

	GESTIÓN DE RECURSOS Y SERVICIOS BIBLIOTECARIOS	Código	FO-SB- 12/v0
	ESQUEMA HOJA DE RESUMEN	Página	1/1

RESUMEN TRABAJO DE GRADO

AUTOR(ES):

NOMBRE(S): CLAUDIA YADIRA APELLIDOS: CARREÑO PINTO

NOMBRE(S): _____ APELLIDOS: _____

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE(S): OSCAR RICARDO APELLIDOS: CANCINO BAUTISTA

CODIRECTOR:

NOMBRE(S): _____ APELLIDOS: _____

TÍTULO DEL TRABAJO (TESIS): APOYO A LA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE FACTURACIÓN DEL PROGRAMA DE SALUD E.P.S.S. DE COMFAORIENTE EN LA CIUDAD DE CÚCUTA

RESUMEN

Este proyecto realizó una auditoria de control interno al proceso de facturación del programa de salud E.P.S.S. de Comfaoriente en la ciudad de Cúcuta. Para ello, se realizó una investigación descriptiva, para exponer las características de la estructura, dinámica y correcta causación las facturas generadas por la prestación de los servicios de salud de la red. Para la recolección de información se realizó una encuesta aplicada a personal de causación y una observación directa de la documentación y los soportes de la facturación para evaluar la autenticidad de los datos y establecer la conformidad del proceso de causación. Como población estuvo representada por el personal operativo que interviene en la revisión de la facturación del programa de salud EPS'S de COMFAORIENTE. La muestra corresponde a 5 trabajadores encargados de hacer la causación de las facturas recibidas en dicho periodo. Se evaluó, el control interno al proceso de facturación del programa de salud E.P.S.S. de Comfaoriente en la ciudad de Cúcuta. Se verificaron los códigos contables según el P.U.C. de la Superintendencia del Subsidio Familiar. Seguidamente, se revisó la facturación recibida de la red de servicios de salud contratada por la E.P.S.S. Posteriormente, se verificaron los impuestos relacionados con la facturación de los servicios de salud. Finalmente, se propusieron soluciones viables que permitan la disminución de errores en el momento de realizarse la causación de cada una de las facturas recibidas por la IPS.

PALABRAS CLAVE: auditoria de control interno, proceso de facturación, programa de salud.

CARACTERÍSTICAS:

PÁGINAS: 101 PLANOS: _____ ILUSTRACIONES: _____ CD ROOM: 1

Elaboró		Revisó		Aprobó	
Equipo Operativo del Proceso		Comité de Calidad		Comité de Calidad	
Fecha	24/10/2014	Fecha	05/12/2014	Fecha	05/12/2014

COPIA NO CONTROLADA

APOYO A LA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE FACTURACIÓN
DEL PROGRAMA DE SALUD E.P.S.S. DE COMFAORIENTE EN LA CIUDAD DE
CÚCUTA

CLAUDIA YADIRA CARREÑO PINTO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2019

APOYO A LA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE FACTURACIÓN
DEL PROGRAMA DE SALUD E.P.S.S. DE COMFAORIENTE EN LA CIUDAD DE
CÚCUTA

CLAUDIA YADIRA CARREÑO PINTO

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de:

Contadora Pública

Director:

OSCAR RICARDO CANCINO BAUTISTA

Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURÍA PÚBLICA

SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2019

FECHA: Cúcuta, 04 de Julio de 2019

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"
PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "APOYO A LA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE LA FACTURACION DEL PROGRAMA DE SALUD E.P.S.S" DE COMFAORIENTE EN LA CIUDAD DE CUCUTA.

JURADOS: OSCAR RICARDO CANCINO BAUTISTA
OSCAR GERARDO MENESES RUBIO
ALFREDO ROJAS PEÑUELA

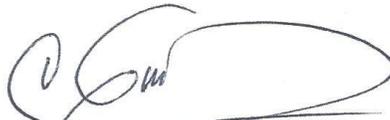
ENTIDAD: EMPRESA
U.F.P.S.
U.F.P.S.

DIRECTOR (A): OSCAR RICARDO CANCINO BAUTISTA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
CLAUDIA YADIRA CARREÑO PINTO	1222172	4.0	Cuatro cero	X		

FIRMA DE LOS JURADOS:


OSCAR RICARDO CANCINO BAUTISTA
Jurado


OSCAR GERARDO MENESES RUBIO
Jurado


ALFREDO ROJAS PEÑUELA
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.

Avenida Gran Colombia No. 12E-96 Barrio Colsag
Teléfono (057)(7) 5776655 - www.ufps.edu.co
oficinadeprensa@ufps.edu.co San José de Cúcuta - Colombia

Creada mediante decreto 323 de 1970



Contenido

	pág.
Introducción	13
1. Problema	15
1.1 Título	15
1.2 Planteamiento del Problema	15
1.3 Objetivos de la Investigación	16
1.3.1 General	16
1.3.2 Específicos	16
1.4 Justificación	16
1.4.1 A nivel de la entidad	16
1.4.2 A nivel de la carrera de contaduría pública	17
1.4.3 A nivel personal	17
1.5 Limitaciones	17
1.6 Alcances	17
2. Marco Teórico	19
2.1 Antecedentes de la Investigación	19
2.2 Marco Teórico	23
2.2.1 Auditoria	23
2.2.2 Tipos de auditoria	24
2.2.3 Control interno	26
2.2.4 Teoría del control	27
2.3 Marco Legal	29
2.4 Marco Conceptual	31

3. Marco Metodológico	35
3.1 Tipo de Estudio	35
3.1.1 Enfoque cuantitativo	35
3.1.2 Método descriptivo	35
3.1.3 Técnicas de investigación	35
3.2 Población y Muestra	36
3.3 Instrumentos	37
3.4 Técnicas de Recolección de Datos	38
3.4.1 Fuentes primarias	38
3.4.2 Fuentes secundarias	38
3.5 Técnica de Análisis de la Información	39
4. Resultados	40
4.1 Caracterización del proceso	40
4.1.1 Mapa de procesos.	40
4.1.2 Descripción del subproceso de cuentas por pagar a prestadores de salud	42
4.2 Diagnóstico del Proceso de Facturación	44
4.2.1 Resultados de la encuesta aplicada al personal del proceso de facturación	45
4.2.2 Matriz DOFA	55
4.3 Inspección del Funcionamiento del Proceso	56
4.3.1 Códigos contables	56
4.3.2 Impuestos relacionados con la facturación de los servicios de salud	59
4.3.3 Facturación recibida de las I.P.S. de la red de servicios de salud contratada por la E.P.S.S	62
4.4 Principales Causas de no Conformidades del Proceso	70

4.5 Informe de Auditoria	71
4.6 Propuesta de Mejora	74
5. Conclusiones	79
6. Recomendaciones	81
Referencias Bibliográficas	82
Anexos	86