



**Implementación de un Sistema de Legalización y Autorización de Facturas de Compra en  
un caso de estudio en una empresa del Sector Industrial**

Informe Final de Pasantía Profesional

Fecha: 10/11/2022 - 01/06/2023

Estudiante:

Karen Vanesa Herrera Castañeda

Profesores Tutores:

Luz Dary Montoya Ocampo

Carlos Orlando Rico Bonilla

Facultad de Contaduría Pública

Universidad Santo Tomás

Bogotá D.C., 2023



## Tabla de contenido

<b>Resumen</b> .....	3
<b>Sinopsis técnica</b> .....	4
<b>Presentación general de la Organización</b> .....	8
<b>Descripción de las actividades realizadas</b> .....	12
<b>Cumplimiento de objetivos</b> .....	17
<b>Impactos de la Pasantía: Resultados obtenidos</b> .....	19
<b>Conclusiones</b> .....	22
<b>Referencias</b> .....	24



## Resumen

La gestión adecuada de las facturas de compra es un aspecto fundamental para cualquier empresa, ya que la falta de documentación puede conllevar problemas tanto en la gestión tributaria como en la contabilidad. Esta circunstancia se vuelve especialmente crítica cuando se trata de reconocer fiscalmente los gastos como deducciones. La problemática de las facturas mal emitidas puede surgir por diversas razones, lo que complica aún más la situación. Además, las empresas están obligadas a presentar todas sus facturas ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), lo que subraya la importancia de abordar este problema de manera efectiva.

Este trabajo de grado se enfoca en mejorar esta problemática y presenta las actividades y logros derivados de una pasantía profesional. Se destaca la implementación del sistema RADIAN por parte de la DIAN, que ha permitido al departamento de contabilidad de la empresa descargar todas las facturas electrónicas emitidas a su nombre directamente desde esta plataforma. A lo largo de este proceso, se ha identificado que aproximadamente el 30% de las facturas no fueron contabilizadas por la empresa, lo que desencadenó una profunda investigación para comprender las causas de esta omisión. Una de las razones principales descubiertas fue el hecho de que el correo electrónico al que debían llegar estas facturas no correspondía, ya sea debido a errores tipográficos o al ingreso de correos no adecuados por parte de la empresa emisora.

El objetivo principal de este trabajo es la implementación de un sistema de legalización y autorización de facturas de compra en un caso de estudio en una empresa del sector industrial. La metodología se inicia con la identificación de una de las principales problemáticas en el departamento contable de la empresa bajo estudio, relacionada con las dificultades en la legalización de las facturas de compra debido a la falta de soportes adecuados. Luego, se lleva a cabo un proceso de identificación y análisis de las principales problemáticas que afectan la



legalización de estas facturas, incluyendo la revisión de procesos internos. Finalmente, se proponen lineamientos y recomendaciones para la implementación de un sistema de legalización de facturas de compra adecuado, con el objetivo de abordar de manera efectiva las problemáticas identificadas y mejorar la eficiencia del departamento contable. Este trabajo contribuirá a resolver un problema crítico en la gestión contable de la empresa y garantizará un manejo más eficiente de las facturas de compra.

### **Sinopsis técnica**

La implementación de la facturación electrónica ha representado un desafío significativo para numerosas empresas. No obstante, su adopción conlleva importantes beneficios, tales como la reducción de costos, la formalización de ventas y la protección del medio ambiente. Esto representa una oportunidad significativa para las empresas y los mercados, ya que permite una mayor eficiencia en los procesos, optimización y sistematización, así como una mejor calidad y acceso a la información, lo que resulta en una disminución de los costos operativos. Además, es una ventaja para los consumidores, ya que fomenta y aumenta el comercio de las empresas (Palacio Ospina, 2019)

La factura electrónica contiene los mismos efectos legales que una factura en papel, cumpliendo con los requisitos de ser un título valor negociable, soportar transacciones de compra o venta de bienes y servicios, la única diferencia es que, en su generación y almacenamiento se recurre a recursos tecnológicos, justo como su nombre lo indica factura electrónica (Bahamon Laverde, 2018)

De acuerdo con la (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, s.f.) la facturación electrónica conlleva los siguientes beneficios:



- Facilita y fortalece las relaciones comerciales entre empresarios al tiempo que reduce los gastos asociados con el envío de documentos y el seguimiento de transacciones.
- Perfecciona la monitorización de los documentos al permitir el seguimiento detallado de su estado, incluyendo la aceptación, recepción o rechazo, además de la posibilidad de recibir notificaciones y reportes diarios.
- Ofrece la capacidad de documentar y recuperar los documentos de manera ágil, ya que estos se encuentran de manera permanente en línea, en un formato electrónico, y con validez legal.
- Garantiza el cumplimiento de los requisitos fiscales, tanto para el emisor de la factura como para el receptor, al pasar por procesos de validación, particularmente a través de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
- Mejora la prestación de servicios a los contribuyentes, especialmente en lo que respecta a devoluciones de impuestos, al simplificar los procedimientos y reducir la carga administrativa.

Asimismo, la facturación electrónica puede ser un soporte más ágil para la planeación tributaria, en el sentido de tener una deducción de gastos más precisa. Vale la pena resaltar que los gastos deducibles son los que disminuyen los ingresos brutos para obtener beneficios sobre los impuestos.

(GD Asesoría, 2022) nos señala que para que un gasto sea deducible se requiere que:

- Los costos deben estar vinculados a la operación económica de la empresa.
- Es necesario respaldar los gastos con documentación justificativa, como facturas electrónicas, recibos de pago, contratos notariales, entre otros, con el fin de demostrar su legitimidad.



- Cada desembolso debe ser registrado y reflejado en los registros contables.

En la ley 1943 de 2018 Artículo 16, Parágrafo 4 (Congreso de la República de Colombia, 2018) se menciona lo siguiente:

Los documentos equivalentes generados por máquinas registradoras con sistema POS (Los *point on sales* o puntos de ventas, son un sistema el cual permite el registro de las ventas que hayan sido inferiores a 5 UVT, son consideradas un documento equivalente) no otorgan derecho a impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, ni a costos y deducciones en el impuesto sobre la renta y complementarios para el adquirente. No obstante, los adquirentes podrán solicitar al obligado a facturar, factura de venta, cuando en virtud de su actividad económica tengan derecho a solicitar impuestos descontables, costos y deducciones

En el estatuto tributario Parágrafo 2 del Artículo 616-1 de la (Secretaría Senado, 2023) complementa lo anterior al referirse que los obligados a facturar podrán emitir tiquetes por máquina registradora con sistema POS, desde que el bien o servicio registrado no supere las 5 UVT antes de impuestos, en caso del que la persona exija la factura electrónica, esta deberá ser elaborada.

Adicionando, a causa de la Resolución 001092 de julio de 2022 publicada por (DIAN, 2022) nos dice que los vendedores de bienes y servicios que están obligados a facturar y que aun utilicen el sistema POS para soportar las ventas, deberán tener parametrizado su sistema para que cuando la operación supere las 5 UVT antes de impuestos, este deberá efectuar la factura electrónica sin



importar que el cliente se quiera tomar esto como deducción de costos y gastos en su declaración de renta. Todo esto se hace con el fin de que las empresas no evadan impuestos. Al no contabilizar una factura recibida no se puede materializar la deducción de impuesto y se estará pagando más de lo debido.

Otro decreto que se refiere a este tema es el Decreto 358 del 5 de marzo de 2020 , el cual enfatiza que los tiquetes POS no sirven como soporte de los gastos y costos que se pretendan deducir en la declaración de renta o impuestos para la Declaración de IVA (Ministerio de Hacienda y Credito Publico, 2020) a menos que la entidad que la emite no sea obligado a facturar electrónicamente, en este caso, la compañía compradora deberá realizar un documento soporte para poder hacer uso de la deducción de costos y gastos en la declaración de renta (DIAN, 2020)

A pesar de que se ha discutido la obligatoriedad de la elaboración de la factura electrónica para las empresas y sus ventajas, la auténtica motivación detrás de todo este esfuerzo fue la implementación del proceso RADIAN por parte de la DIAN. No obstante, para profundizar en el tema, es necesario comprender primero en qué consiste dicho proceso.

De acuerdo con la (DIAN):

El RADIAN es la plataforma de la DIAN que registra la hoja de vida de las Facturas Electrónicas de Venta como Título Valor. Cuando una Factura Electrónica de Venta cumple los requisitos para ser un Título Valor (De acuerdo con la normativa comercial – Código de Comercio y Decreto 1074 de 2015-) puede ser transferida a un tercero, entre otras, en operaciones de *factoring electrónico*. La plataforma RADIAN genera confianza a las personas, empresas e inversionistas sobre quién es el tenedor legítimo de la Factura Electrónica como título valor y su disponibilidad de ser negociada.



Este sistema se empezó a implementar bajo la resolución 000085 del 08 abril 2022, el objetivo de esta resolución consiste en establecer la facturación electrónica como un título valor negociable, siempre y cuando se trate de una transacción a crédito. De esta manera, una vez recibido el bien o servicio, el mencionado documento de venta se convertirá en un respaldo para la contabilización de costos, deducciones e impuestos descontables. (DIAN, 2022)

Se ha hecho mención previa de la relevancia de la factura electrónica y su complemento reciente, el sistema RADIAN. Asimismo, es imperativo considerar las notas de crédito, las cuales en conjunto desempeñan un papel fundamental en el tema abordado en este trabajo. Para quienes no tienen conocimiento sobre este tema, una nota crédito es un documento que se realiza con el fin de anular una factura o una parte de ella, ya que legalmente no se puede eliminar una factura, si esta tiene un error se debe crear una nota crédito reversando lo que se encuentra en la factura o el ítem que se quiera anular (SIIGO, 2018)

### **Presentación general de la Organización**

La siguiente información fue obtenida de (Disaromas SA, 2023).

Esta es una empresa colombiana con 40 años de experiencia en el sector industrial. Pionera en la creación de sabores, fragancias y colores para el mercado nacional.

El objetivo de la empresa es la búsqueda constante de la consolidación y mejora de las relaciones que mantiene con sus clientes y proveedores, con la finalidad de preservar su estatus como socios estratégicos que les permitan alcanzar éxitos mutuos. Además, aspira a reforzar su liderazgo en el mercado de Sabores, Fragancias y Colorantes a mediano plazo, al mismo tiempo que se esfuerza



por mantener un crecimiento sostenible en los mercados de la comunidad Andina y Centroamérica, todo ello sustentado en un profundo compromiso con la responsabilidad social y ambiental.

La calidad de los productos de la empresa del sector industrial es un compromiso fundamental. Todas las actividades de la compañía cuentan con la certificación conforme al Sistema de Gestión de Calidad ISO 9001:2015, y se adhieren rigurosamente a las normativas de Buenas Prácticas de Manufactura (BPM), cumpliendo con los requisitos legales y de salubridad necesarios para la fabricación de materias primas destinadas a la industria alimentaria y de productos de cuidado personal.

La empresa se divide en tres áreas de producción:

### ***-Sabores***

La empresa, se dedica a la fabricación de productos dirigidos a las industrias de alimentos, bebidas y farmacéutica. Su enfoque se divide en dos unidades de creación, específicamente, en las categorías de Sabores Salados y Sabores Dulces. Este enfoque dual les permite ofrecer a sus clientes la posibilidad de desarrollar aromas a medida, adaptados a sus necesidades, y hacerlo en un tiempo mínimo.

En cuanto a los Sabores Dulces, la empresa ofrece una gama de opciones que incluyen sabores naturales, naturales idénticos (N.I.) y sabores artificiales estables. Estos se utilizan en una variedad de aplicaciones, abarcando bebidas, productos lácteos, confitería, panadería, postres, helados y cereales. Además, la empresa es un especialista en la creación de emulsiones, desarrollando soluciones que combinan color, sabor y agentes enturbiantes, diseñadas especialmente para bebidas y refrescos.

Dentro de su enfoque en la industria alimentaria, la empresa ofrece una línea de productos denominada "Sabores Salados," que incluye sabores de reacción, soluciones para la corrección de



sabores indeseados (*off flavours*), potenciadores de sabor y productos especializados dirigidos a los sectores de snacks, productos cárnicos y alimentos para mascotas.

Además, la empresa también se destaca en la fabricación de estabilizantes, específicamente texturizadores, que son utilizados en las categorías de bebidas y helados. Dos de sus productos destacados en esta área son *Novacrem* y *Nynzel*.

### ***-Fragancias***

Constituye una amplia gama de productos dirigidos a múltiples sectores, incluyendo el cuidado del hogar, productos de cuidado personal, productos para mascotas, marketing olfativo y perfumería de alta calidad. Estos productos se caracterizan por su rendimiento excepcional, versatilidad y su capacidad de integrarse de manera efectiva en el producto final.

En el ámbito del Cuidado Personal, ofrece fragancias que son capaces de evocar experiencias sensoriales únicas. Estas fragancias se destinan a una variedad de aplicaciones, incluyendo productos de cuidado personal, cosméticos tanto para mujeres como para hombres, así como opciones unisex e infantiles.

En el ámbito de la Perfumería Fina, se dedican a la creación constante de fragancias que siguen las últimas tendencias en perfumería de alta calidad y fragancias refrescantes. Ofreciendo un amplio catálogo de composiciones originales, así como fragancias inspiradas en los perfumes más populares del mercado.

En el sector del Cuidado de la Ropa y del Hogar, se enfocan en perfiles innovadores para productos de limpieza versátiles, cuidado del aire y fragancias que abarcan desde hipoclorito, peróxidos, detergentes y suavizantes. Estas soluciones buscan crear ambientes agradables y cuidar los tejidos de la ropa al mismo tiempo.



Además, en el ámbito del Marketing Olfativo, se especializan en el desarrollo de fragancias diseñadas específicamente para crear experiencias sensoriales únicas en los clientes. Estas fragancias son seleccionadas y personalizadas para generar un sentido de exclusividad y una memoria duradera de la marca

### ***-Colorantes***

Se ofrecen productos que abarcan hidrosolubles, lacas certificadas, dispersiones y soluciones especializadas para satisfacer las necesidades de la industria alimentaria, farmacéutica y cosmética.

Dentro de la gama de productos, se incluyen los Colores Naturales, que se definen como cualquier tonalidad, pigmento u otra sustancia que se obtiene a partir de fuentes de origen vegetal, animal o mineral. Estos colores naturales tienen la capacidad de teñir productos relacionados con alimentos, medicamentos y cosméticos.

Asimismo, se encuentran las Lacas, que son pigmentos que funcionan por dispersión y generalmente son utilizados para dar color a productos en polvo.

Dentro de la gama de productos, se encuentran los Colores Sintéticos, que son pigmentos obtenidos a través de síntesis química y no se encuentran naturalmente en la naturaleza. Estos pigmentos destacan por su alta capacidad de coloración y su excelente estabilidad.

Además, también se dedica al desarrollo de Dispersiones de Color. Estas dispersiones se crean localmente y están diseñadas especialmente para su uso en recubrimientos de productos de confitería. Esta solución permite un manejo sencillo en las instalaciones de los clientes, facilitando la incorporación de los colores de manera efectiva en sus procesos de producción.

### **-Línea dirigida a la división animal**



Especializado en la creación y el desarrollo de aditivos de alta calidad, abarcando sabores, colorantes y fragancias destinados a su aplicación en diversos productos relacionados con la nutrición y el cuidado de animales.

En el ámbito de la Nutrición Animal, se dedican a la elaboración de sabores con perfiles que incluyen opciones dulces, frutales, lácteas y saladas, además de la producción de colorantes. Estos aditivos se emplean en una variedad de aplicaciones que abarcan desde sales mineralizadas, premezclas vitamínico-minerales, alimentos balanceados y otros productos relacionados con la nutrición animal. También se diseñan específicamente para fármacos veterinarios que se administran por vía oral.

Adicionalmente, la empresa ofrece soluciones en el ámbito del Cuidado Animal, que comprenden colecciones de fragancias cosméticas diseñadas para promover el bienestar de los animales y su entorno.

### **Descripción de las actividades realizadas**

A diario, la empresa recibe múltiples facturas en su representación. De acuerdo con los requisitos contables, es esencial que estas facturas sean debidamente timbradas para legalizar su validez ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Sin embargo, se presenta un inconveniente cuando no todas las facturas se incorporan en los registros contables para documentar los gastos en nombre de la empresa. Esta situación puede deberse a errores al ingresar el correo electrónico al que debían ser enviadas o a la omisión de este proceso por parte del emisor. Además, es relevante señalar que muchas compañías han optado por dejar de enviar facturas físicas.

Una razón adicional por la que no se dispone de la factura es la falta de comprensión sobre la generación de facturas electrónicas, lo que conduce a la entrega exclusiva del comprobante de



punto de venta (POS). Además, ha ocurrido que un empleado de la empresa olvidó solicitar la factura electrónica, y esta se genera de manera automática al superar las Unidades de Valor Tributario (UVT) requeridas, dado que en ocasiones anteriores se han realizado compras en ese mismo establecimiento y se encuentra registrado previamente.

Un ejemplo de la situación previamente mencionada es una transacción efectuada en un restaurante por un representante de la empresa en compañía de un posible cliente. Puesto que la compra se realizó utilizando una tarjeta de crédito corporativa, el representante debe solicitar una factura electrónica que debe ser entregada junto con el comprobante de la transacción y su respectivo *voucher* para evitar cargos adicionales y permitir que se registre adecuadamente como un gasto de representación. No obstante, la factura nunca llegó a manos de la empresa debido a un error en la dirección de correo electrónico proporcionada durante su creación. En consecuencia, únicamente se presentaron el *voucher* de la tarjeta de crédito y el recibo de punto de venta (POS) correspondiente. Es importante señalar que la factura sí fue registrada en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) por lo que fue emitida pero no entregada.

En relación a las actividades desarrolladas durante la pasantía, el proceso se puso en marcha de la siguiente manera: a mediados de 2022, se dio inicio a la implementación del sistema RADIAN, que, como se explicó anteriormente, consiste en la aceptación de una factura para su conversión en un título valor. Inicialmente, este procedimiento se aplicaba exclusivamente a las facturas en formato físico y a aquellas ubicadas en la bandeja de entrada del correo del departamento de contabilidad. Sin embargo, con el transcurso de los meses, se produjo un cambio en el enfoque y se comenzaron a descargar las facturas directamente desde el portal de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Fue en este punto donde el trabajo realmente dio inicio.



Descarga de archivos: El equipo de contabilidad de la empresa identificó que un número significativo de facturas obtenidas de la plataforma de la DIAN no habían sido registradas en el sistema contable. Al profundizar en la causa de esta situación, se descubrió que, al descargar cada factura faltante en el sistema, revelando que gran parte de los datos de la empresa receptora no habían sido ingresados de manera precisa, siendo uno de los elementos más cruciales, el correo del receptor. Vale la pena destacar que uno de los beneficios principales de la facturación electrónica es la eliminación de la necesidad de entregar la factura en formato físico en ubicaciones específicas.

Causación de facturas mes vencidas: Al concluir cada mes, se procedía a la descarga del listado que contenía las facturas que han sido registradas y timbradas ante la DIAN. Sin embargo, a mitad del mes siguiente, aún se encontraban pendientes por identificar algunas facturas. Como respuesta a esta situación, se llevó a cabo una revisión detallada con el objetivo de determinar la naturaleza de estas facturas, es decir, si correspondían a gastos de representación, adquisición de materia prima o servicios contratados por la empresa. En este proceso, se consideraba también la procedencia de las facturas, ya que la empresa tiene sucursales en Medellín y Cali, y sus representantes comerciales viajaban a diversas zonas del país en busca de nuevos clientes. A partir de esta información, se podía deducir quién había realizado la compra.

Es relevante mencionar que la inspección de las facturas se realizaba a mediados del mes siguiente, por ejemplo, la revisión de las facturas correspondientes a enero se llevaba a cabo a mediados de febrero, y así sucesivamente. Esto se debía a que algunos proveedores generaban las facturas en un mes, pero las timbraban en el mes siguiente debido a inconvenientes o retrasos.

Identificación de la persona solicitante de la factura electrónica: Una vez que se ha identificado al solicitante de la factura, se inicia el proceso necesario que incluye la solicitud de aprobación por



parte del supervisor directo de la persona que efectúa el gasto y así hacer el debido registro en el sistema contable. Es relevante subrayar que el departamento de contabilidad sigue una política estricta en la que las facturas que no cuenten con la aprobación correspondiente no son registradas, ya que no se puede garantizar la precisión de la información o la correcta elaboración de las mismas. En los casos en los que una factura carece del visto bueno requerido, se procede a solicitar una nota de crédito y la solicitud de la emisión de una nueva factura que refleje con exactitud los servicios o bienes entregados.

Las facturas de origen desconocido del mes anterior: Las facturas cuyo origen es desconocido se refieren a aquellas en las que no se puede identificar quién es el solicitante. En general, estas facturas son generadas para vendedores que representan a la empresa en diferentes ciudades y que a menudo demoran en presentar sus gastos al departamento de contabilidad, dejando estas facturas pendientes. La implementación del proceso actual tiene como objetivo abordar precisamente este problema.

Es crucial determinar la identidad del solicitante de la factura, dado que la contabilidad de la empresa se organiza de acuerdo a centros de costos específicos. Cada factura se registra en el centro de costos que le corresponde, ya sea Administración, Ventas, Producción de Sabores, Fragancias o Colorantes.

Gastos a terceros de las importaciones que facturan a nombre del destinatario final: El proceso de análisis inicia con la contratación de una empresa especializada en importaciones, en función del nivel necesario para llevar a cabo el proyecto. Esta empresa, a su vez, subcontrata a otras compañías para prestar sus servicios, pero estas compañías emiten sus facturas a nombre del destinatario final. Los ingresos generados por estas compañías se registran como ingresos de terceros, mientras que la agencia que celebró el contrato de importación emite todas las facturas



relacionadas con la importación, incluyendo tanto sus propios ingresos como los generados por las empresas subcontratadas. Por lo tanto, resulta fundamental prestar una atención especial a las facturas emitidas por las agencias subcontratadas. Con este tipo de compañías, es relevante considerar que el producto puede no llegar en el mes en que se realiza el registro contable, por lo que se requiere un seguimiento continuo.

**Facturas con valor representativo:** Las facturas que representan un valor considerable corresponden a adquisiciones de materias primas que necesitan someterse a un análisis microbiológico. Estas facturas no pueden incorporarse al registro contable hasta que la materia prima haya sido liberada y el análisis haya sido aprobado por el Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos (Invima).

**Las notas crédito:** No solo se encontraban facturas pendientes de contabilización, sino que también había notas de crédito pendientes que anulaban total o parcialmente dichas facturas. Muchas de estas notas de crédito estaban relacionadas con compras de materia prima, y la responsabilidad de manejar este tipo de facturas recaía en el departamento de compras nacionales. A pesar de que en la mayoría de las ocasiones se seguía el protocolo de re-direccionar el correo a contabilidad en lo que respecta a la emisión de una factura, aún persistía la incertidumbre sobre por qué no se hacía lo mismo con las notas de crédito.

Al revisar la contabilidad, se observaba que la factura que reemplazaba a aquella que tenía la nota de crédito ya estaba registrada en el sistema, pero no ocurría lo mismo con la factura original que tenía asociada una nota de crédito.

Este error en el departamento también está relacionado con que el personal estaba llevando a cabo una práctica incorrecta, conocida como "neteado" de las facturas. Esta práctica consistía en reducir el valor de la factura al restarle el importe correspondiente de la nota de crédito asociada,



lo que afectaba la secuencia numérica debido a que la nota de crédito no quedaba debidamente registrada. Esta situación generaba un inconveniente significativo al utilizar el documento guía proporcionado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Todos estos factores son los responsables de la deficiente contabilidad relacionada con las facturas de compra. Sin embargo, al abordar y resolver estos problemas, se podrá implementar un sistema de legalización y autorización mucho más eficiente. La solución de estas cuestiones permitirá establecer un proceso de registro de facturas de compra que sea más ágil y efectivo en términos de cumplimiento y organización, mejorando así la gestión contable en su conjunto.

### **Cumplimiento de objetivos**

El objetivo principal es garantizar la legalización y autorización oportuna de todas las facturas de compra de la empresa, asegurando que lleguen a tiempo al área contable de la compañía para agilizar el proceso de contabilización. En el marco de este objetivo, se procede a identificar las deficiencias que generan demoras en la recepción y una gestión inadecuada de estas facturas. Implementando medidas correctivas que permitan minimizar los obstáculos que puedan retrasar el proceso contable.

En primer lugar, se lleva a cabo una capacitación dirigida a todas las personas que realicen compras en nombre de la empresa, con el objetivo de que soliciten la factura electrónica de acuerdo a los datos pertinentes que figuran en el RUT. Se pone un énfasis especial en que el correo receptor debe coincidir con el del área contable, tal como se encuentra registrado en el mencionado documento. Si este procedimiento se ha realizado correctamente, deben dirigirse al área contable para hacerles entrega de la factura electrónica, que posteriormente será devuelta a contabilidad con las firmas de autorización correspondientes. Este proceso tiene como finalidad establecer una



gestión más eficiente de las facturas y asegurar que se cumplan los requisitos necesarios para su posterior contabilización.

Seguidamente, se procede a identificar a los responsables que contribuyen a las demoras o incluso a la alteración del proceso de contabilización debido a su incumplimiento en la entrega de las facturas de compra. Este proceso se realiza mediante un análisis de las facturas que se encuentran en el sistema de la DIAN y que aún se encuentran por ser contabilizadas. Al realizar una inspección minuciosa, se llega a la conclusión de que las personas que tienden a provocar este tipo de inconvenientes son aquellas que representa el área de ventas y las diversas personas encargadas de proyectos en el área de producción.

La falta de contabilización de estas facturas conlleva un impacto negativo tanto en el balance general como en el estado de resultados de la empresa. Esta situación afecta la confiabilidad del contador público y el revisor fiscal, lo que a su vez compromete la integridad de la información financiera de la compañía. Es esencial abordar este problema de manera efectiva para garantizar la transparencia y precisión de los informes financieros, lo que a su vez contribuirá a mantener la confianza de los inversionistas, accionistas y demás partes interesadas en la salud financiera de la empresa.

Por lo tanto, al identificar las consecuencias derivadas de la omisión de la contabilización de las facturas de compra, se llega a la conclusión de que esto no solo afecta la deducción de impuestos, sino que también influye en la entrega de los informes financieros. En este caso, los informes financieros incluyen el estado de situación financiera y el estado de resultados, que son presentados al gerente y a los accionistas para realizar una comparación bimestral de los ingresos y gastos generados en ese periodo. Esto destaca la importancia de mantener un proceso eficiente



de contabilización de facturas para garantizar la precisión y oportunidad de los informes financieros.

### **Impactos de la Pasantía: Resultados obtenidos**

Los resultados de las acciones emprendidas serán visibles a largo plazo, especialmente al momento de presentar la declaración de impuestos y renta correspondiente al año fiscal. En la actualidad, se está llevando a cabo una gestión y supervisión constante de las facturas a cargo de dos personas. Para llevar a cabo este procedimiento de manera efectiva, es crucial tener en cuenta varios factores, ya que muchas facturas no se registran con el mismo número que figura en la lista proporcionada por la DIAN, sino con números diferentes. Por lo tanto, se requiere realizar un análisis minucioso, que incluye la revisión del valor del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Este tipo de análisis se aplica con el propósito de evitar la duplicación de registros de estas facturas en el sistema contable. Con la puesta en marcha del sistema RADIAN, el análisis reveló que las facturas estaban siendo registradas, aunque lo hacían bajo el número correlativo del tiquete POS, en contraposición a lo que se evidenciaba en el archivo descargado desde el portal de la DIAN. Además, se observó que algunas facturas físicas llegaban en duplicado para su proceso de contabilización, lo que incrementaba el riesgo de una posible doble contabilización y su impacto en los informes financieros. Como resultado de este procedimiento, se llegó a la conclusión de que la empresa presentaba una deficiencia en la organización del proceso de recepción de facturas de compra. Para abordar esta problemática, se implementó la directriz de que todas las facturas debían ser remitidas al correo del departamento de contabilidad, a menos que se tratara de facturas relacionadas con materias primas o importaciones.



Además de esto, se envían varias comunicaciones a diferentes empresas solicitando que modifiquen o corrijan la dirección de correo electrónico de recepción, que deberá ser la del departamento de contabilidad en esta situación.

Este procedimiento tiene como objetivo evitar la necesidad de realizar una descarga exhaustiva del listado de facturas directamente desde la plataforma de la DIAN. Además, al final de cada semana, se lleva a cabo un proceso mediante el cual se registra contablemente cualquier factura electrónica que se encuentre en el correo y que aún no haya sido abierta para su impresión, con el propósito de prevenir retrasos que puedan afectar el mes siguiente. En estos casos, se tiene conocimiento de que la factura será legalizada pronto por parte de su solicitante.

El identificar los responsables de solicitar facturas electrónicas a nombre de la compañía requiere de tiempo y una evaluación exhaustiva, el resultado de este procedimiento arroja que gran parte de las personas ubicadas en el área de ventas y de proyectos en los diversos centros de costo de la empresa eran los responsables, a pesar de que solicitaban la factura, no se preocupan por preguntar acerca de su ubicación o destino en el lugar de expedición. Además, se tuvo en cuenta que ellos mismos esperan varias semanas para hacer entrega de las facturas a contabilidad, debido a que su jefe inmediato no se encontraba disponible para otorgar la aprobación correspondiente.

El personal de la empresa está tomando conciencia de la relevancia de solicitar su factura electrónica, ya que esto, sin duda, contribuye a la deducción de impuestos. Para aquellos empleados que utilizan tarjetas de crédito corporativas, el proceso es más riguroso, ya que están haciendo uso de recursos financieros que no les pertenecen personalmente, sino que son propiedad de la empresa. Estos gastos se reflejarán en los extractos de las tarjetas de crédito, lo cual se evidencia durante la conciliación de los estados de cuenta. En el caso de estos empleados, el proceso es similar al de los demás. Si no han entregado la factura junto con los documentos



respaldatorios correspondientes, se les informará sobre la falta de este registro y se les instará a cumplir con la responsabilidad de solicitar su factura electrónica relacionada con el gasto. Esta factura debe ser entregada junto con el comprobante de la tarjeta de crédito y la aprobación de su supervisor directo. Si estos documentos no se han entregado al departamento de contabilidad al momento de conciliar las tarjetas de crédito, se les notificará que el gasto se deducirá de su próximo salario.

No obstante, aún se percibe que algunas personas evitan llevar a cabo este proceso. Por lo tanto, se implementa una serie de anuncios continuos en el programa interno de la empresa, al que todos los empleados tienen acceso. Junto a esto, se colocan notificaciones en tableros junto con un comunicado que resalte que la insistencia en solicitar la factura electrónica no tiene como objetivo crear un ambiente de trabajo desagradable, sino que se trata de un requisito obligatorio establecido por la (DIAN, 2020), según lo dispuesto en el artículo 85 de la Resolución 00042 de 2022. Esta regulación subraya la importancia de emitir facturas electrónicas de ventas para que el comprador, en este caso la empresa, pueda contar con los documentos fiscales necesarios para sus declaraciones de impuestos.

Gracias a la implementación de este sistema, se pudo observar una clara mejora en la eficiencia del proceso de registro de las facturas de compra. Al comparar lo que se encuentra contabilizado con el de los registros de la DIAN, se evidencia que, en su mayoría, las facturas ya están registradas en el sistema contable de la empresa y los documentos se encuentran archivados con sus respectivos soportes. Este avance significativo ha contribuido a agilizar los procedimientos de contabilidad, minimizando los errores y permitiendo una gestión más efectiva a la hora de realizar las declaraciones.



## Conclusiones

En conclusión, el proceso de contabilización de facturas de compra en la empresa del sector industrial estudiada ha enfrentado notables desafíos y retrasos significativos debido a una serie de deficiencias en su gestión. Esta situación refleja la necesidad urgente de una mayor coordinación y colaboración entre los distintos departamentos y áreas de la empresa. La falta de integración y trabajo en equipo ha resultado en retrasos significativos en la gestión contable, lo que afecta la eficiencia contable de la empresa.

El impacto de estos desafíos se extiende más allá de la capacidad de la empresa para deducir impuestos de manera efectiva, ya que también distorsiona la generación de informes financieros precisos, como el estado de situación financiera y el estado de resultados. Esta omisión en la contabilización adecuada de facturas pone en riesgo la confiabilidad y la integridad de la información financiera de la empresa.

Para abordar estas dificultades, es esencial que la empresa implemente un programa de capacitación y concientización más profundo, dirigido a los empleados responsables de solicitar facturas electrónicas. Además, es imperativo fomentar una mayor colaboración y trabajo en equipo entre los diversos departamentos, estableciendo procesos más fluidos y eficientes para la contabilización de facturas. La empresa debe enfocarse en mejorar la gestión documental y establecer procedimientos más claros y efectivos para garantizar la entrega puntual de las facturas al departamento contable. La introducción de un sistema de seguimiento y recordatorio más eficiente podría ser una herramienta valiosa para prevenir demoras innecesarias.

Estas medidas contribuirán significativamente a la eficiencia y confiabilidad de la gestión contable en la empresa, asegurando así una mejor toma de decisiones y cumplimiento de obligaciones fiscales, y promoviendo una cultura de trabajo más integrada y colaborativa en toda la organización.



**UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS**  
PRIMER CLAUSTRO UNIVERSITARIO DE COLOMBIA

VIGILADA MINEDUCACIÓN - SNIES: 1704



lo que fortalecerá la posición de la empresa en el mercado y la posicionará para el éxito en el futuro.



## Referencias

Bahamon Laverde, M. (5 de Junio de 2018). *Misfix Blog*. Obtenido de ¿Por qué es importante la factura electrónica en Colombia?: <https://mesfix.com/blog/noticias-finanzas/importante-factura-electronica-colombia/>

Congreso de la República de Colombia. (28 de Diciembre de 2018). *Ley 1943 de 2018*. Obtenido de Ley 1943 de 2018:  
<https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=82353>

DIAN. (05 de Mayo de 2020). *DIAN*. Obtenido de RESOLUCIÓN NÚMERO 000042:  
<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000042%20de%2005-05-2020.pdf>

DIAN. (01 de Julio de 2022). *DIAN*. Obtenido de RESOLUCION No. 001092:  
<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20001092%20de%2001-07-2022.pdf>

DIAN. (08 de ABRIL de 2022). *RESOLUCION NUMERO 000085*. Obtenido de  
<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000085%20de%2008-04-2022.pdf>

DIAN. (s.f.). *Instructivo-RADIAN*. Obtenido de INSTRUCTIVO USO RADIAN:  
<https://www.dian.gov.co/impuestos/factura-electronica/Documents/Instructivo-RADIAN.pdf>



Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (s.f.). *Beneficios de la factura electronica.*

Obtenido de Beneficios de la factura electronica: <https://factura-electronica.dian.gov.co/beneficios-12.html>

Disaromas SA. (2023). *Disaromas SA. La naturaleza en esencia.* Obtenido de Disaromas SA. La naturaleza en esencia: <https://disaromas.com/>

GD Asesoría. (02 de Septiembre de 2022). *requisitos para que un gasto sea deducible.* Obtenido de requisitos para que un gasto sea deducible: <https://www.gdasesoria.com/blog/posts/requisitos-gasto-deducible>

Ministerio de Hacienda y Credito Publico. (5 de Marzo de 2020). *Ministerio de Hacienda y Credito Publico.* Obtenido de Decreto 358 5 marzo 20202: [https://www.dian.gov.co/impuestos/factura-electronica/Documents/Decreto\\_358\\_05032020.pdf](https://www.dian.gov.co/impuestos/factura-electronica/Documents/Decreto_358_05032020.pdf)

Palacio Ospina, C. A. (2019). *Análisis de la implementación de la factura electrónica en Colombia como mecanismo de control al fraude fiscal.* Obtenido de Universidad de La Salle : [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1989&context=contaduria\\_publica](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1989&context=contaduria_publica)

Secretaria Senado. (4 de Agosto de 2023). *Secretaria Senado.* Obtenido de Estatuto Tributario: [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto\\_tributario\\_pr025.html#616](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario_pr025.html#616)

SIIGO. (22 de FEBRERO de 2018). *Nota Crédito: ¿Qué es? y ¿cuándo emitirla?* Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/empresario/nota-credito/>



**UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS**  
PRIMER CLAUSTRO UNIVERSITARIO DE COLOMBIA

VIGILADA MINEDUCACIÓN - SNIES: 1704

