que evidencia la necesidad de robustecer los mecanismos de verificación documental y de supervisión. Los riesgos identificados apuntan principalmente a errores en los soportes de las cuentas de cobro, falta de

documentación, retrasos en la entrega de facturas y la posibilidad de pagos inoportunos, lo cual no solo compromete la transparencia, sino que puede impactar negativamente en la relación con los proveedores y en la continuidad de los servicios hospitalarios.

El tema más crítico se refleja en el flujo de información interáreas, ya que la mayoría calificó este aspecto como “poco eficiente” o “deficiente”. Se mencionaron, entre las principales dificultades, la falta de compromiso de algunos supervisores de contrato y el desconocimiento de los procesos por parte de otras áreas, además del uso de herramientas obsoletas y la ausencia de espacios reales para dar retroalimentación. Evalúan un problema de estructura comunicativa interna que obstaculiza la cooperación entre los equipos y complica la coordinación de esfuerzos.

Respecto a las estrategias de mejora, los encuestados sugieren que se implementen herramientas digitales para el flujo de aprobación y se establezcan plazos específicos para la legalización de cuentas. Además, están de acuerdo en que el manual de procedimientos debe contener no solo un flujograma pormenorizado con fases, plazos y responsables, sino también protocolos claros para verificar documentos más rigurosos y un canal interno de comunicación eficiente.

Para concluir, el cuestionario revela que el procedimiento presente de registro y causación de cuentas por pagar tiene serias deficiencias en la estandarización, el control interno y la comunicación entre departamentos. Por lo tanto, es esencial crear e instaurar un manual de procedimientos que perfeccione la administración y aumente la eficacia organizacional. En resumen, el cuestionario verifica que el método de causación de cuentas por pagar tiene fallas significativas en la comunicación entre áreas, la estandarización y el

control interno, lo cual vuelve esencial la elaboración y puesta en marcha de un manual de procedimientos. Para conseguir una gestión más efectiva, confiable y transparente, este manual tiene que incluir estrategias de capacitación, digitalización de procesos y fortalecimiento del control interno como componentes fundamentales.

Tabla 14 Análisis DOFA

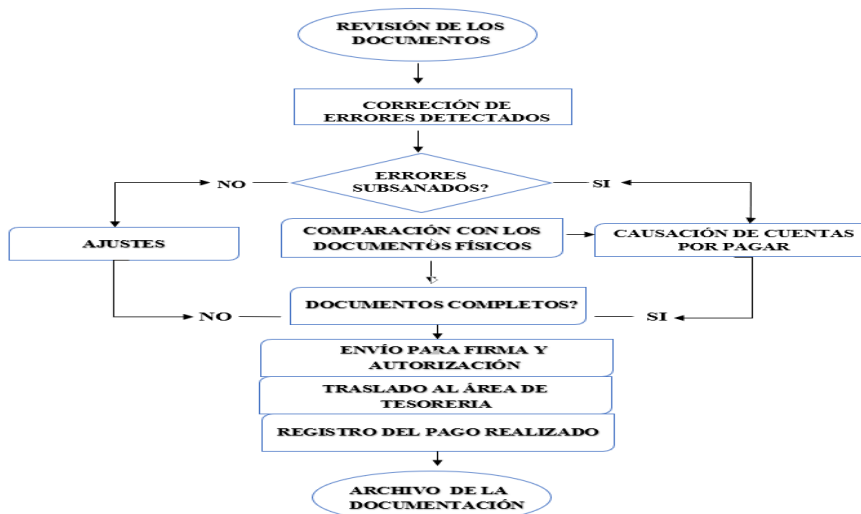
<b>Fortalezas (F)</b>	<b>Oportunidades (O)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Personal con experiencia y conocimiento del proceso (&gt; 5 años).</li> <li>• Existencia de lineamientos y procedimientos básicos ya implementados.</li> <li>• Conocimiento técnico en normas contables y de contratación.</li> <li>• Disposición del personal a participar en procesos de mejora.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementación de herramientas digitales y sistemas de automatización.</li> <li>• Espacios de capacitación continua y actualización normativa.</li> <li>• Fortalecimiento del sistema de control interno.</li> <li>• Posibilidad de generar cultura organizacional basada en transparencia y eficiencia.</li> <li>• Mayor compromiso interáreas mediante canales de comunicación modernos.</li> </ul>
<b>Debilidades (D)</b>	<b>Amenazas (A)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de estandarización en los procedimientos.</li> <li>• Comunicación interáreas deficiente y poco fluida.</li> <li>• Rotación frecuente del personal sin inducción adecuada.</li> <li>• Escasez de capacitaciones permanentes.</li> <li>• Volumen elevado de contratos frente a poco recurso humano.</li> <li>• Riesgo de reprocesos por soportes incompletos o errados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Retrasos en pagos que afectan relación con proveedores.</li> <li>• Posible interrupción de servicios hospitalarios por demoras financieras.</li> <li>• Vulnerabilidad frente a hallazgos de control fiscal y auditorías externas.</li> <li>• Resistencia al cambio tecnológico o cultural.</li> <li>• Pérdida de confianza de contratistas y terceros por errores o demoras.</li> </ul>

#### 4.2. Objetivo 2: Estructurar, de manera detallada, las etapas, responsables y documentos necesarios en el proceso de causación.

Para asegurar la transparencia, la continuidad de los servicios brindados a la comunidad y la eficacia en términos administrativos, el proceso de causación de cuentas por pagar en el sector salud requiere una estructura bien organizada y clara, donde cada fase se ejecute de forma estricta. En esta línea, es crucial determinar no solamente las tareas que integran el procedimiento mencionado, sino también su propósito, los encargados directos y los peligros que surgen cuando no se llevan a cabo de manera apropiada. La tabla siguiente resume con precisión las fases del flujograma de causación de cuentas por pagar del Hospital San Vicente de Arauca, destacando la función que cada entidad institucional desempeña para reforzar el control interno y salvaguardar el derecho esencial a la salud.

Tal como lo presente la gráfica del flujograma

**FLUJOGRAMA DE CAUSACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR DEL HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA.**



Fuente: Manual de procedimiento Hospital San Vicente de Arauca


Tabla 15. Identificación de Procedimientos

Nº	Paso / Actividad	Descripción	Responsable(s)
1	Recepción de documentos	Entrega de cuenta de cobro, certificación de cumplimiento, informe de actividades, planilla y soportes de seguridad social, estampillas y registro presupuestal.	Contratista y Supervisor del contrato
2	Revisión inicial	Verificación de requisitos legales, completitud y ausencia de errores en los soportes.	Auxiliar contable – Oficina de Nómina (Módulo de pagos)
3	Causación contable	Registro de la cuenta en el sistema <i>Dinámica Gerencial</i> , según la unidad funcional (administrativa o asistencial).	Auxiliar contable – Módulo de pagos
4	Verificación contable y financiera	Revisión de la causación y de la correcta aplicación de normas tributarias (ICA, retención en la fuente, PUC).	Oficina de Contabilidad / Profesional de apoyo contable
5	Confirmación y autorización	Validación de la información y autorización del registro para ejecución presupuestal.	Dirección financiera / Dirección general
6	Revisión de soportes físicos	Confirmación de aportes a seguridad social, pensión, ARL y estampillas.	Profesional de apoyo contable
7	Consolidación de cuentas	Elaboración del listado de cuentas a pagar y remisión para firma.	Auxiliar contable – Módulo de pagos
8	Firma y autorización final	Firma de la relación de cuentas causadas.	Director del Hospital San Vicente de Arauca E.S.E.
9	Envío a Tesorería	Dispersión de fondos y elaboración del egreso correspondiente.	Oficina de Tesorería
10	Archivo y custodia	Incorporación del comprobante de egreso como último soporte y archivo en el módulo de pagos.	Auxiliar contable – Módulo de pagos

**4.3. Objetivo 3: Proponer estrategias orientadas a optimizar el flujo de información y a fortalecer el sistema de control interno, con el fin de garantizar una gestión:**

El análisis del Hospital San Vicente de Arauca, que se realizó en relación al proceso de registro y causación de cuentas por pagar, mostró debilidades importantes vinculadas con la escasa articulación entre las áreas encargadas y la falta de uniformidad en el manejo de datos. Estas deficiencias han dado lugar a la reejecución de procesos, retrasos en los pagos y amenazas para la fiabilidad de la información financiera, lo que ha perjudicado tanto la eficiencia administrativa como el nivel de calidad en la atención sanitaria. Ante esta situación, es imprescindible elaborar e interpretar un manual de procedimientos que, además de ser un documento operativo, se transforme en una herramienta institucional para mejorar el intercambio de información, definir responsabilidades concretas y robustecer los mecanismos de control interno.

A continuación, se muestra la propuesta del manual de procedimientos que fue desarrollada en línea con el Objetivo 3; su objetivo es asegurar una administración más clara, eficaz y coherente con las demandas reglamentarias del sector sanitario. También se incorpora el apéndice relacionado con el Manual de Procedimientos para la Causación de Cuentas por Pagar, que fue elaborado en el contexto de la práctica empresarial llevada a cabo en el Hospital San Vicente de Arauca.

	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CODIGO: GFC-MCP-001</b>
	<b>PROCESO: GESTION FINANCIERA Y CONTABLE SUBPROCESO: MODULO DE PAGOS</b>	<b>VERSIÓN: 01</b>
	<b>MANUAL PARA CAUSACIÓN CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>FECHA: 7 DE JULIO 2025 Página: 1 de 23</b>

**HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA E.S.E**  
**MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA LA CAUSACIÓN DE CUENTAS**  
**POR PAGAR EN EL HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA.**

<b>ELABORÓ</b>	Gleida Gertrudis Galindo
<b>REVISADO POR</b>	Albeiro Báez -Líder de procesos módulo de pagos
<b>ACREDITADO POR</b>	Camilo Sáenz- Asesor financiero y contable

### Introducción

La puesta en marcha del Manual de Procedimiento para la Causación de Cuentas por Pagar del Personal Contratado bajo la modalidad de Prestación de Servicios en el sector salud ha ido fortaleciéndose poco a poco, debido a los constantes comentarios obtenidos tras su implementación y a las contribuciones técnicas proporcionadas por los profesionales que trabajan en las diferentes entidades del Sistema Nacional de Salud.

La imputación de cuentas por pagar es un instrumento metodológico fundamental para garantizar el correcto registro de las obligaciones financieras que surgen a raíz de la prestación de servicios profesionales, posibilitando así su registro contable en el momento adecuado, acorde con la normativa vigente y con el principio de devengo.

En esta línea, su implementación estricta mejora la transparencia, la trazabilidad financiera y el tratamiento justo de los datos económicos institucionales.

Este manual incluye la documentación organizada relacionada con el subproceso de Gestión del Módulo de Pagos, que es una parte fundamental del proceso de Gestión Financiera y Contable del Hospital San Vicente de Arauca, E.S.E. Se creó mediante el trabajo conjunto y la validación técnica del equipo encargado del subproceso y busca estandarizar las tareas, optimizar el desempeño operativo y apoyar los principios de eficacia, eficiencia y control definidos por el Sistema Integrado de Gestión.

Este manual tiene como objetivo asegurar la homogeneidad en el uso de los procesos para causación de cuentas por pagar, garantizando la estabilidad en la información financiera y mejorando los procedimientos de control presupuestal, planificación y ejecución. Por eso se fijan roles definidos, instrucciones claras y formatos estandarizados que posibilitan la aplicación sistemática de los procesos requeridos.

**Los objetivos específicos que orientan este manual son:**

- Facilitar la toma de decisiones operativas y financieras a partir del conocimiento técnico del proceso de causación, mejorando la calidad en la gestión del recurso humano por prestación de servicios.
- Apoyar los niveles de dirección del Hospital San Vicente de Arauca, E.S.E. en el análisis económico y financiero institucional, mediante información confiable que soporte la formulación de indicadores clave para la planificación y el control.
- Promover la cultura de responsabilidad y transparencia entre los líderes de proceso y colaboradores, generando apropiación sobre el impacto económico de sus

actividades, y propiciando su participación en el análisis y mejora continua del desempeño financiero.

Este documento se constituye, por tanto, en una herramienta clave de gestión institucional, alineada con el modelo integrado de planeación y gestión (MIPG) y el compromiso permanente con la mejora continua de los procesos administrativos y financieros.

**Objetivo:** Proporcionar lineamientos para reconocer, consolidar y distribuir la información suministrada de las diferentes unidades funcionales que intervienen para la causación de cuentas por pagar administrativos y asistenciales de la administración, asegurando el correcto manejo y control de la información en el sistema operativo de dinámica gerencial.net - módulo de pagos.

**Alcance:** El presente manual aplica a todos los procesos que generan gastos y costos por concepto de cuentas por pagar al personal de contrato por prestación de servicios del Hospital San Vicente de Arauca E.S.E.

**Responsable:** Auxiliar contable

**Frecuencia de Revisión:** El Manual para causación de cuentas por pagar debe tener revisiones y actualizaciones periódicas a un (1) año o de acuerdo a las necesidades propias del proceso.

## **Términos y Revisiones**

- **Costos:** Los costos representan los recursos consumidos y aplicados a las actividades de un período económico determinado.
- **Gastos:** Son las salidas de flujo de efectivo que el ente reconoce, para el cumplimiento de pasivos relacionados con los servicios públicos.
- **Interfaz Presupuestal:** Es una herramienta para controlar los rubros que se asignan a un proceso para no desfinanciar y poder controlar el presupuesto de la entidad.
- **Causación:** Es el reconocimiento del registro inicial, verificación, confirmación contable de un hecho económico en el momento que este ocurre, derechos y obligaciones.
- **Mano de obra:** Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de materia prima en productos terminados, comercialización de un bien o en la prestación de un servicio.

### **Grupo de Trabajo:**

Para la consolidación de la información contable se requiere de las siguientes áreas:  
Presupuesto, Nómina, Contabilidad, Dirección y Tesorería.

### **Requisitos de documentación para causación de cuentas**

1. Cuenta de cobro
2. Certificación de cumplimiento
3. Informe de Actividades
4. Declaración juramentada del pago de la seguridad social
5. Planilla de seguridad social (con soporte de pago)
6. Estampillas (con soporte de pago)

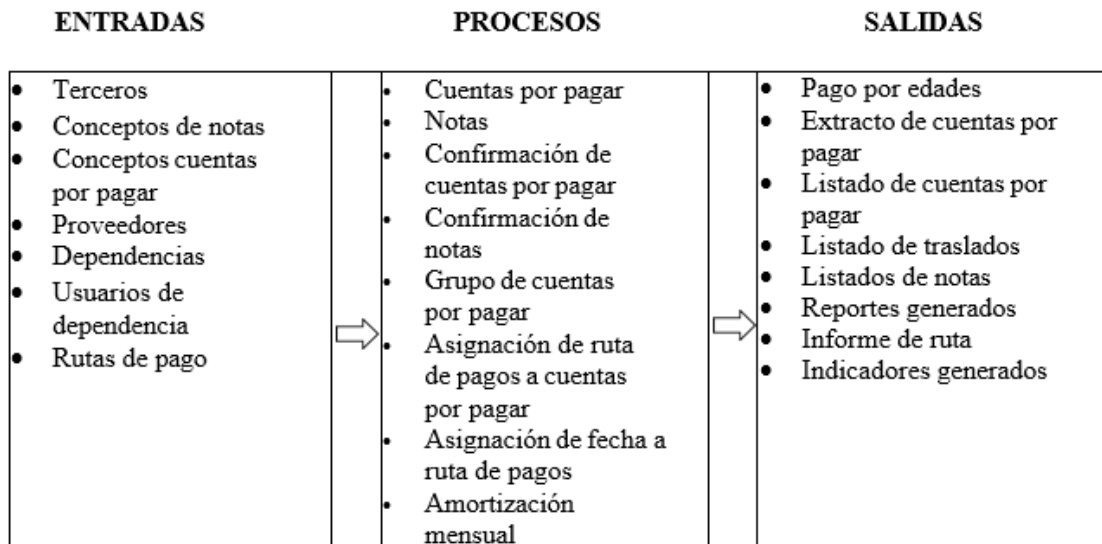
## 7. Registro presupuestal

### Contenido Especifico

#### Entradas y Salidas

Visión general: A continuación, se muestra un cuadro sintético de las utilidades del módulo de pago – Causación de cuentas por pagar con sus respectivas entradas, procesos y salidas de datos.

Ilustración 1 Proceso sintético de utilidades



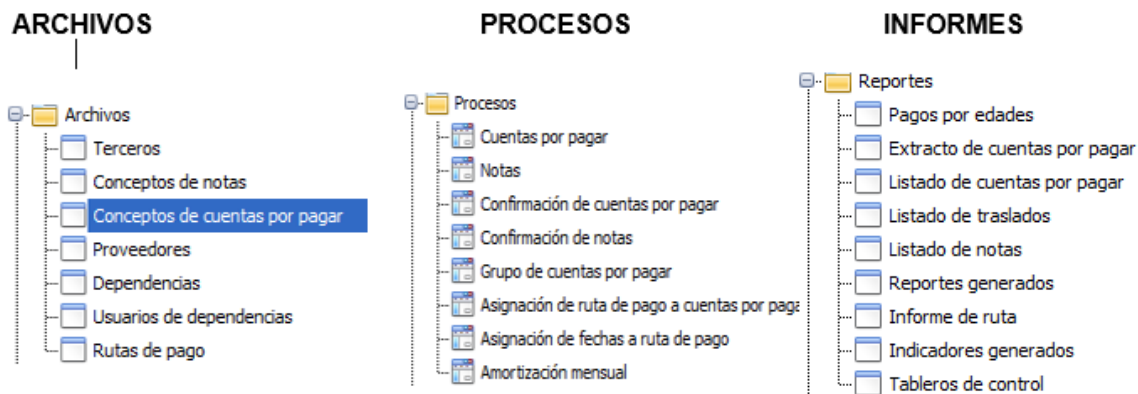
Fuente: Dinámica Gerencial

#### ❖ Contenido del Programa

Se representa la estructura del módulo de pago causación de cuentas por pagar del sistema Dinámica Gerencial Hospitalaria.

Figura: Estructura del Modulo

## Ilustración 2 Estructura del módulo



Fuente: Dinámica Gerencial

## Unidades Funcionales Administrativas

- Alta Dirección
- Talento Humano
- División Financiera
- Estadísticas
- Calidad
- Auditoria Médica
- Sistemas
- Facturación
- Mantenimiento
- Almacén
- Lavandería
- Asesorías
- Seguridad y Salud en el Trabajo – SST
- Gestión Ambiental – PGIRHS

- Mantenimiento Biomédico
- Sistemas de Información al Usuario – SIAU
- Archivo y Correspondencia

#### Unidades Funcionales Operativas

- Urgencias Procedimientos
- Pediatría
- Quirófanos
- Sala De Partos
- Laboratorio Clínico
- Rayos X
- Ecografías – Mamografías
- Tomografías
- Patología
- Servicio Transfusional
- Urgencias Observación
- Ambulancias
- Esterilización
- Trabajo Social
- Nutrición
- Farmacia
- Consulta Externa Procedimientos
- Farmacia Auxiliar Urgencia

- Consulta Especializada
- Morgue
- Unidad de Cuidados Intermedios Neonatal
- Unidad de Cuidados Intermedios Adulto
- Endoscopias
- Epidemiología
- Unidad de Cuidados Intensivos Adulto
- Coordinación Enfermería
- Programas Extramurales
- Neonatos
- Cuidados Intensivos Neonatal
- Resonancia Magnética
- Promoción y Prevención
- Hospitalización
- Covid-19

Reconocimiento mano de obra administrativa

Gastos de mano de obra

Los gastos de mano de obra administrativo, son todos aquellos gastos del personal contratado por prestación de servicios, que laboran en los centros de costos de la institución, los cuales apoyan el objeto social del Hospital San Vicente de Arauca E.S.E, los cuales no pueden ser considerados como costos directos en la prestación de servicios de salud, pero que son necesarios para el funcionamiento de la empresa.

La oficina de contabilidad, por medio del módulo de pagos, reconocerá las cuentas por pagar del personal contratado por prestación de servicios de la unidad funcional administrativa, de la siguiente forma:

- Centro de costos mantenimiento

El centro de costos mantenimiento, es aquel que se encarga de todos los arreglos de las locaciones y embellecimiento de las zonas verdes de la institución.

Tabla 16 Centro de Costo de Mantenimiento

Clase	Grupo	Cuenta	Auxiliar
5	51	5108	510801XX

## Reconocimiento

### Ilustración concepto de cuenta por pagar

Concepto de cuenta por pagar

GRABAR GRABAR-CERRAR CERRAR

Concepto: 177 PERSONAL DE CONTRATO REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS AD

Cuenta contable: 51080102 PERSONAL DE CONTRATO SERVICIOS TECNICOS

Tercero: 1116776552 EDWIN DE JESUS VILLADA SANTODOMINGO

Centro de costo:

Observaciones:

Concepto de Retención

Retención:

Naturaleza: Base: \$ 0,00

Porcentaje: 0,00 % Facturado: \$ 0,00 Retención: \$ 0,00

Naturaleza: Débito Valor: \$ 1.700.000,00

Grabar Cerrar

Fuente: Dinámica Gerencial

En el campo concepto, se debe escoger el número que corresponda al personal contratado por prestación de servicios, según la categoría salarial; ejemplo, auxiliar administrativo, técnico administrativo o profesional administrativo.

## Ilustración Concepto de Impuesto del ICA

Fuente: Dinámica Gerencial

En el concepto del impuesto del ICA, se debe escoger el número que corresponda a la clase de servicio, teniendo en cuenta que, para este concepto según la tabla municipal,

### Ilustración Modulo de Cuenta por pagar

corresponde al 10x1000. Este impuesto se cancela a la alcaldía todos los meses, según la fecha estipulada en el calendario tributario del municipio.

Cuenta contable: 24905402 | Honorarios Personal de Cont  
 Centro de costo:  
 Observaciones: PAGO PRESTACION DE SUS SERVICIOS DE AUXILIAR DE MANTENIMIENTO COMO APOYO AL PROCESO DE GESTION FISICA Y AMBIENT

Conceptos	Cuotas	Interfaz presupuestal	Código concepto	Nombre concepto	Código cuenta contable	Nombre cuenta contable
			177	PERSONAL DE CONTRATO REMUNE...	51080102	PERSONAL DE CONTRATO SERVI...
			56	ICA POR PAGAR SERVICIOS	24362702	ICA POR PAGAR SERVICIOS

Fuente: Dinámica Gerencial

Tabla 17 Cuenta contable para Servicios Administrativos

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
510801xx	Servicios administrativos	XX	

24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Las cuentas contables utilizadas son: la cuenta del pasivo, la cuenta del gasto administrativo y la cuenta del impuesto del ICA.

Como se puede observar no hay lugar a descuento por impuesto de retención en la fuente, debido a que en este centro de costos solo trabaja personal con salario inferior a la base de retención.

Seguidamente de la causación de la cuenta por pagar, se debe hacer la respectiva obligación, cliqueando en la pestaña interfaz presupuestal, con el objetivo de afectar el registro presupuestal, teniendo en cuentas el consecutivo del registro.

### Ilustración Interfaz presupuestal

Cuenta contable:    Honorarios Personal de Cont

Centro de costo:

Observaciones:

Conceptos	Cuotas	Interfaz presupuestal		
Código concepto	Nombre concepto	Código cuenta contable	Nombre cuenta contable	
177	PERSONAL DE CONTRATO REMUNE...	51080102	PERSONAL DE CONTRATO SERVI...	
56	ICA POR PAGAR SERVICIOS	24362702	ICA POR PAGAR SERVICIOS	

Fuente: Dinámica Gerencial

- Centro de costos estadística

El personal que labora en el centro de costos estadística, se encarga de la información relacionada con las hojas de vida de los usuarios a los cuales se les prestó servicios de salud.

#### Reconocimiento

Tabla 18 Cuenta Contable para Estadística

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
510801xx	Servicios administrativos	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Las cuentas contables utilizadas son: la cuenta del pasivo, la cuenta del gasto administrativo y la cuenta del impuesto del ICA.

Como se puede observar no hay lugar a descuento por impuesto de retención en la fuente, debido a que en este centro de costos solo trabaja personal con salario inferior a la base de retención.

- Centro de costos almacén.

El centro de costos almacén, es la oficina encargada de todo lo relacionado con el ingreso de las diferentes compras de equipos y elementos necesarios para el buen funcionamiento del hospital.

#### Reconocimiento:

Tabla 19 Cuenta Contable para Almacen

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
510801xx	Servicios administrativos	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Las cuentas contables utilizadas son: la cuenta del pasivo, la cuenta del gasto administrativo y la cuenta del impuesto del ICA.

Como se puede observar no hay lugar a descuento por impuesto de retención en la fuente, debido a que en este centro de costos solo trabaja personal con salario inferior a la base de retención.

- Centro de costos sistemas.

El centro de costos sistemas, trabaja personal encargado de administras la red hospitalaria denominada Dinámica Gerencial. Net, siendo el proveedor la empresa Sistemas y Asesorías de Colombia SYAC.

Tabla 20 Cuenta Contable para Sistemas

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
510801xx	Servicios administrativos	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Tabla 21 Cuenta Contable Para Sistemas - Honorarios

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
511179xx	Honorarios	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Las cuentas contables utilizadas son: la cuenta del pasivo, la cuenta del gasto administrativo y la cuenta del impuesto del ICA.

Como se puede observar en la primera tabla, es la causación por servicios, la cual no tiene lugar a descuento por impuesto de retención en la fuente, debido a que el salario inferior es inferior a la base para retención del impuesto.

En la segunda tabla es una causación a un trabajador por honorarios, la cual tendría una retención en la fuente de tarifas tradicionales del 10% por ser una persona natural; pero por ser un trabajador con continuidad en la institución, tiene la libertad de manifestar si se acoge a las tradicionales o a que se le aplique la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario.

Al ingresar el salario en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario, y hacer los respectivos descuentos de ley, no da base para retención en la fuente.

- Centro de costos lavandería.

El centro de costos lavandería, actúa como interdependencia de las áreas de servicios operativas (quirófanos, uci, hospitalización, neonatos, pediatría, sala de parto) haciendo el trabajo de lavado y secado de las sábanas y ropa hospitalaria utilizados en la prestación de los servicios de salud.

Reconocimiento:

Tabla 22 Cuenta Contable para Lavandería

<b>Cuenta contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
510801xx	Servicios administrativos	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

La causación del impuesto de retención en la fuente, no es pertinente hacerla al personal de este centro, ya que sus remuneraciones no dan base.

- Centro de costos división financiera

El personal que hace parte del proceso división financiera corresponde a la oficina de contabilidad, cartera, tesorería y costos.

Tabla 23 Cuenta Contable para Financiera

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
511179xx	Honorarios	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

En este caso la causación de retención en la fuente, no era pertinente, porque no daba base en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario.

Tabla 24 Cuenta Contable para Financiera - Honorarios

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
511179xx	Honorarios	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX
24361501	Retención en la fuente		XX

### Ilustración La causación

Concepto de cuenta por pagar

GRABAR GRABAR-CERRAR CERRAR

Concepto: 090 EMPLEADOS ARTICULO 383 ET

Cuenta contable: 24361501 RETENCION EN LA FUENTE A EMPLEADOS ARTICULO 383 DEL ET

Tercero: 1758 JOSE

Centro de costo:

Observaciones:

Concepto de Retención

Retención: 36 RETENCION ART 383 E.T

Naturaleza: Crédito Base: \$ 8.900.000,00

Porcentaje: 10,70 % Facturado: \$ 8.900.000,00 Retención: \$ 952.300,00

Naturaleza: Crédito Valor: \$ 952.300,00

Grabar Cerrar

Fuente: Dinámica Gerencial

En el caso de esta causación si era pertinente el descuento por concepto de retención en la fuente, debido a que sí superó la base mínima determinada en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario.

En el caso de que el trabajador manifieste por escrito que se le retenga la retención en la fuente de las tarifas tradicionales del 10% persona natural, la causación quedará de la siguiente forma:

Tabla 25 Causación para la redefuente a pedido de Trabajador

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
511179xx	Honorarios	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX
24360301	Retención en la fuente		XX

### Ilustración Retención en la fuente

GRABAR GRABAR-CERRAR CERRAR

Concepto: 002 RETENCION POR HONORARIOS

Cuenta contable: 24360301 RETENCION EN LA FUENTE POR HONORARIOS

Tercero: JOSE

Centro de costo:

Observaciones:

Concepto de Retención

Retención: 03 RETENCIÓN HONORARIOS - 10

Naturaleza: Crédito Base: \$ 12.000.000,00

Porcentaje: 10,00 % Facturado: \$ 12.000.000,00 Retención: \$ 1.200.000,00

Naturaleza: Crédito Valor: \$ 1.200.000,00

Grabar Cerrar

Fuente: Dinámica Gerencial

Reconocimiento mano de obra unidades funcionales operativas

- Mano de Obra

Los costos de la mano de obra de las áreas de servicios asistenciales, corresponde a la causación del personal que trabaja en la unidad funcional operativa, tomando como directriz y direccionamiento del PUC, emitido por la Contaduría General de la Nación, donde especifica los parámetros y los diferentes conceptos de la cuenta 73 servicios de salud.

Tabla 26. Mano de Obra

Clase	Grupo	Cuenta	Auxiliar
7	73	73XX	73XXXX

- Urgencias consulta y procedimiento-7301

El área de servicios urgencias consulta y procedimientos es donde trabaja el personal asistencial según su categoría, como son: auxiliares, jefes y médicos generales, que atienden a los pacientes que llegan a la institución con diferentes diagnósticos y atención según la clasificación del triage.

Tabla 27 Cuenta Contable para las Consultas por Urgencias

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
73010304	Honorarios consulta y procedimiento	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Esta causación corresponde a un médico general del área de urgencias consulta y procedimientos, el cual no fue pertinentes la acusación del impuesto de retención en la fuente, ya que el valor no daba base en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario.

### Ilustración Causación Medico General en Urgencia

Información general

Consecutivo:	44425	Estado:	Confirmado	Fecha del documento:	6/06/2024 2:32 p. m.
Tercero:	111 [REDACTED]	CAR [REDACTED]	Saldo de anticipos en cartera:	Fecha de la cuenta por pagar:	6/06/2024 12:00 a. m.
Factura:	20724DE2024	Cambiar número de factura	Plazo:	0	
CUFE/CIUDS de Factura:		Tipo Documento Fac:	Enviar RADIAN	Medio de pago:	Ninguno
Proveedor:	111 [REDACTED]	CAR [REDACTED]	Valor conceptos débitos:	\$ 3.019.248,00	
Cuenta contable:	24905403	Honorarios Personal de Contrato Asistencial	Valor conceptos créditos:	\$ 18.115,00	
Centro de costo:			Valor conceptos:	\$ 3.001.133,00	
Observaciones:	PAGO PRESTACION DE SUS SERVICIOS PROFESIONALES COMO MEDICO GENERAL EN EL HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA-ESE, DEL 01 DE MAYO DE 2024 AL 31 DE MAYO DE 2024.			Valor cuotas:	\$ 3.001.133,00

Código concepto	Nombre concepto	Código cu...	Nombre cuenta contable	C. Nombre centro de costo	Naturaleza	Valor
182	HONORARIOS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS-URGENCIAS	73010304	HONORARIOS	1 URGENCIAS - PROCEDIMIENTOS	Debito	\$ 3.019.248,00
56	ICA POR PAGAR SERVICIOS	24362702	ICA POR PAGAR SERVICIOS		Credito	\$ 18.115,00

Fuente: Dinámica Gerencial


Después de causar los diferentes conceptos, se debe clicar en la pestaña de la interfaz presupuestal, para obligar el registro presupuestal, teniendo en cuentas el consecutivo del registro presupuestal

### Ilustración Información General

información general

Consecutivo:	44425		
Tercero:	11	▼ +	
Factura:	20724DE2024		
CUFE/CUDS de Factura:			
Proveedor:	11	▼ +	CARLEY
Cuenta contable:	24905403	▼ +	Honorari
Centro de costo:		▼ +	
Observaciones:	PAGO PRESTACION DE SUS SERVICIOS PROFESIONALES COMO MEDICO GENERAL EN EL HOSPITAL SAN VICENTE D		

Conceptos	Cuotas	Interfaz presupuestal	
	Código concepto	Nombre concepto	Código cuenta contable
T	R	R	R
	182	HONORARIOS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS-URGENCIAS	73010304
	56	ICA POR PAGAR SERVICIOS	24362702

Fuente: Dinámica Gerencial

Si el profesional de la salud del área de servicios urgencias consulta y procedimientos, supera el tope de la tabla de retención del artículo 383 del Estatuto Tributario, se hace la siguiente causación.

Tabla 28 Cuenta Contable para consulta y procedimientos

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
73010304	Honorarios consulta y procedimiento	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX
24361501	Retención en la fuente empleados del artículo 383 del ET		XX

### Ilustración 11 Concepto de cuenta por pagar

Fuente: Dinámica Gerencia

- Urgencias observación-7302

El área de servicios urgencias observación, es donde se trasladan los pacientes que, por su diagnóstico, ameritan quedarse en la institución, para ser valorados por los diferentes especialistas. La causación de la cuenta por pagar, se da de la siguiente manera.

Tabla 29 Cuenta Contable para Observación por Urgencias

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
730203XX	Honorarios urgencias observación	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Esta causación corresponde a un médico general del área de urgencias observación, el cual no fue pertinentes la acusación del impuesto de retención en la fuente, ya que el valor no daba base en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario.

Si el profesional de la salud del área de servicios urgencias observación, supera el tope de la tabla de retención del artículo 383 del Estatuto Tributario, se hace la siguiente causación.

Tabla 30 Causación cuando se exceda

<b>Cuenta contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
730203XX	Honorarios urgencias observación	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX
24361501	Retención en la fuente empleados del artículo 383 del ET		XX

Si en el caso de que el profesional de la salud, manifieste por oficio que solicita que se le aplique la retención de las tarifas tradicionales, la causación quedará de la siguiente manera:

Tabla 31 Cuenta Contable para Tarifas Tradicionales

<b>Cuenta contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
730203XX	Honorarios urgencias observación	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX
24360301	Retención por honorarios		XX

- Hospitalización - 7320

El área de servicios hospitalización estancia general, es el centro de producción donde quedan hospitalizados los pacientes con diagnósticos delicados, los cuales ameritan monitoreo de los especialistas; igualmente pacientes que necesitan ser valorados después de una intervención quirúrgica.

Tabla 32 Causación para hospitalización

<b>Cuenta contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
732003XX	Honorarios hospitalización	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Como se puede observar la causación se hace con la cuenta contable 7320 la cual corresponde al área de servicios hospitalización, donde se descuenta el 6\*100 del impuesto del ICA y no da base para retención en la fuente, dado que es un trabajador que manifiesta que le practiquen con base en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario, donde se le debe retraer los pagos correspondientes a Salud, Pensión y ARL y el 25% de rentas exentas.

En el caso de que el especialista de la salud manifieste que se acoge al régimen especial de tributación simple, no se le haría ninguna retención en la fuente ni del ICA y, la causación quedaría de la siguiente manera.

Tabla 33 Hospitalización con Especialista

<b>Cuenta contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
732003XX	Honorarios hospitalización	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX

- **Imagenología-7341**

El área de imagenología está relacionada con los exámenes diagnósticas y está integrada por los centros de producción: RX, Tac, Ecografía y Resonancia Magnética y se reconocen de la siguiente manera.

Tabla 34 Cuenta Contable para Imagenología

<b>Cuenta contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
734103XX	Honorarios imagenología	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX

El personal de contrato por orden de prestación de servicios, debe presentar los soportes del pago de la seguridad social integral, pero en el caso de los trabajadores del área diagnóstica, no se le exige el pago del ARL, debido a que es un riesgo grado IV el cual debe ser cancelado por la institución.

**Trazabilidad de las cuentas por pagar.**

La trazabilidad de las cuentas por pagar del personal contratado por orden de prestación de servicios, comienza por la recepción de los soportes exigidos por la ley, donde se asigna un supervisor de las actividades a desarrollar por el contratista.

Los documentos se envían a la oficina de nómina – módulo de pagos, donde se verifica que toda la documentación no contenga errores.

Se causan las cuentas según la unidad funcional, administrativa y asistencias.

Luego se direccionan sistemáticamente a la oficina de contabilidad para su respectiva verificación contable y financiera, si esta todo en orden, se autoriza su confirmación.

Seguidamente verificación de los soportes en físico (seguridad social, pensión ARL y las estampillas) por parte del profesional de apoyo a contabilidad.

De continuar así, se devuelven al auxiliar contable-módulo de pagos, para hacer la relación de todas las cuentas realizadas y, pasarlas a la dirección para firma.

Después de firmadas por el director, se envían a tesorería, para el respectivo pago. Cuando se hace la dispersión de fondos a las cuentas bancarias de los trabajadores, la tesorera realiza el egreso y lo anexa como último soporte de las cuentas por pagar.

Estas se remiten para la oficina de nómina-módulo de pagos, para ser archivadas por el auxiliar contable.

### **Ventajas y Beneficios del Módulo de Pagos**

Es una herramienta que permite la causación de cuentas por pagar al personal contratado por orden de prestación de servicios de la parte administrativa y asistencia de la institución, haciendo la respectiva interfaz presupuestal y al mismo tiempo alimenta al módulo contable, en relación con las cuentas del pasivo, del gasto y del costo.

Nota: Si se habilita y acredita otra área de servicios, la oficina de contabilidad realizará la respectiva parametrización y homologación de las cuentas contables, asignando un nuevo concepto de cuenta por pagar, el cual puede ser utilizado por el módulo de pago, para su respectiva causación de la mano de obra del personal asignado al centro de producción.

### **Bibliografía:**

Ley 100 de 1993

Módulo Sistemas y Asesorías de Colombia- SYAC

Resolución 414 NIC-SP

Catálogo General de Cuentas- Para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público-versión 2015.16

## **5. Conclusiones**

Elaborar el Manual de Procedimiento para la Causación de Cuentas por Pagar en el Hospital San Vicente de Arauca es un progreso importante en la normalización de los procesos administrativos, lo cual está alineado con el objetivo general. Esta herramienta no

solo ayuda a que las tareas se lleven a cabo con claridad, sino que también favorece la optimización de la gestión financiera al disminuir los errores, promover una mayor transparencia y hacer un uso apropiado de los recursos públicos. Así, el manual se vuelve una herramienta estratégica que apoya la confianza de la comunidad en la prestación del servicio de salud y la eficacia institucional.

Respecto al primer objetivo particular, el estudio del proceso en curso reveló fallos significativos, tales como demoras en los plazos de respuesta, ausencia de controles organizados y prácticas informales que resultaban ineficaces. Este diagnóstico fue esencial para poner de manifiesto los peligros financieros y administrativos que la entidad enfrentaba, incluyendo retrasos en los pagos, pérdida de confianza por parte de los proveedores y un debilitamiento del control interno. La información obtenida fue utilizada para crear un procedimiento más robusto, que se adapta a las demandas del hospital y a las exigencias normativas actuales.

En cuanto al segundo objetivo específico, se logró organizar de manera precisa y clara las fases del procedimiento, los encargados de cada tarea y los documentos de soporte requeridos para la causación de cuentas por pagar. Esta sistematización no solo optimiza la coordinación entre los sectores implicados, sino que también garantiza la trazabilidad, reduce el riesgo de omisiones o equivocaciones y hace más fácil la supervisión. Con esto, la institución tiene un esquema organizativo que fortalece la rendición de cuentas y fomenta una cultura administrativa fundamentada en la responsabilidad, la disciplina y la precisión.

Por último, en cuanto al tercer objetivo específico, se sugirieron tácticas con el fin de agilizar el flujo de información y robustecer el sistema de control interno, asegurando

así una gestión financiera más eficiente, confiable y veloz. No solo favorecen la gestión apropiada de los recursos estas estrategias, sino que además aumentan la capacidad de respuesta ante eventos inesperados y robustecen la sostenibilidad institucional a mediana y larga distancia. De este modo, se satisfacen los principios de responsabilidad, transparencia y eficiencia que caracterizan a la gestión pública, garantizando que los trámites administrativos favorezcan de manera directa la calidad de los servicios sanitarios.

## **Referencias**

ANI. (s.f.). Cuentas por pagar. <https://www.ani.gov.co/glosario/cuentas-por-pagar>

Castañeda, C., Canchari, A., Adrianzem, R., Armas, J., Armas, L., Esquivel, F., & Espinoza, H. (2024). La gestión financiera de salud pública. Impacto en la calidad de los servicios del usuario en una Red de Salud en el Perú. <https://press.religacion.com/index.php/press/catalog/view/131/327/497>

Chipax. (2015). ¿Qué son las cuentas por pagar y cómo se clasifican?  
<https://www.chipax.com/es/blog/cuentas-por-pagar>

Congreso de la República de Colombia. (1993, octubre 28). Ley 80 de 1993. Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública. Diario Oficial N.º 41.094.

Congreso de la República de Colombia. (2009, julio 13). Ley 1314 de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia. Diario Oficial N.º 47.409.

Contaduría General de la Nación. (2015, noviembre 16). Resolución 628 de 2015. Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno. Diario Oficial N.º 49.693.

Espinoza, E., Gil, W., & Agurto, E. (2020). Principales problemas en la gestión de establecimientos de salud en el Perú. *Revista Cubana de Salud Pública*, 46(4), 1–16.

Gómez, V. G. (2021). Manual de procedimiento para la causación de cuentas por pagar en desarrollo Vía al Mar [Trabajo de grado, Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia]. <https://dspace.tdea.edu.co/server/api/core/bitstreams/14189e22-69c0-4809-ba7f-99bbb7bc92bf/content>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6.<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill Education.  
[https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia\\_de\\_la\\_investigacion\\_-\\_roberto\\_hernandez\\_sampieri.pdf](https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf)

IASB. (2020). NIIF para PYMES. <https://www.ifrs.org>

IFRS Foundation. (2015). NIIF para las PYMES (edición en español). <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf>

Infomed Software. (s.f.). Gestión financiera en salud: Claves para una clínica rentable. <https://www.infomedsoftware.com/es-blog-gestion-financiera-salud/>

López, N., López, M., & Mesa, R. (2014). Finanzas públicas y desarrollo local. El caso de los Municipios del departamento de Antioquia; Colombia (2001-2011). *Perfil de Coyuntura Económica*, 1(23), 57–79.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público & Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2013, diciembre 27). Decreto 3022 de 2013. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las entidades que no cumplen la hipótesis de negocio en marcha y para las pequeñas y medianas empresas. *Diario Oficial* N.º 49.019.

Ministerio de Salud y Protección Social. (2022). Estándares para gestión financiera en hospitales públicos. <https://www.minsalud.gov.co>

Murillo Buitrón, D. M. (2023). Propuesta de manual para procesos de cuentas por pagar – Clínica DESA S.A.S. [Trabajo de grado, Uniremington]. <https://repositorio.uniremington.edu.co/handle/123456789/2231>

Olowo, E. (2022, junio 20). Reflexiones acerca del informe mundial sobre la gestión de las finanzas públicas de 2022. Banco Mundial Blogs. <https://acortar.link/7MDyFu>

Presidencia de la República de Colombia. (1971, junio 16). Decreto 410 de 1971. Por el cual se expide el Código de Comercio. Diario Oficial N.º 33.339.

Presidencia de la República de Colombia. (1989, marzo 30). Decreto 624 de 1989. Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Diario Oficial N.º 38.756.

Rivadeneira, K. P. (2017). Propuesta de manual de procesos de cuentas por pagar a VIAJEROS S.A [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/ce4799b4-d853-4cd8-8f2e-abf8f6a34d34/content>

Sánchez Gómez, V. D. (2023). Diseño de un manual de procedimientos de cuentas por pagar a proveedores de la Empresa Procesos y Desarrollos Eficientes S.A. [Trabajo de grado, Universidad Autónoma de Bucaramanga]. [https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/20026/2023\\_Tesis\\_Vanessa-Sanchez.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/20026/2023_Tesis_Vanessa-Sanchez.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

TMF Group. (2022). La importancia de los manuales de contabilidad de las empresas. <https://www.tmf-group.com/es-co/noticias-perspectivas/articulos/fusiones-adquisiciones/importancia-manuales-contabilidad-de-las-empresas/>

Viloria, A., & Zapata, V. (2018). Manual de normas y procedimientos contables para el área de cuentas por cobrar de la empresa “Inversiones MCH, C.A.”. Revista Enfoques, 2(6), 138–148. <https://www.redalyc.org/journal/6219/621968095004/>

Vivanco Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Revista Universidad y Sociedad, 9(3),

247-252.[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-)

[36202017000300038](#)

## ANEXOS

### 1. Anexo: Encuesta

Cuestionario Diseño de un Manual de Procedimientos para Cuentas por Pagar

**Contexto:** El siguiente cuestionario busca recoger información sobre los procedimientos actuales de causación de cuentas por pagar en el Hospital San Vicente de Arauca, con el fin de ver la g oportunidades de mejora en el control interno, la eficiencia operativa y la gestión financiera.

I. Datos generales (caracterización del encuestado)

1. Cargo que ocupa en la institución: \_\_\_\_\_
2. Tiempo de experiencia en el área contable/administrativa:

Menos de 1 año  
Entre 1 y 3 años  
Entre 3 y 5 años  
Más de 5 años

## **II. Procedimientos actuales de cuentas por pagar**

3. ¿Con qué frecuencia participa en el proceso de causación de cuentas por pagar?
- Siempre
  - Ocasionalmente
  - Rara vez
  - Nunca
4. ¿Existen procedimientos documentados para la causación de cuentas por pagar en el hospital?
- Sí
  - No
  - Parcialmente
5. En su experiencia, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrenta el área en el proceso de causación de cuentas por pagar?
- (Respuesta abierta)

## **III. Control interno**

6. ¿Considera que los mecanismos de control interno implementados en el proceso de cuentas por pagar son adecuados?
- Sí, totalmente adecuados
  - Sí, pero requieren mejoras
  - No, presentan deficiencias
7. ¿Qué riesgos identifica en el proceso actual de causación de cuentas por pagar? (ejemplo: retrasos, errores contables, inconsistencias con proveedores, riesgos de fraude, etc.)
- (Respuesta abierta)
8. ¿Qué medidas cree que deberían fortalecerse para mejorar el control interno en este proceso?
- (Respuesta abierta)

## **IV. Flujo de información y eficiencia operativa**

9. ¿Cómo califica el flujo de información entre las áreas involucradas en el proceso de cuentas por pagar?
- Muy eficiente
  - Eficiente
  - Poco eficiente

Deficiente

10. ¿Qué dificultades observa en la comunicación o intercambio de información con otras áreas?

(Respuesta abierta)

11. ¿Qué herramientas o mecanismos considera necesarios para agilizar el proceso de registro y verificación de las cuentas por pagar?

(Respuesta abierta)

## **V. Propuestas de mejora**

12. Desde su experiencia, ¿qué elementos debería incluir un manual de procedimientos para que el proceso de cuentas por pagar sea más claro, ágil y confiable?

(Respuesta abierta)

13. ¿Qué capacitaciones o apoyos considera necesarios para fortalecer las competencias del personal en este proceso?

(Respuesta abierta)

## **Cuestionario – Diseño de un Manual de Procedimientos para Cuentas por Pagar Encuestado N° 1.**

**Contexto:** El presente cuestionario busca recopilar información sobre los procedimientos actuales de causación de cuentas por pagar en el Hospital San Vicente de Arauca, con el fin de identificar oportunidades de mejora en el control interno, la eficiencia operativa y la gestión financiera.

### **I. Datos generales (caracterización del encuestado)**

1. Cargo que ocupa en la institución: Contador Público

2. Tiempo de experiencia en el área contable/administrativa:

Menos de 1 año

Entre 1 y 3 años

Entre 3 y 5 años

**Más de 5 años (X)**

## II. Procedimientos actuales de cuentas por pagar

3. ¿Con qué frecuencia participa en el proceso de causación de cuentas por pagar?

- Siempre (X)**
- Ocasionalmente
- Rara vez
- Nunca

4. ¿Existen procedimientos documentados para la causación de cuentas por pagar en el hospital?

- Sí (X)**
- No
- Parcialmente

5. En su experiencia, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrenta el área en el proceso de causación de cuentas por pagar?

La devolución de cuentas por errores al momento de legalizar.

## III. Control interno

6. ¿Considera que los mecanismos de control interno implementados en el proceso de cuentas por pagar son adecuados?

- Sí, totalmente adecuados (X)**
- Sí, pero requieren mejoras
- No, presentan deficiencias

7. ¿Qué riesgos identifica en el proceso actual de causación de cuentas por pagar? (ejemplo: retrasos, errores contables, inconsistencias con proveedores, riesgos de fraude, etc.)

**RTA:** Retrasos por el no entrega oportuna de las cuentas.

8. ¿Qué medidas cree que deberían fortalecerse para mejorar el control interno en este proceso?

El no pago de las cuentas a las personas que no legalizan en el tiempo estipulado.

## IV. Flujo de información y eficiencia operativa

9. ¿Cómo califica el flujo de información entre las áreas involucradas en el proceso de cuentas por pagar?

- Muy eficiente
- Eficiente
- Poco eficiente (X)**

Deficiente

10. ¿Qué dificultades observa en la comunicación o intercambio de información con otras áreas?

**RTA:** Falta de compromiso por parte de los supervisores de los contratos de prestación de servicios.

11. ¿Qué herramientas o mecanismos considera necesarios para agilizar el proceso de registro y verificación de las cuentas por pagar?

**RTA:** Legalización oportuna de las cuentas y entrega al responsable de causarlas.

### **V. Propuestas de mejora**

12. Desde su experiencia, ¿qué elementos debería incluir un manual de procedimientos para que el proceso de cuentas por pagar sea más claro, ágil y confiable?

**RTA:** Establecer los tiempos para la recepción de las cuentas debidamente legalizadas y soportadas.

13. ¿Qué capacitaciones o apoyos considera necesarios para fortalecer las competencias del personal en este proceso?

**RTA:** Realizar talleres sobre el área de módulo de pago de causación de cuentas para que todo el personal tenga el conocimiento.

### Cuestionario – Diseño del Manual de Procedimientos para Cuentas por Pagar Encuestado N° 2

**Contexto:** El presente cuestionario busca recopilar información sobre los procedimientos actuales de causación de cuentas por pagar en el Hospital San Vicente de Arauca, con el fin de identificar oportunidades de mejora en el control interno, la eficiencia operativa y la gestión financiera.

#### **I. Datos generales (caracterización del encuestado)**

1. Cargo que ocupa en la institución: Especialista en alta gerencia.

2. Tiempo de experiencia en el área contable/administrativa:

Menos de 1 año

Entre 1 y 3 años

Entre 3 y 5 años

**Más de 5 años (X)**

#### **II. Procedimientos actuales de cuentas por pagar.**

3. ¿Con qué frecuencia participa en el proceso de causación de cuentas por pagar?

**Siempre (X)**  
Ocasionalmente  
Rara vez  
Nunca

4. ¿Existen procedimientos documentados para la causación de cuentas por pagar en el hospital?

**Sí (X)**  
No  
Parcialmente

5. En su experiencia, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrenta el área en el proceso de causación de cuentas por pagar?

**RTA: Volumen de los contratos y falta del personal para la causación de cuentas por pagar en el Hospital San Vicente de Arauca.**

### **III. Control interno**

6. ¿Considera que los mecanismos de control interno implementados en el proceso de cuentas por pagar son adecuados?

**Sí, totalmente adecuados (X)**  
Sí, pero requieren mejoras  
No, presentan deficiencias

7. ¿Qué riesgos identifica en el proceso actual de causación de cuentas por pagar? (ejemplo: retrasos, errores contables, inconsistencias con proveedores, riesgos de fraude, etc.)

**RTA: Los soportes de las cuentas de cobro con errores por el personal de contrato.**

8. ¿Qué medidas cree que deberían fortalecerse para mejorar el control interno en este proceso?

**RTA: Cultura entre mejoras continuas y retroalimentación**

### **IV. Flujo de información y eficiencia operativa**

9. ¿Cómo califica el flujo de información entre las áreas involucradas en el proceso de cuentas por pagar?

Muy eficiente  
Eficiente  
**Poco eficiente (X)**  
Deficiente

10. ¿Qué dificultades observa en la comunicación o intercambio de información con otras áreas?

**RTA: Desconocimiento y empatía de los procesos de cuentas por pagar de parte de las otras áreas.**

11. ¿Qué herramientas o mecanismos considera necesarios para agilizar el proceso de registro y verificación de las cuentas por pagar?

**RTA: El reconocimiento de las cuentas por pagar se hicieran todo sistematizado.**

## **V. Propuestas de mejora**

12. Desde su experiencia, ¿qué elementos debería incluir un manual de procedimientos para que el proceso de cuentas por pagar sea más claro, ágil y confiable?

**RTA: Dificultades en la comunicación de actualizaciones de directrices.**

13. ¿Qué capacitaciones o apoyos considera necesarios para fortalecer las competencias del personal en este proceso?

**RTA: Capacitaciones constante a todo el personal para evitar inconvenientes en el proceso de causación de cuentas.**

Cuestionario – Diseño del Manual de Procedimientos para Cuentas por Pagar  
Encuestado N° 3

**Contexto:** El presente cuestionario busca recopilar información sobre los procedimientos actuales de causación de cuentas por pagar en el Hospital San Vicente de Arauca, con el fin de identificar oportunidades de mejora en el control interno, la eficiencia operativa y la gestión financiera.

## **I. Datos generales (caracterización del encuestado)**

1. Cargo que ocupa en la institución: Auxiliar de apoyo contable y administrativo

2. Tiempo de experiencia en el área contable/administrativa:

Menos de 1 año

Entre 1 y 3 años

**Entre 3 y 5 años (X)**

Más de 5 años

## **II. Procedimientos actuales de cuentas por pagar**

3. ¿Con qué frecuencia participa en el proceso de causación de cuentas por pagar?

**Siempre (X)**

Ocasionalmente

Rara vez

Nunca

4. ¿Existen procedimientos documentados para la causación de cuentas por pagar en el hospital?

Sí (X)

No

Parcialmente

5. En su experiencia, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrenta el área en el proceso de causación de cuentas por pagar?

**RTA: Cambio de personal es sin duda una de las más complejas se pierde el conocimiento y con lleva un descontrol en las áreas operativas.**

### **III. Control interno**

6. ¿Considera que los mecanismos de control interno implementados en el proceso de cuentas por pagar son adecuados?

**Sí, totalmente adecuados (X)**

Sí, pero requieren mejoras

No, presentan deficiencia

7. ¿Qué riesgos identifica en el proceso actual de causación de cuentas por pagar? (ejemplo: retrasos, errores contables, inconsistencias con proveedores, riesgos de fraude, etc.)

**RTA: Errores en los soportes de cuentas de cobro o falta de documentación.**

8. ¿Qué medidas cree que deberían fortalecerse para mejorar el control interno en este proceso?

**RTA: Comunicación entre las áreas de cada proceso.**

### **IV. Flujo de información y eficiencia operativa**

9. ¿Cómo califica el flujo de información entre las áreas involucradas en el proceso de cuentas por pagar?

Muy eficiente

Eficiente

Poco eficiente

**Deficiente (x)**

10. ¿Qué dificultades observa en la comunicación o intercambio de información con otras áreas?

**RTA: Herramientas inadecuadas y obsoletas y falta de comunicación en los diferentes procesos de las áreas.**

11. ¿Qué herramientas o mecanismos considera necesarios para agilizar el proceso de registro y verificación de las cuentas por pagar?

**RTA: Implementación de una sistematización actualizada.**

## V. Propuestas de mejora

12. Desde su experiencia, ¿qué elementos debería incluir un manual de procedimientos para que el proceso de cuentas por pagar sea más claro, ágil y confiable?

**RTA: La capacitación deber ser continua, práctica y medida.**

13. ¿Qué capacitaciones o apoyos considera necesarios para fortalecer las competencias del personal en este proceso?

**RTA: Una cultura de capacitación continua.**

### Cuestionario – Diseño de un Manual de Procedimientos para Cuentas por Pagar Encuestado N° 4

**Contexto:** El presente cuestionario busca recopilar información sobre los procedimientos actuales de causación de cuentas por pagar en el Hospital San Vicente de Arauca, con el fin de identificar oportunidades de mejora en el control interno, la eficiencia operativa y la gestión financiera.

#### I. Datos generales (caracterización del encuestado)

1. Cargo que ocupa en la institución: Especialista Financiero

2. Tiempo de experiencia en el área contable/administrativa:

Menos de 1 año

**Entre 1 y 3 años (X)**

Entre 3 y 5 años

Más de 5 años

#### II. Procedimientos actuales de cuentas por pagar

3. ¿Con qué frecuencia participa en el proceso de causación de cuentas por pagar?

**Siempre (X)**

Ocasionalmente

Rara vez

Nunca

4. ¿Existen procedimientos documentados para la causación de cuentas por pagar en el hospital?

**Sí (X)**

No

Parcialmente

5. En su experiencia, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrenta el área en el proceso de causación de cuentas por pagar?

**RTA: Cambio del personal y falta de capacitaciones en las diferentes áreas.**

### **III. Control interno**

6. ¿Considera que los mecanismos de control interno implementados en el proceso de cuentas por pagar son adecuados?

Sí, totalmente adecuados

**Sí, pero requieren mejoras (x)**

No, presentan deficiencias

7. ¿Qué riesgos identifica en el proceso actual de causación de cuentas por pagar? (ejemplo: retrasos, errores contables, inconsistencias con proveedores, riesgos de fraude, etc.)

**RTA: Errores en los soportes en las cuentas de cobro y falta de documentación.**

8. ¿Qué medidas cree que deberían fortalecerse para mejorar el control interno en este proceso?

**RTA: Comunicación y unión entre las diferentes áreas y actualización constante.**

### **IV. Flujo de información y eficiencia operativa**

9. ¿Cómo califica el flujo de información entre las áreas involucradas en el proceso de cuentas por pagar?

Muy eficiente

Eficiente

Poco eficiente

**Deficiente (X)**

10. ¿Qué dificultades observa en la comunicación o intercambio de información con otras áreas?

**RTA: Falta de compromiso por parte de los supervisores de los contratos de prestación de servicios.**

11. ¿Qué herramientas o mecanismos considera necesarios para agilizar el proceso de registro y verificación de las cuentas por pagar?

**RTA: Legalización oportuna de las cuentas, entrega responsable de causarlas y contratar más personal.**

### **V. Propuestas de mejora**

12. Desde su experiencia, ¿qué elementos debería incluir un manual de procedimientos para que el proceso de cuentas por pagar sea más claro, ágil y confiable?

**RTA: Establecer los tiempos para la recepción de las cuentas debidamente legalizados.**

13. ¿Qué capacitaciones o apoyos considera necesarios para fortalecer las competencias del personal en este proceso?

**RTA: Incentivó que ayude a reconocer el esfuerzo integral del personal.**

Cuestionario – Diseño de un Manual de Procedimientos para Cuentas por Pagar  
**Encuestado N° 5**

**Contexto:** El presente cuestionario busca recopilar información sobre los procedimientos actuales de causación de cuentas por pagar en el Hospital San Vicente de Arauca, con el fin de identificar oportunidades de mejora en el control interno, la eficiencia operativa y la gestión financiera.

**I. Datos generales (caracterización del encuestado)**

1. Cargo que ocupa en la institución: Especialista en revisoría fiscal

2. Tiempo de experiencia en el área contable/administrativa:

Menos de 1 año

Entre 1 y 3 años

Entre 3 y 5 años

**Más de 5 años (X)**

**II. Procedimientos actuales de cuentas por pagar**

3. ¿Con qué frecuencia participa en el proceso de causación de cuentas por pagar?

Siempre

**Ocasionalmente (X)**

Rara vez

Nunca

4. ¿Existen procedimientos documentados para la causación de cuentas por pagar en el hospital?

Sí

No

**Parcialmente (X)**

5. En su experiencia, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrenta el área en el proceso de causación de cuentas por pagar?

**RTA: Cambio y falta de personal de apoyo por ende impactan el modulo de pagos de causación de cuentas por pagar se con lleva un manejo de estrés laboral.**

### III. Control interno

6. ¿Considera que los mecanismos de control interno implementados en el proceso de cuentas por pagar son adecuados?

Sí, totalmente adecuados

**Sí, pero requieren mejoras (X)**

No, presentan deficiencias

7. ¿Qué riesgos identifica en el proceso actual de causación de cuentas por pagar? (ejemplo: retrasos, errores contables, inconsistencias con proveedores, riesgos de fraude, etc.)

**RTA: Retrasos por el no entrega oportuna de las cuentas de cobro.**

8. ¿Qué medidas cree que deberían fortalecerse para mejorar el control interno en este proceso?

**RTA: capacitaciones y actualizaciones de las normas**

### IV. Flujo de información y eficiencia operativa

9. ¿Cómo califica el flujo de información entre las áreas involucradas en el proceso de cuentas por pagar?

Muy eficiente

Eficiente

Poco eficiente

**Deficiente (X)**

10. ¿Qué dificultades observa en la comunicación o intercambio de información con otras áreas?

**RTA: La ausencia de espacio y retroalimentación para llevar una mejora continua.**

11. ¿Qué herramientas o mecanismos considera necesarios para agilizar el proceso de registro y verificación de las cuentas por pagar?

**RTA: Una herramienta de flujo de aprobación automatizado**

### V. Propuestas de mejora

12. Desde su experiencia, ¿qué elementos debería incluir un manual de procedimientos para que el proceso de cuentas por pagar sea más claro, ágil y confiable?

**RTA: Debe estar claramente definido del flujograma del proceso con tiempos y responsables definidos y debe existir un canal de comunicación interna ágil para que la causación sea rápida y eficiente.**

13. ¿Qué capacitaciones o apoyos considera necesarios para fortalecer las competencias del personal en este proceso?

**RTA: Transformación digital, liderazgo y trabajo en equipo.**

Anexo: Diario de Campo

---

## Diario de campo – Proceso de causación de cuentas por pagar

---

**Objetivo 2:** Estructurar, de manera detallada, las etapas, responsables y documentos necesarios en el proceso de causación.

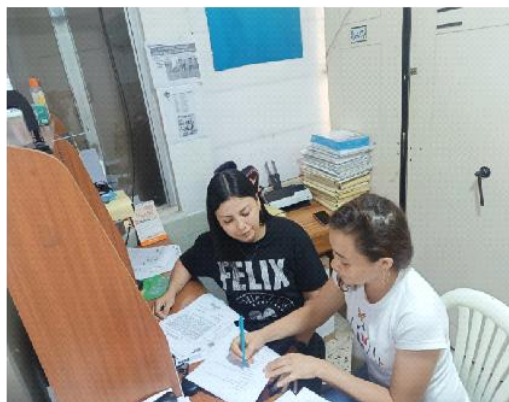
---

### Día 1 – 2 horas

---

Durante esta primera jornada, se realizó una reunión exploratoria con el área de Contabilidad del Hospital San Vicente de Arauca, con el fin de conocer de manera general el proceso de causación de cuentas por pagar. En este acercamiento inicial, se evidenció la complejidad de la operación, dado el alto volumen de facturas y documentos que ingresan diariamente, lo que exige una organización meticulosa. Se explicó que el flujo del proceso inicia con la recepción de documentos por parte del auxiliar contable, quien realiza la primera verificación de requisitos legales y administrativos. Esta etapa es crucial, pues permite establecer un control preventivo antes de que los registros contables sean formalizados.

La reunión también permitió identificar que, aunque existe una estructura definida del proceso, no hay una sistematización completa, lo que hace que muchos de los procedimientos sean manuales. Esta situación no solo incrementa la carga de trabajo, sino que también eleva el riesgo de errores y reprocesos. Desde este primer día se percibió la necesidad de fortalecer la digitalización y crear estrategias de control documental que permitan agilizar el flujo de trabajo, garantizar mayor precisión en la información y minimizar riesgos asociados a la transparencia administrativa.



---

### Día 2 – 2 horas


---

Se acompañó al auxiliar contable durante la etapa de **revisión de documentos**. En esta fase, se revisaron minuciosamente las facturas y los soportes entregados por los proveedores, verificando el cumplimiento de los requisitos exigidos por la normativa vigente. Se constató que una parte significativa de las facturas presentaba inconsistencias, tales como ausencia de firmas, datos incompletos o errores en la numeración, lo que retrasa el proceso. Se observó la importancia de que este primer filtro funcione correctamente, ya que cualquier error no detectado en esta instancia se trasladaría a las etapas siguientes, generando mayores reprocesos y afectando los tiempos de pago.

En este día también se percibió que el personal encargado realiza sus funciones con diligencia, pero enfrenta un alto volumen de trabajo que dificulta una revisión exhaustiva de cada documento. Esta sobrecarga evidencia la necesidad de fortalecer el equipo con herramientas tecnológicas que permitan una clasificación más ágil de documentos, además

---

## Anexo Manual

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CODIGO: GFC-MCP-001
	PROCESO: GESTION FINANCIERA Y CONTABLE SUBPROCESO: MODULO DE PAGOS	VERSIÓN: 01
	MANUAL PARA CAUSACIÓN CUENTAS POR PAGAR	FECHA: 7 DE JULIO 2025 Página: 1 de 23

HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA E.S.E

### MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA LA CAUSACIÓN DE CUENTAS

ELABORÓ	Gleida Gertrudis Galindo
REVISADO POR	Albeiro Báez -Líder de procesos módulo de pagos
ACREDITADO POR	Camilo Sáenz- Asesor financiero y contable

POR PAGAR EN EL HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA.

#### Introducción

La puesta en marcha del Manual de Procedimiento para la Causación de Cuentas por Pagar del Personal Contratado bajo la modalidad de Prestación de Servicios en el sector salud ha ido fortaleciéndose poco a poco, debido a los constantes comentarios obtenidos tras su implementación y a las contribuciones técnicas proporcionadas por los profesionales que trabajan en las diferentes entidades del Sistema Nacional de Salud.

La imputación de cuentas por pagar es un instrumento metodológico fundamental para garantizar el correcto registro de las obligaciones financieras que surgen a raíz de la prestación de servicios profesionales, posibilitando así su registro contable en el momento adecuado, acorde con la normativa vigente y con el principio de devengo.

En esta línea, su implementación estricta mejora la transparencia, la trazabilidad financiera y el tratamiento justo de los datos económicos institucionales.

Este manual incluye la documentación organizada relacionada con el subproceso de Gestión del Módulo de Pagos, que es una parte fundamental del proceso de Gestión Financiera y Contable del Hospital San Vicente de Arauca, E.S.E. Se creó mediante el trabajo

conjunto y la validación técnica del equipo encargado del subproceso y busca estandarizar las tareas, optimizar el desempeño operativo y apoyar los principios de eficacia, eficiencia y control definidos por el Sistema Integrado de Gestión.

Este manual tiene como objetivo asegurar la homogeneidad en el uso de los procesos para causación de cuentas por pagar, garantizando la estabilidad en la información financiera y mejorando los procedimientos de control presupuestal, planificación y ejecución. Por eso se fijan roles definidos, instrucciones claras y formatos estandarizados que posibilitan la aplicación sistemática de los procesos requeridos.

**Los objetivos específicos que orientan este manual son:**

- Facilitar la toma de decisiones operativas y financieras a partir del conocimiento técnico del proceso de causación, mejorando la calidad en la gestión del recurso humano por prestación de servicios.
- Apoyar los niveles de dirección del Hospital San Vicente de Arauca, E.S.E. en el análisis económico y financiero institucional, mediante información confiable que soporte la formulación de indicadores clave para la planificación y el control.
- Promover la cultura de responsabilidad y transparencia entre los líderes de proceso y colaboradores, generando apropiación sobre el impacto económico de sus actividades, y propiciando su participación en el análisis y mejora continua del desempeño financiero.

Este documento se constituye, por tanto, en una herramienta clave de gestión institucional, alineada con el modelo integrado de planeación y gestión (MIPG) y el compromiso permanente con la mejora continua de los procesos administrativos y financieros.

**Objetivo:** Proporcionar lineamientos para reconocer, consolidar y distribuir la información suministrada de las diferentes unidades funcionales que intervienen para la

causación de cuentas por pagar administrativos y asistenciales de la administración, asegurando el correcto manejo y control de la información en el sistema operativo de dinámica gerencial.net - módulo de pagos.

**Alcance:** El presente manual aplica a todos los procesos que generan gastos y costos por concepto de cuentas por pagar al personal de contrato por prestación de servicios del Hospital San Vicente de Arauca E.S.E.

**Responsable:** Auxiliar contable

**Frecuencia de Revisión:** El Manual para causación de cuentas por pagar debe tener revisiones y actualizaciones periódicas a un (1) año o de acuerdo a las necesidades propias del proceso.

#### **Términos y Revisiones**

- **Costos:** Los costos representan los recursos consumidos y aplicados a las actividades de un período económico determinado.
- **Gastos:** Son las salidas de flujo de efectivo que el ente reconoce, para el cumplimiento de pasivos relacionados con los servicios públicos.
- **Interfaz Presupuestal:** Es una herramienta para controlar los rubros que se asignan a un proceso para no desfinanciar y poder controlar el presupuesto de la entidad.
- **Causación:** Es el reconocimiento del registro inicial, verificación, confirmación contable de un hecho económico en el momento que este ocurre, derechos y obligaciones.
- **Mano de obra:** Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de materia prima en productos terminados, comercialización de un bien o en la prestación de un servicio.

Si el profesional de la salud del área de servicios urgencias observación, supera el tope de la tabla de retención del artículo 383 del Estatuto Tributario, se hace la siguiente causación.

Tabla 30 Causación cuando se exceda

<b>Cuenta contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
730203XX	Honorarios urgencias observación	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX
24361501	Retención en la fuente empleados del artículo 383 del ET		XX

Si en el caso de que el profesional de la salud, manifieste por oficio que solicita que se le aplique la retención de las tarifas tradicionales, la causación quedará de la siguiente manera:

Tabla 31 Cuenta Contable para Tarifas Tradicionales

<b>Cuenta contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
730203XX	Honorarios urgencias observación	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX
24360301	Retención por honorarios		XX

- Hospitalización - 7320

El área de servicios hospitalización estancia general, es el centro de producción donde quedan hospitalizados los pacientes con diagnósticos delicados, los cuales ameritan monitoreo de los especialistas; igualmente pacientes que necesitan ser valorados después de una intervención quirúrgica.

Tabla 32 Causación para hospitalización

<b>Cuenta contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
732003XX	Honorarios hospitalización	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Como se puede observar la causación se hace con la cuenta contable 7320 la cual corresponde al área de servicios hospitalización, donde se descuenta el 6\*100 del impuesto del ICA y no da base para retención en la fuente, dado que es un trabajador que manifiesta que le practiquen con base en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario, donde se le debe retraer los pagos correspondientes a Salud, Pensión y ARL y el 25% de rentas exentas.

En el caso de que el especialista de la salud manifieste que se acoge al régimen especial de tributación simple, no se le haría ninguna retención en la fuente ni del ICA y, la causación quedaría de la siguiente manera.

Tabla 33 Hospitalización con Especialista

<b>Cuenta contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
732003XX	Honorarios hospitalización	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX

- Imagenología-7341

El área de imagenología está relacionada con los exámenes diagnósticos y está integrada por los centros de producción: RX, Tac, Ecografía y Resonancia Magnética y se reconocen de la siguiente manera.

Tabla 34 Cuenta Contable para Imagenología

<b>Cuenta contable</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
734103XX	Honorarios imagenología	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX

El personal de contrato por orden de prestación de servicios, debe presentar los soportes del pago de la seguridad social integral, pero en el caso de los trabajadores del área diagnóstica, no se le exige el pago del ARL, debido a que es un riesgo grado IV el cual debe ser cancelado por la institución.

#### **Trazabilidad de las cuentas por pagar.**

La trazabilidad de las cuentas por pagar del personal contratado por orden de prestación de servicios, comienza por la recepción de los soportes exigidos por la ley, donde se asigna un supervisor de las actividades a desarrollar por el contratista.

Los documentos se envían a la oficina de nómina – módulo de pagos, donde se verifica que toda la documentación no contenga errores.

Se causan las cuentas según la unidad funcional, administrativa y asistencias.

Luego se direccionan sistemáticamente a la oficina de contabilidad para su respectiva verificación contable y financiera, si está todo en orden, se autoriza su confirmación.

Seguidamente verificación de los soportes en físico (seguridad social, pensión ARL y las estampillas) por parte del profesional de apoyo a contabilidad.

De continuar así, se devuelven al auxiliar contable-módulo de pagos, para hacer la relación de todas las cuentas realizadas y, pasarlas a la dirección para firma.

Después de firmadas por el director, se envían a tesorería, para el respectivo pago.

Cuando se hace la dispersión de fondos a las cuentas bancarias de los trabajadores, la tesorería realiza el egreso y lo anexa como último soporte de las cuentas por pagar.

Estas se remiten para la oficina de nómina-módulo de pagos, para ser archivadas por el auxiliar contable.

#### **Ventajas y Beneficios del Módulo de Pagos**

Es una herramienta que permite la causación de cuentas por pagar al personal contratado por orden de prestación de servicios de la parte administrativa y asistencia de la institución,

haciendo la respectiva interfaz presupuestal y al mismo tiempo alimenta al módulo contable, en relación con las cuentas del pasivo, del gasto y del costo.

Nota: Si se habilita y acredita otra área de servicios, la oficina de contabilidad realizará la respectiva parametrización y homologación de las cuentas contables, asignando un nuevo concepto de cuenta por pagar, el cual puede ser utilizado por el módulo de pago, para su respectiva causación de la mano de obra del personal asignado al centro de producción.

**Bibliografía:**

Ley 100 de 1993

Módulo Sistemas y Asesorías de Colombia- SYAC

Resolución 414 NIC-SP

Catálogo General de Cuentas- Para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público-versión 2015.16

**Grupo de Trabajo:**

Para la consolidación de la información contable se requiere de las siguientes áreas:  
Presupuesto, Nómina, Contabilidad, Dirección y Tesorería.

**Requisitos de documentación para causación de cuentas**

1. Cuenta de cobro
2. Certificación de cumplimiento
3. Informe de Actividades
4. Declaración juramentada del pago de la seguridad social
5. Planilla de seguridad social (con soporte de pago)
6. Estampillas (con soporte de pago)
7. Registro presupuestal

**Contenido Especifico**

Entradas y Salidas

Visión general: A continuación, se muestra un cuadro sintético de las utilidades del módulo de pago – Causación de cuentas por pagar con sus respectivas entradas, procesos y salidas de datos.

Ilustración 1 Proceso sintético de utilidades

ENTRADAS	PROCESOS	SALIDAS
<ul style="list-style-type: none"><li>• Terceros</li><li>• Conceptos de notas</li><li>• Conceptos cuentas por pagar</li><li>• Proveedores</li><li>• Dependencias</li><li>• Usuarios de dependencia</li><li>• Rutas de pago</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Cuentas por pagar</li><li>• Notas</li><li>• Confirmación de cuentas por pagar</li><li>• Confirmación de notas</li><li>• Grupo de cuentas por pagar</li><li>• Asignación de ruta de pagos a cuentas por pagar</li><li>• Asignación de fecha a ruta de pagos</li><li>• Amortización mensual</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Pago por edades</li><li>• Extracto de cuentas por pagar</li><li>• Listado de cuentas por pagar</li><li>• Listado de traslados</li><li>• Listados de notas</li><li>• Reportes generados</li><li>• Informe de ruta</li><li>• Indicadores generados</li></ul>

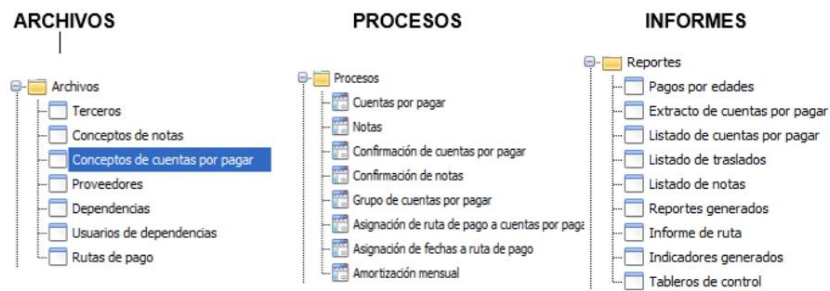
Fuente: Dinámica Gerencial

❖ Contenido del Programa

Se representa la estructura del módulo de pago causación de cuentas por pagar del sistema Dinámica Gerencial Hospitalaria.

Figura: Estructura del Modulo

Ilustración 2 Estructura del módulo



Fuente: Dinámica Gerencial

Unidades Funcionales Administrativas

- Alta Dirección
- Talento Humano
- División Financiera
- Estadísticas
- Calidad
- Auditoria Médica
- Sistemas
- Facturación
- Mantenimiento

- Almacén
- Lavandería
- Asesorías
- Seguridad y Salud en el Trabajo – SST
- Gestión Ambiental – PGIRHS
- Mantenimiento Biomédico
- Sistemas de Información al Usuario – SIAU
- Archivo y Correspondencia

#### Unidades Funcionales Operativas

- Urgencias Procedimientos
- Pediatría
- Quirófanos
- Sala De Partos
- Laboratorio Clínico
- Rayos X
- Ecografías – Mamografías
- Tomografías
- Patología
- Servicio Transfusional
- Urgencias Observación
- Ambulancias
- Esterilización
- Trabajo Social
- Nutrición
- Farmacia

- Consulta Externa Procedimientos
- Farmacia Auxiliar Urgencia
- Consulta Especializada
- Morgue
- Unidad de Cuidados Intermedios Neonatal
- Unidad de Cuidados Intermedios Adulto
- Endoscopias
- Epidemiologia
- Unidad de Cuidados Intensivos Adulto
- Coordinación Enfermería
- Programas Extramurales
- Neonatos
- Cuidados Intensivos Neonatal
- Resonancia Magnética
- Promoción y Prevención
- Hospitalización
- Covid-19

Reconocimiento mano de obra administrativa

Gastos de mano de obra

Los gastos de mano de obra administrativo, son todos aquellos gastos del personal contratado por prestación de servicios, que laboran en los centros de costos de la institución, los cuales apoyan el objeto social del Hospital San Vicente de Arauca E.S.E, los cuales no pueden ser considerados como costos directos en la prestación de servicios de salud, pero que son necesarios para el funcionamiento de la empresa.

La oficina de contabilidad, por medio del módulo de pagos, reconocerá las cuentas por pagar del personal contratado por prestación de servicios de la unidad funcional administrativa, de la siguiente forma:

- Centro de costos mantenimiento

El centro de costos mantenimiento, es aquel que se encarga de todos los arreglos de las locaciones y embellecimiento de las zonas verdes de la institución.

Tabla 16 Centro de Costo de Mantenimiento

Clase	Grupo	Cuenta	Auxiliar
5	51	5108	510801XX

Reconocimiento

### Ilustración concepto de cuenta por pagar

Fuente: Dinámica Gerencial

En el campo concepto, se debe escoger el número que corresponda al personal contratado por prestación de servicios, según la categoría salarial; ejemplo, auxiliar administrativo, técnico administrativo o profesional administrativo.

## Ilustración Concepto de Impuesto del ICA

Fuente: Dinámica Gerencial

En el concepto del impuesto del ICA, se debe escoger el número que corresponda a la clase de servicio, teniendo en cuenta que, para este concepto según la tabla municipal, corresponde

## Ilustración Modulo de Cuenta por pagar

al 10x1000. Este impuesto se cancela a la alcaldía todos los meses, según la fecha estipulada en el calendario tributario del municipio.

Código concepto	Nombre concepto	Código cuenta contable	Nombre cuenta contable
177	PERSONAL DE CONTRATO REMUNE...	51080102	PERSONAL DE CONTRATO SERVICI...
56	ICA POR PAGAR SERVICIOS	24362702	ICA POR PAGAR SERVICIOS

Fuente: Dinámica Gerencial

Tabla 17 Cuenta contable para Servicios Administrativos

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
510801xx	Servicios administrativos	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Las cuentas contables utilizadas son: la cuenta del pasivo, la cuenta del gasto administrativo y la cuenta del impuesto del ICA.

Como se puede observar no hay lugar a descuento por impuesto de retención en la fuente, debido a que en este centro de costos solo trabaja personal con salario inferior a la base de retención.

Seguidamente de la causación de la cuenta por pagar, se debe hacer la respectiva obligación, cliqueando en la pestaña interfaz presupuestal, con el objetivo de afectar el registro presupuestal, teniendo en cuentas el consecutivo del registro.

### Ilustración Interfaz presupuestal

Cuenta contable: 24905402 ▼ + Honorarios Personal de Cont

Centro de costo: ▼ +

Observaciones: PAGO PRESTACION DE SUS SERVICIOS DE AUXILIAR DE MANTENIMIENTO COMO APOYO AL PROCESO DE GESTION FISICA Y AMBIENT.

Conceptos			
Cuotas	Interfaz presupuestal		
Código concepto	Nombre concepto	Código cuenta contable	Nombre cuenta contable
177	PERSONAL DE CONTRATO REMUNE...	51080102	PERSONAL DE CONTRATO SERVICI...
56	ICA POR PAGAR SERVICIOS	24362702	ICA POR PAGAR SERVICIOS

Fuente: Dinámica Gerencial

- Centro de costos estadística

El personal que labora en el centro de costos estadística, se encarga de la información relacionada con las hojas de vida de los usuarios a los cuales se les prestó servicios de salud.

Reconocimiento

Tabla 18 Cuenta Contable para Estadística

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
510801xx	Servicios administrativos	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Las cuentas contables utilizadas son: la cuenta del pasivo, la cuenta del gasto administrativo y la cuenta del impuesto del ICA.

Como se puede observar no hay lugar a descuento por impuesto de retención en la fuente, debido a que en este centro de costos solo trabaja personal con salario inferior a la base de retención.

- Centro de costos almacén.

El centro de costos almacén, es la oficina encargada de todo lo relacionado con el ingreso de las diferentes compras de equipos y elementos necesarios para el buen funcionamiento del hospital.

Reconocimiento:

Tabla 19 Cuenta Contable para Almacen

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
510801xx	Servicios administrativos	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Las cuentas contables utilizadas son: la cuenta del pasivo, la cuenta del gasto administrativo y la cuenta del impuesto del ICA.

Como se puede observar no hay lugar a descuento por impuesto de retención en la fuente, debido a que en este centro de costos solo trabaja personal con salario inferior a la base de retención.

- Centro de costos sistemas.

El centro de costos sistemas, trabaja personal encargado de administrar la red hospitalaria denominada Dinámica Gerencial. Net, siendo el proveedor la empresa Sistemas y Asesorías de Colombia SYAC.

Tabla 20 Cuenta Contable para Sistemas

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
510801xx	Servicios administrativos	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Tabla 21 Cuenta Contable Para Sistemas - Honorarios

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
511179xx	Honorarios	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Las cuentas contables utilizadas son: la cuenta del pasivo, la cuenta del gasto administrativo y la cuenta del impuesto del ICA.

Como se puede observar en la primera tabla, es la causación por servicios, la cual no tiene lugar a descuento por impuesto de retención en la fuente, debido a que el salario inferior es inferior a la base para retención del impuesto.

En la segunda tabla es una causación a un trabajador por honorarios, la cual tendría una retención en la fuente de tarifas tradicionales del 10% por ser una persona natural; pero por ser un trabajador con continuidad en la institución, tiene la libertad de manifestar si se acoge a las tradicionales o a que se le aplique la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario.

Al ingresar el salario en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario, y hacer los respectivos descuentos de ley, no da base para retención en la fuente.

- Centro de costos lavandería.

El centro de costos lavandería, actúa como interdependencia de las áreas de servicios operativas (quirófanos, uci, hospitalización, neonatos, pediatría, sala de parto) haciendo el trabajo de lavado y secado de las sábanas y ropa hospitalaria utilizados en la prestación de los servicios de salud.

Reconocimiento:

Tabla 22 Cuenta Contable para Lavanderia

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
510801xx	Servicios administrativos	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

La causación del impuesto de retención en la fuente, no es pertinente hacerla al personal de este centro, ya que sus remuneraciones no dan base.

- Centro de costos división financiera

El personal que hace parte del proceso división financiera corresponde a la oficina de contabilidad, cartera, tesorería y costos.

Tabla 23 Cuenta Contable para Financiera

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
511179xx	Honorarios	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX

En este caso la causación de retención en la fuente, no era pertinente, porque no daba base en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario.

Tabla 24 Cuenta Contable para Financiera - Honorarios

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
511179xx	Honorarios	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX
24361501	Retención en la fuente		XX

Concepto de cuenta por pagar

GRABAR GRABAR-CERRAR CERRAR

Concepto: 090 EMPLEADOS ARTICULO 383 ET

Cuenta contable: 24361501 RETENCION EN LA FUENTE A EMPLEADOS ARTICULO 383 DEL ET

Tercero: 175 JOSE

Centro de costo:

Observaciones:

Concepto de Retención

Retención: 36 RETENCION ART 383 ET

Naturaleza: Crédito Base: \$ 8.900.000,00

Porcentaje: 10,70 % Facturado: \$ 8.900.000,00 Retención: \$ 952.300,00

Naturaleza: Crédito Valor: \$ 952.300,00

## Ilustración La causación

Fuente: Dinámica Gerencial

En el caso de esta causación si era pertinente el descuento por concepto de retención en la fuente, debido a que sí superó la base mínima determinada en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario.

En el caso de que el trabajador manifieste por escrito que se le retenga la retención en la fuente de las tarifas tradicionales del 10% persona natural, la causación quedará de la siguiente forma:

Tabla 25 Causación para la reterfuente a pedido de Trabajador

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
511179xx	Honorarios	XX	
24905402	Contrato administrativo		XX
24362702	ICA por servicios		XX
24360301	Retención en la fuente		XX

## Ilustración Retención en la fuente

GRABAR GRABAR-CERRAR CERRAR

Concepto: 002 RETENCION POR HONORARIOS

Cuenta contable: 24360301 RETENCION EN LA FUENTE POR HONORARIOS

Tercero: JOSE

Centro de costo:

Observaciones:

Concepto de Retención

Retención: 03 RETENCIÓN HONORARIOS - 10

Naturaleza: Crédito Base: \$ 12.000.000,00

Porcentaje: 10,00 % Facturado: \$ 12.000.000,00 Retención: \$ 1.200.000,00

Naturaleza: Crédito Valor: \$ 1.200.000,00

Grabar Cerrar

Reconocimiento mano de obra unidades funcionales operativas

- Mano de Obra

Los costos de la mano de obra de las áreas de servicios asistenciales, corresponde a la causación del personal que trabaja en la unidad funcional operativa, tomando como directriz

y direccionamiento del PUC, emitido por la Contaduría General de la Nación, donde especifica los parámetros y los diferentes conceptos de la cuenta 73 servicios de salud.

Tabla 26. Mano de Obra

Clase	Grupo	Cuenta	Auxiliar
7	73	73XX	73XXXX

- Urgencias consulta y procedimiento-7301

El área de servicios urgencias consulta y procedimientos es donde trabaja el personal asistencial según su categoría, como son: auxiliares, jefes y médicos generales, que atienden a los pacientes que llegan a la institución con diferentes diagnósticos y atención según la clasificación del triage.

Tabla 27 Cuenta Contable para las Consultas por Urgencias

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
73010304	Honorarios consulta y procedimiento	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Esta causación corresponde a un médico general del área de urgencias consulta y procedimientos, el cual no fue pertinentes la acusación del impuesto de retención en la fuente, ya que el valor no daba base en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario.

### Ilustración Causación Medico General en Urgencia

Información general

Consecutivo: 4425 Estado: Confirmado Fecha del documento: 6/06/2024 2:32 p. m.

Tercero: C.A. Saldos de anticipos en cartera: Fecha de la cuenta por pagar: 6/06/2024 12:00 a. m.

Factura: 20740E024 Tipo Documento: Emitir RADIAN Medio de pago: Ninguno Plazo: 0

CUFECDUI de Factura: Tipo Documento: Emitir RADIAN Medio de pago: Ninguno Fecha de vencimiento: 6/06/2024

Proveedor: Valor conceptos débitos: \$ 3.019.240,00

Cuenta contable: 24905403 Honorarios Personal de Contrato Asistencial Valor conceptos créditos: \$ 18.115,00

Centro de costo: Valor conceptos: \$ 3.001.133,00

Observaciones: PAQUETIZACIÓN DE SUS SERVICIOS PROFESIONALES COMO MEDICO GENERAL EN EL HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA-EE, DEL 01 DE MAYO DE 2024 AL 31 DE MAYO DE 2024 Valor costas: \$ 3.001.133,00

Códigos	Conceptos	Cuentas	Interfaz presupuestal				
Código concepto	Nombre concepto	Código cau.	Nombre cuenta contable	C.	Nombre centro de costo	Naturaleza	Valor
112	HONORARIOS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS-URGENCIAS	13010304	HONORARIOS	1	URGENCIAS- PROCEDIMIENTOS	Debito	\$ 3.019.240,00
50	ICA POR PAGAR SERVICIOS	24362702	ICA POR PAGAR SERVICIOS			Credito	\$ 18.115,00

Fuente: Dinámica Gerencial

Después de causar los diferentes conceptos, se debe clicar en la pestaña de la interfaz presupuestal, para obligar el registro presupuestal, teniendo en cuentas el consecutivo del registro presupuestal

### Ilustración Información General

Fuente: Dinámica Gerencial

Si el profesional de la salud del área de servicios urgencias consulta y procedimientos, supera el tope de la tabla de retención del artículo 383 del Estatuto Tributario, se hace la siguiente causación.

Tabla 28 Cuenta Contable para consulta y procedimientos

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
73010304	Honorarios consulta y procedimiento	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX
24361501	Retención en la fuente empleados del artículo 383 del ET		XX

Ilustración 11 Concepto de cuenta por pagar

Fuente: Dinámica Gerencia

- Urgencias observación-7302

El área de servicios urgencias observación, es donde se trasladan los pacientes que, por su diagnóstico, ameritan quedarse en la institución, para ser valorados por los diferentes especialistas. La causación de la cuenta por pagar, se da de la siguiente manera.

Tabla 29 Cuenta Contable para Observación por Urgencias

Cuenta contable	Concepto	Debe	Haber
730203XX	Honorarios urgencias observación	XX	
24905403	Contrato asistencial		XX
24362702	ICA por servicios		XX

Esta causación corresponde a un médico general del área de urgencias observación, el cual no fue pertinentes la acusación del impuesto de retención en la fuente, ya que el valor no daba base en la tabla del artículo 383 del Estatuto Tributario.