

DISEÑO DE UN MANUAL CON IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE
FACTURACIÓN ELECTRONICA PARA LAS FERRETERIAS EN FUSAGASUGA

GUCHUBO GUERRERO LEIDY GERALDINE
PENAGOS RIVEROS INGRI TATIANA

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES
CONTADURIA PUBLICA
FUSAGASUGÁ
2022

DISEÑO DE UN MANUAL CON IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE
FACTURACIÓN ELECTRONICA PARA LAS FERRETERIAS EN FUSAGASUGA

GUCHUBO GUERRERO LEIDY GERALDINE
PENAGOS RIVEROS INGRI TATIANA

Trabajo para optar por el título de contador publico

ASESOR
DIEGO ARMANDO PACHON CADENA

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES
CONTADURIA PUBLICA
FUSAGASUGÁ

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

Observaciones

Firma Asesor Trabajo de Grado

Firma del Jurado

Firma del Jurado

Firma del Jurado

AGRADECIMIENTOS

Queremos agradecer a la Universidad de Cundinamarca por tener docentes tan experimentados y por todos los conocimientos que cada uno de ellos nos brindaron, por guiarnos siempre en pro de buscar un mejor futuro, siendo eficientes y eficaces, ofreciendo persistentemente su calidad humana, fomentando la integridad y la ética profesional que nos carecerá en lo personal y lo profesional a lo largo del desarrollo de nuestras vidas, agradecemos al docente Diego Armando Pachon Cadena por el apoyo y el conocimiento que nos ofreció para sacar esta investigación adelante, a la docente Jeane Fernanda Galvez por brindarnos su conocimiento y por hacer que esta investigación tomara la orientación que necesitábamos para que dicho proyecto se culminará.

DEDICATORIA

Este merito se lo queremos dedicar a Dios primordialmente por permitirnos dar un paso en nuestras vidas para al fin poder lograr el sueño de culminarlo con éxito esta carrera profesional , a nuestros padres por darnos las herramientas para llegar hasta acá, por inculcarnos principios y valores para afrontar día a día nuestras circunstancias, por ser un soporte incondicional, por la paciencia y el esfuerzo que tuvieron para hacer de este un proceso más llevadero, a mi esposo por el apoyo, la comprensión y el amor incondicional, por el ánimo que me brindo cada día para no desfallecer y continuar en este proceso y principalmente a mi hija que fue uno de mis motores para seguir adelante siempre con el propósito de culminar nuestra carrera con éxito, gracias a cada una de esas personas que estuvieron ahí brindándonos su apoyo para estar aquí culminando una meta de nuestras vidas creciendo como profesionales pero especialmente como personas.

TABLA DE CONTENIDO

1. TITULO.....	11
1.1 LINEA DE INVESTIGACIÓN.....	11
2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	12
2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
3. OBJETIVOS.....	13
3.1 OBJETIVO GENERAL.....	13
3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	13
4. JUSTIFICACIÓN.....	14
CAPITULO I: DIAGNOSTICO FACTURACIÓN ELECTRONICA EN EMPRESAS DE FERRETERIAS EN FUSAGASUGÁ.....	15
CAPITULO II: ANALIZAR Y COMPARAR LOS SOFTWARES CONTABLES MÁS UTILIZADOS EN EL MANEJO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA.....	24
CAPITULO III: DISEÑAR UN MANUAL CON IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y ACCIONES PREVENTIVAS.....	29
5. MARCOS DE REFERENCIA.....	47
5.1 MARCO DE REFERENTES.....	47
5.2 MARCO TEORICO.....	50
5.2.1 Teoría del Gasto informático.....	50
5.2.2 Teoría de ordenamiento.....	50
5.2.3 Teoría de la Capacidad.....	50
5.2.4 Teoría de la investigación.....	51
5.2.5 Teoría de las Restricciones.....	51
5.2.6 Teoría de Eheberg.....	51
5.2.7 Teoría de la Tributación Optima.....	51
5.2.8 Teoría de la igualdad.....	52
5.2.9 Teoría de sistemas.....	52
5.2.10 Teoría soporte digital.....	52
5.2.11 Teoría de sistemas de información contable.....	52
5.3 MARCO CONCEPTUAL.....	53
5.3.1 Documento Electrónico.....	53
5.3.2 Factura Electrónica.....	53

5.3.3 Evasión Tributaria	53
5.3.4 Catálogo de Participantes	53
5.3.5 Factura Ordinaria	53
5.3.6 Factura Simplificada	53
5.3.7 Formatos Electrónicos	54
5.3.8 Validación Previa	54
5.3.9 Un código único para el expediente electrónico (Cude).....	54
5.3.10 Código (Cufe).....	54
5.3.11 Firma Electrónica	54
5.4 MARCO LEGAL	55
5.5 MARCO GEOGRAFICO	56
5.6 MARCO METODOLOGICO	57
5.6.1 Tipo de investigación	57
5.6.2 Población	57
5.6.3 Muestra	57
5.6.4 Instrumentos	58
7. IMPACTO SOCIAL, AMBIENTAL Y ECONOMICO	59
7.1. IMPACTO SOCIAL.....	59
7.2 IMPACTO AMBIENTAL	59
7.3 IMPACTO ECONOMICO	59
8. CONCLUSIONES	60
9. RECOMENDACIONES.....	61
10. BIBLIOGRAFIA.....	62
ANEXOS	65

TABLA DE TABLAS

Tabla 1 Software Facturación Electrónica	26
Tabla 2 Procedimiento de compras	38
Tabla 3 Procedimiento selección proveedores	39
Tabla 4 Procedimiento descargue, sistematización del ingreso y almacenamiento....	40
Tabla 5 Procedimiento ventas	41
Tabla 6 Procedimiento Finanzas	42
Tabla 7 Nivel de repetición	44
Tabla 8 Nivel de impacto	45
Tabla 9 Nivel de riesgo	45
Tabla 10 Marco Legal	55

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 ¿Cuánto tiempo lleva su establecimiento en servicio?.....	15
Ilustración 2 ¿Implemento usted la facturación electrónica desde que empezó a regir el decreto 2242 de 2015?.....	16
Ilustración 3 ¿Cuál es el promedio de facturas electrónicas que emite mensualmente?.....	16
Ilustración 4 ¿Para usted este sistema electrónico ha mejorado los procesos contables en su empresa?	17
Ilustración 5¿Cuántos trabajadores se encuentran laborando en el área de las facturas?.....	18
Ilustración 6 ¿Los gastos de esta área se han reducido respecto con el cambio a la facturación electrónica?	18
Ilustración 7 ¿Posee programa de facturación?	19
Ilustración 8 ¿Cuál de estos programas de facturación implementa usted en su empresa?	20
Ilustración 9 ¿Cuál de estos factores considera usted que es el más relevante a la hora de adquirir un programa de facturación?.....	20
Ilustración 10 La mayor parte de sus clientes pertenecen a que régimen.....	21
Ilustración 11 Facturación Electrónica.....	25
Ilustración 12 Tarifa Software Alegra	28
Ilustración 13 Tarifa Software Siigo	28
Ilustración 14 Tarifa Software World Office	28
Ilustración 15 Formulación del riesgo.....	43
Ilustración 16 Clasificación de los riesgos	44
Ilustración 17 Mapa del Municipio de Fusagasugá.....	57

TABLA DE ANEXOS

Anexo 1 Encuesta sección 1	65
Anexo 2 Encuesta sección 2	66
Anexo 3 Encuesta sección 3	66
Anexo 4 Encuesta sección 4	67
Anexo 5 Encuesta sección 5	67
Anexo 6 Encuesta sección 6	68

TITULO

DISEÑO DE UN MANUAL CON IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE
FACTURACIÓN ELECTRONICA PARA LAS FERRETERIAS EN FUSAGASUGA

1.1 LINEA DE INVESTIGACIÓN

LINEA: Contexto fiscal

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Porque se debe diseñar un manual con identificación de riesgos de facturación electrónica para las ferreterías en Fusagasugá?

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La tecnología ha permitido que los diferentes sectores económicos establezcan una transformación económica, con el fin de obtener una seguridad, competitividad, confianza y facilidad frente a las operaciones contables de las entidades de la misma línea, es por esto que se han implementado avances tecnológicos, administrativos, que servirán para ampliar las expectativas y evaluar los niveles de confianza que se tienen, así mismo mejorar los ejercicios de auditoria en estas entidades y pasar de un sistema tradicional a un sistema moderno.

Por este motivo la Dian decreto en el 2015 unas condiciones de facturación electrónica que van a ayudar al desarrollo de las empresas y controlaran el no pago de los tributos.

En el decreto 358 de 2020 el ministerio de hacienda regulo algunos aspectos de la facturación electrónica y de las personas que deben expedirla.

Las empresas al utilizar esta nueva tecnología para sus registros necesitan un instrumento el cual controle, verifique y sea eficiente, es por esto que nace el manual de procedimientos, el cual también será una guía para evaluar los procesos que se confieren a una actividad o a una persona en una empresa.

Es por esto por lo que se necesita establecer un manual con identificación de riesgos de facturación electrónica en las ferreterías en Fusagasugá

OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un manual con identificación de riesgos de la facturación electrónica para las Ferreterías en Fusagasugá

3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Diagnosticar si la facturación electrónica en las empresas de ferreterías en Fusagasugá está cumpliendo con las normas establecidas.
- Analizar y Comparar los softwares contables más utilizados en el manejo de la facturación electrónica.
- Diseñar un Manual con identificación de riesgos y acciones preventivas.

JUSTIFICACIÓN

En la actualidad el comercio tecnológico ha generado que las empresas utilicen herramientas y estrategias que permitan ampliar la estructura de los movimientos transaccionales, la disponibilidad a documentos contables y facilite el control y competitividad de estas mismas, ha permitido llegar a clientes de todo el mundo, acceder a nuevos mercados y actualizar procesos de producción y comercialización, por esta razón la Dian implemento un sistema de factura electrónica.

Esta monografía pretende que se logre un óptimo control de las empresas, aportando claridad frente a la facturación electrónica, analizando el efecto positivo y/o negativo del diseño de un manual de procedimientos de facturación electrónica en empresas ferreteras, de igual forma mejorando funciones, conociendo riesgos y transmitiendo conocimientos mediante este manual.

Esta investigación se hace con el objetivo de verificar que las empresas ferreteras se encuentran cumpliendo con todas la normativas y sistemas que se les exigen, para contrastar si se están efectuando adecuadamente para así poder lograr de una mejor forma la eficiencia y eficacia de los procedimientos que se estén llevando a cabo y a su vez buscando que la empresa tenga una organización en todas sus áreas conformadas por dicha entidad y comprobando que este legítimamente establecida, determinando específicamente las áreas administrativas, contables y operativas.

Se pretende investigar si este sistema si está influyendo efectivamente y si se realiza de la forma adecuado y lo requerido para cumplir con los parámetros indicados para su proceso, a su vez verificar si al implementar un manual se pueden ver aspectos que no se pueden ver a simple vista y así prevenir problemáticas de este tipo de facturación.

CAPITULO I: DIAGNOSTICO FACTURACIÓN ELECTRONICA EN EMPRESAS DE FERRETERIAS EN FUSAGASUGÁ

Se realizó la recolección de la información por medio de un instrumento en el cual se empleó una encuesta en plataforma virtual (Forms), se aplicaron preguntas correspondientes al manejo de la facturación electrónica en sus establecimientos ferreteros del Barrio Potosí en el Municipio de Fusagasugá, esto con el fin de analizar y tabular cada una de las respuestas, este dio como resultado un total de 12 respuestas.

A las ferreterías a las cuales se les pidió el diligenciamiento de las encuestas, se les puntualizó que la información que iban a brindar o suministrar de la implementación de la facturación electrónica, como de los datos de sus establecimientos sería confidencial, es por esto que no podemos establecer la información de cada una de las ferreterías, sin embargo realizamos un diagnóstico inicial, en el cual nos enfocamos en una entidad en específico que es Ferrelectric S, esta nos proporcionó la información y el permiso necesario para poder realizar la investigación de una forma legal.

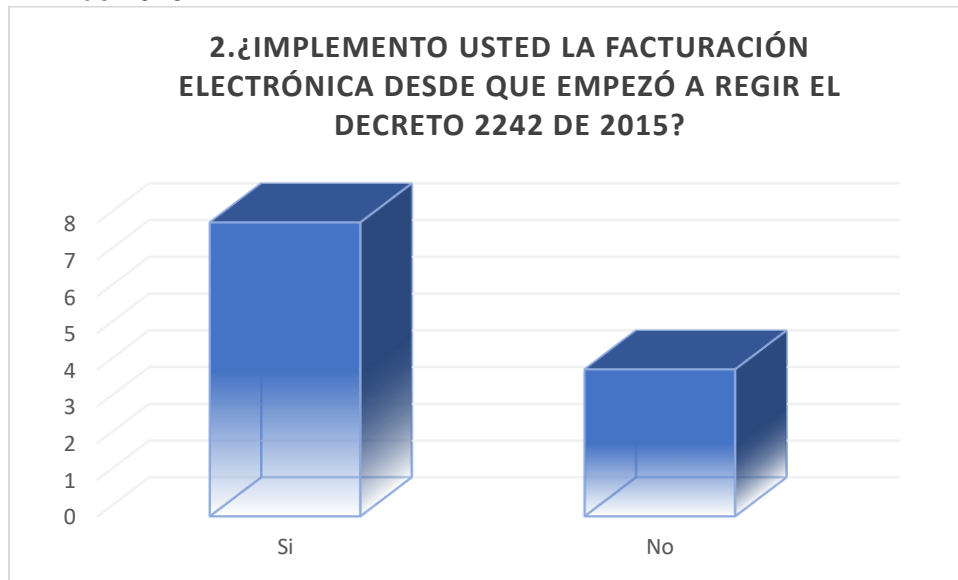
Ilustración 1 ¿Cuánto tiempo lleva su establecimiento en servicio?



Elaboración propia

De acuerdo con la gráfica 1 se puede observar que la mayoría de las empresas a las cuales se les realizó esta encuesta llevan laborando de 6 a 10 años las cuales representan un 42% del total de los encuestados, en el sector ferretero, seguidas de las que llevan entre 11 a 15 años con un 33%, de igual forma se evidencia que ninguna de estas empresas sobrepasa los 16 años de antigüedad.

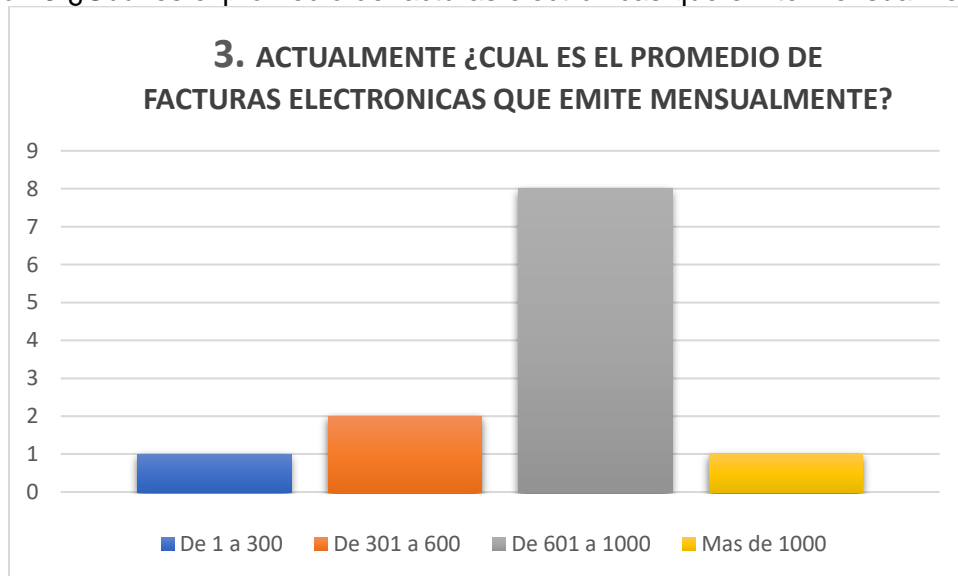
Ilustración 2 ¿Implemento usted la facturación electrónica desde que empezó a regir el decreto 2242 de 2015?



Elaboración propia

Los resultados arrojados en este grafico evidencian que la mayor parte de las empresas encuestadas implementaron este sistema de facturación desde que salió el decreto 2242 de 2015 de obligatoriedad, en la cual se reglamentan las condiciones de expedición e interoperabilidad de la factura, de igual forma se observa que 4 de las empresas no lo hicieron en ese momento, pero en la actualidad ya lo implementaron ya que de no hacerlo se les infringiría una sanción.

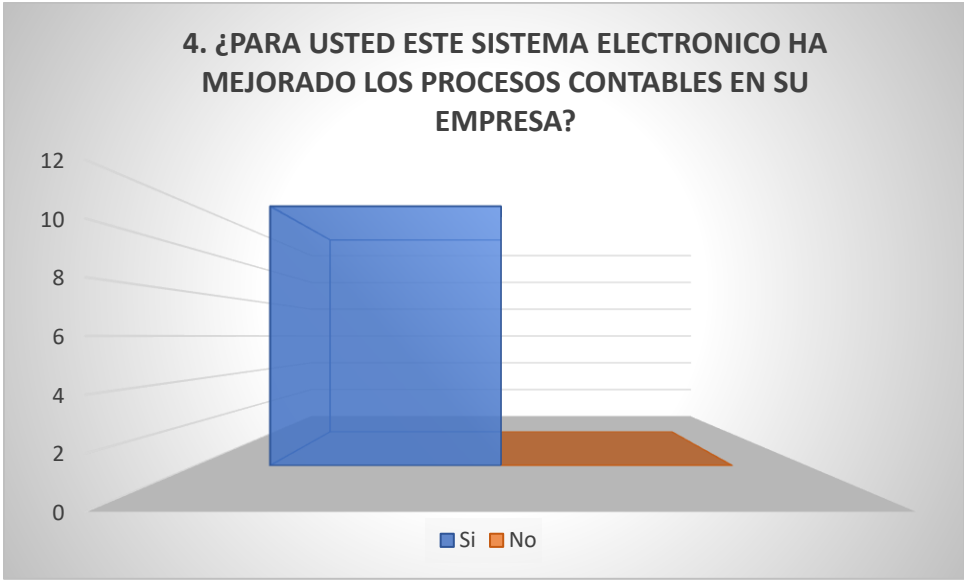
Ilustración 3 ¿Cuál es el promedio de facturas electrónicas que emite mensualmente?



Elaboración propia

Los resultados de este grafico evidencian que 8 de estas empresas emite de 601 a 1000 facturas lo que significa que, al contar con un método de facturación electrónica, los procesos se facturan de una manera más rápida ya que si se realizara en papel se demorarían más.

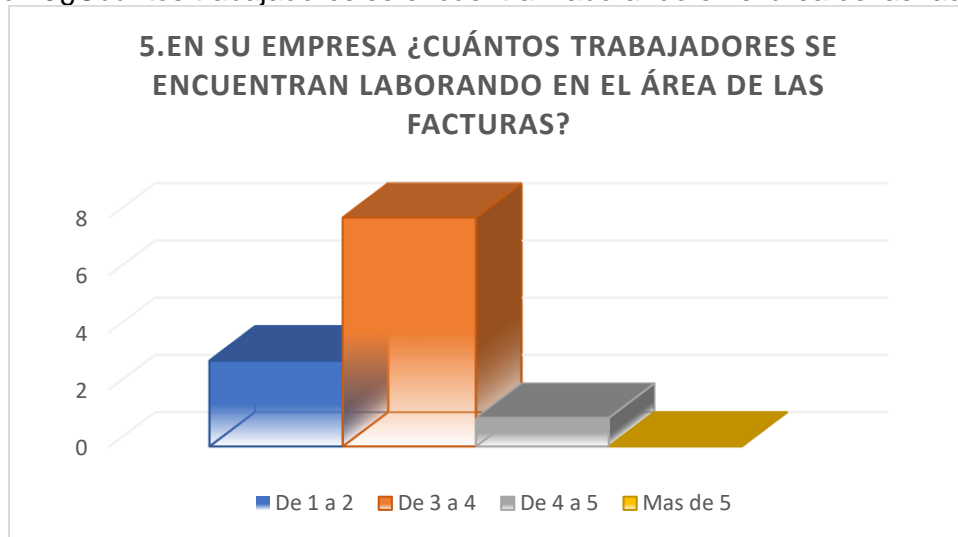
Ilustración 4 ¿Para usted este sistema electrónico ha mejorado los procesos contables en su empresa?



Elaboración propia

Se puede evidenciar que el total de empresas afirmo que el implementar un sistema electrónico ha mejorado sus procesos contables en la empresa y por ello tienen más control de sus ventas y sus clientes.

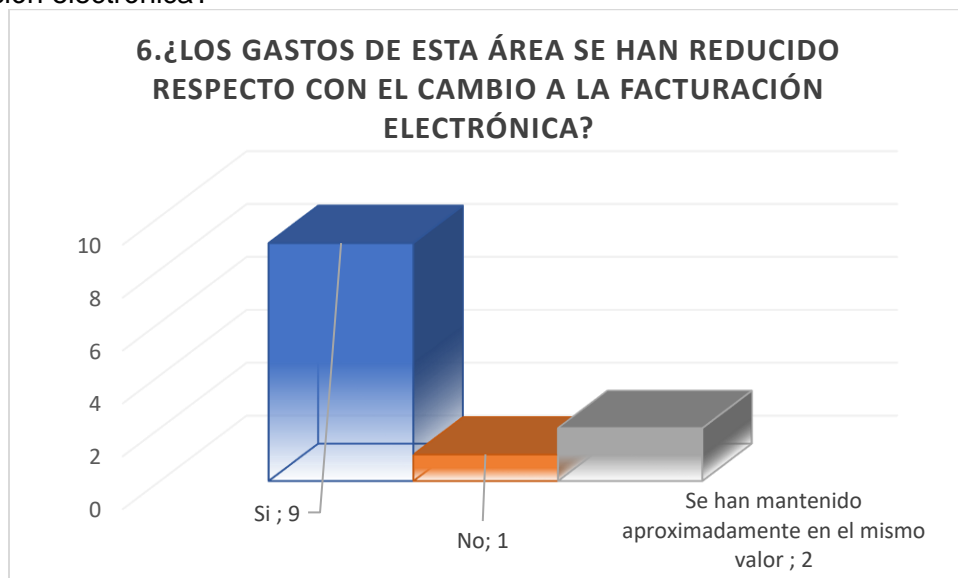
Ilustración 5 ¿Cuántos trabajadores se encuentran laborando en el área de las facturas?



Elaboración propia

Se puede evidenciar por medio de esta gráfica que la mayor parte de las empresas encuestadas contratan o tienen establecidos de 3 a 4 trabajadores en el área de facturación, de igual forma se observa que no es indispensable que hayan más de 5 personas, ejerciendo está labor.

Ilustración 6 ¿Los gastos de esta área se han reducido respecto con el cambio a la facturación electrónica?



Elaboración propia

La mayoría de las entidades encuestadas contestaron que, si disminuyeron sus gastos al implementar este sistema electrónico, esto ya que la mayoría de los gastos que se tenían eran de papelería y al ahora ser digital no es indispensable utilizar el papel.

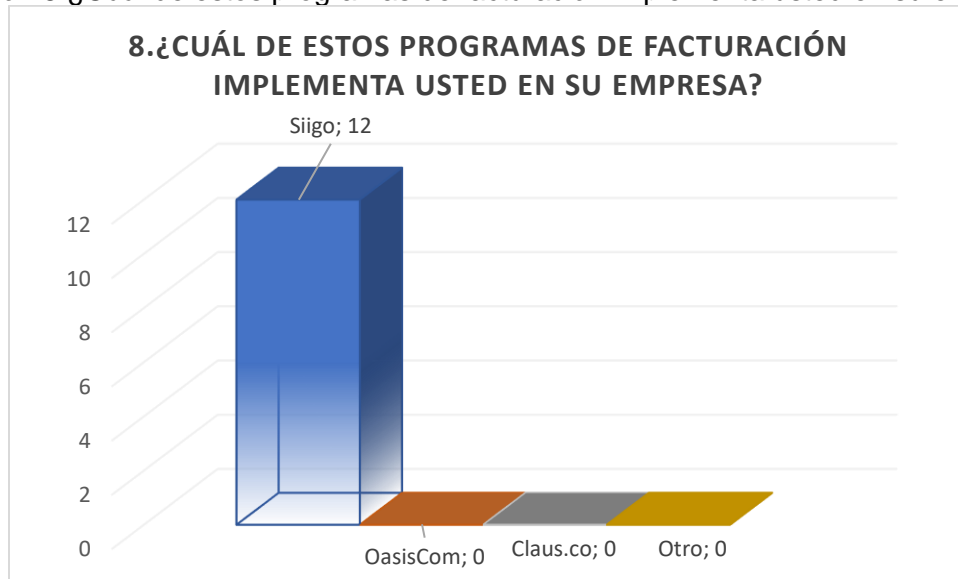
Ilustración 7 ¿Posee programa de facturación?



Elaboración propia

Se comprueba que las empresas encuestadas ya cuentan con un programa de facturación, ya que al ser obligatorio implementarse la factura electrónica estos programas hacen que se los procesos sean más confiables y rápidos para las entidades.

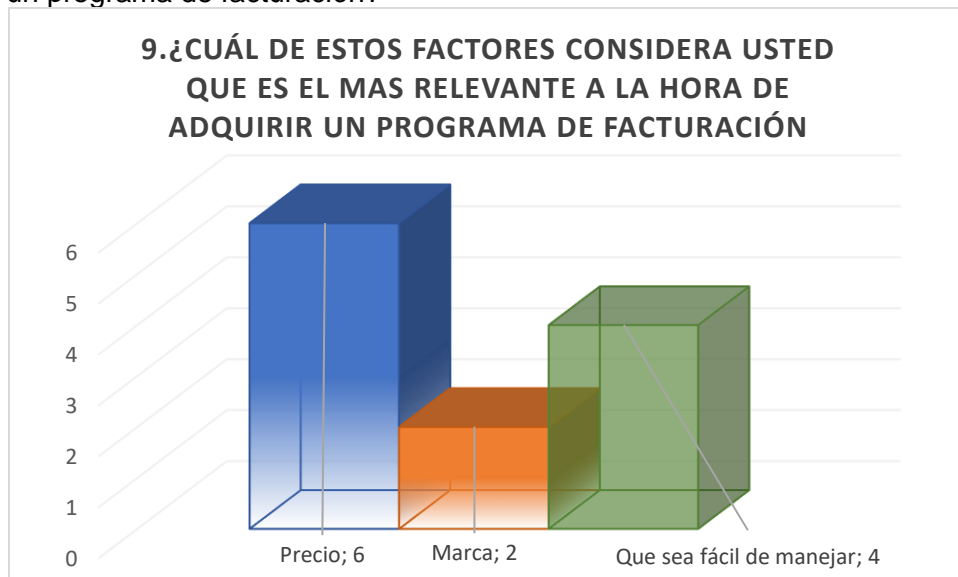
Ilustración 8 ¿Cuál de estos programas de facturación implementa usted en su empresa?



Elaboración propia

Se puede observar que todas las empresas que fueron encuestadas utilizan como programa de facturación a Siigo, el cual es muy conocido y de fácil manejo, por lo que es el programa que más se implementa.

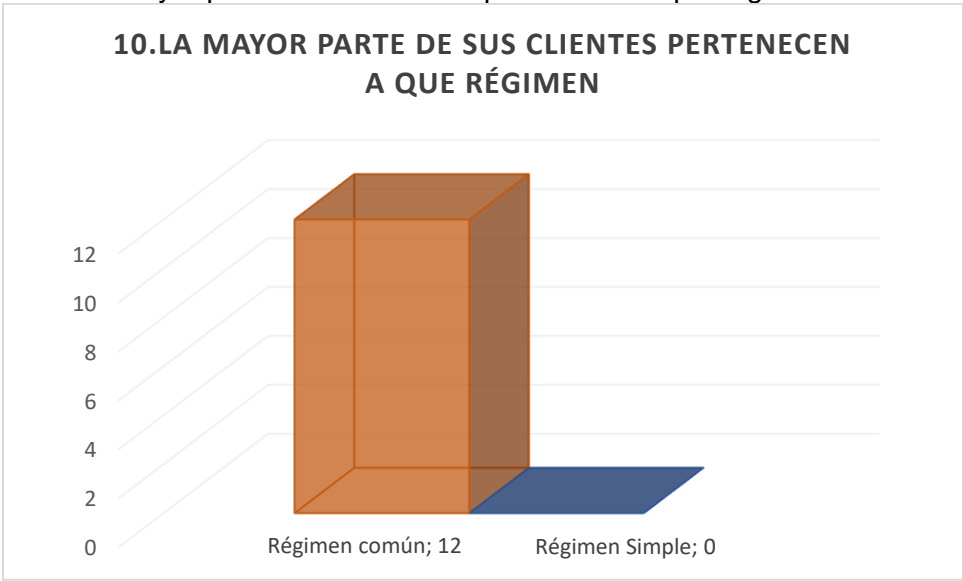
Ilustración 9 ¿Cuál de estos factores considera usted que es el más relevante a la hora de adquirir un programa de facturación?



Elaboración propia

El porcentaje mayor de los encuestados contestaron que el precio es un factor relevante en el momento de obtener un programa de facturación, siguiente de que sea de fácil manejo, por último, toman en cuenta que sea de marca, se refleja que este último es un factor que no es muy relevante ya que lo que buscan es que les sirva y que sea de un valor asequible.

Ilustración 10 La mayor parte de sus clientes pertenecen a que régimen



Elaboración propia

Se evidencia que el total de los encuestados tienen clientes los cuales pertenecen al régimen común, ya que estas empresas están obligadas a facturas, son responsables de IVA y deben declarar renta.

DIAGNOSTICO INICIAL

Se realizó una investigación de las empresas ferreteras ubicadas en Fusagasugá específicamente en el Barrio Potosí, estas son entidades que se dedican en especial a comprar, vender y distribuir todo tipo de materiales y herramientas con esto esperan responder a las necesidades de los clientes sin importar si son jurídicas o naturales, comúnmente utilizan un sistema tradicional en el cual se evidencian las operaciones realizadas.

Para el diagnóstico inicial se tomó como empresa relevante la Ferretería Ferrelectric S, se dedica a la comercialización de materiales (Pinturas, brochas) herramientas y maquinas al por mayor y al por menor, nos enfocamos en esta sola entidad ya que es una empresa ubicada en el barrio Potosi, lleva 4 años ejerciendo esta actividad en el Municipio, lo que hace que sea de fácil aceptación y adaptación a las nuevas actualizaciones que piden las entidades regulatorias, de igual forma implemento recientemente el sistema de facturación electrónica, anteriormente manejaban el método tradicional para su contabilidad y poco a poco han ido cambiando, esta empresa fue relevante para nosotras ya que se destacó por la disposición de querer mejorar sus procedimientos y evaluar los riesgos que pueden tener. Esta entidad cuenta actualmente con 8 personas en la parte de Contabilidad la cual se divide en la operativa y la administrativa, las personas que tienen este cargo se encargan del proceso de facturación, en esta organización se emiten aproximadamente 650 facturas al mes, manejan una plataforma contable la cual es Siigo para la inspección de sus inventarios, compras, ventas y facturación.

Con respecto a sus ventas manejan métodos de pago efectivo y a crédito, estas facturas se estructuran en el momento que se realiza la venta de los productos, los clientes y proveedores tienen la opción también de realizar anticipos, en esta entidad las facturas se entregan a aquellos que lo solicitan sin embargo los movimientos de ventas si quedan registrados para esta, se envía electrónicamente al correo establecido por el cliente, esta entidad tuvo que reestablecer su proceso tradicional al digital o electrónico, en este se disminuyeron los pasos que se tenían que hacer al generar el documento de la factura, desde Generar la factura en un talonario, imprimirla, archivar la copia, enviarla, confirmar la entrega de esta, hacer la tramitación y contabilidad manual es efectiva cambió a generar la factura, enviarla, hacer el registro, tramitarla y contabilizarla electrónicamente para así poder generar el pago de esta.

Según la investigación a las ferreterías al utilizar el sistema tradicional se generaban gastos de papelería por \$ 650.000 aproximadamente en el mes, ya que eran muchos los comprobantes físicos que se tenían que elaborar por día, de igual forma se generaban unos gastos con respecto al envío de estas facturas a cada uno de los clientes. Esta empresa contaba con unos gastos en el momento de ejecución y en el envío de la factura tradicional aproximadamente \$1.075.000, teniendo en cuenta que se realizaban más o menos 650 facturas mensualmente con la introducción de la factura electrónica en esta entidad, también se realiza una

inversión, pero el manejo de este sistema hace que los procesos contables sean más fiables y certeros

El sistema de facturación electrónica, como logro técnico, es una solución que permite a la sección ferretera de Fusagasugá evidenciar la confiabilidad y transparencia de los movimientos con los clientes y el estado, reduciendo significativamente el margen de error para que los errores puedan ser efectivamente identificados y corregidos; Además, una entidad regulada por impuestos recauda y controla ingresos e impuestos y, si se gestiona adecuadamente, contribuye al desarrollo de la sociedad. La empresa también puede desarrollar programas de formación específicos, ya que esto permitirá aumentar el conocimiento sobre los procesos que se desarrollan en ella, tales como equipos tecnológicos, conocimiento técnico operativo, rendimiento comercial, reducción de costos y tiempos de producción, aumento de ganancias, estrategias competitivas en el mercado y, lo que es más importante, innovación.

El hecho de que se haya implementado el sistema de facturación electrónica en esta industria representa un ahorro en papelería, lo que es una ventaja para la preservación de los bosques; En balanza con los procesos de registro tradicionales que requieren papel redundante, el consumo de papel para esta actividad se ha reducido entre un 40 y un 69 %. Si bien el manejo del papel no se elimina por completo del proceso actual de facturación electrónica, habrá importantes ahorros de costos en el futuro al no utilizar papel para entregar las facturas a los destinatarios, lo que reducirá la contaminación del proceso.

CAPITULO II: ANALIZAR Y COMPARAR LOS SOFTWARES CONTABLES MÁS UTILIZADOS EN EL MANEJO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

La tecnología ha evolucionado y las empresas necesitan automatizar sus procesos. El uso de programas de facturación facilita la emisión y recepción de gravámenes digitales para que pueda perfeccionar sus transacciones comerciales y ser más competitivo en el mercado. Este tipo de softwares son diseñados para pequeñas y grandes empresas, para tener la seguridad de que los documentos cumplan con las normas establecidas legalmente para tener certeza de que se estén efectuando los parámetros determinados para dicho proceso.

Mediante un buen manejo de la facturación electrónica se accede a mejorar la administración de compras y ventas, lo que permitirá tener mayor control de la empresa buscando así optimizar los procesos de almacenamiento de documentación de fácil acceso y manejo, logrando identificar de manera adecuada las distintas áreas de la entidad. Esta implementación de programas electrónicos también permite que aportemos a mejorar nuestro planeta ya que si se adoptan estas medidas evitaremos el consumo masivo de papelería lo que permitiría a las empresas aportar un granito de arena al medio ambiente y aprovechando los beneficios como lo es la reducción de costos operacionales de las transacciones que se ejecuten en la entidad y así mismo documentando de manera más segura y eficiente los formatos tributarios.

La implementación de estas facturas ha servido para mejorar la validación de los documentos siempre y cuando se cumplan con los requerimientos que expide la DIAN para que las empresas y los clientes tengan claridad y certeza de los tramites que se realicen, este tipo de programas permite ahorrar tiempo, dinero y espacio, generando eficacia y eficiencia las facturas electrónicas y de forma segura y confiable la verificación de los datos suministrados en las facturas y a su vez soporta las transacciones de venta de bienes y/o servicios de forma sistemática siendo más fácil su manejo. Si se dispone de toda la información adecuada sobre la contabilidad y facturación de la empresa, es muy fácil inspeccionar los impuestos a pagar, el calendario fiscal y los documentos a remitir a la dirección en cada caso. En muchos casos, la entrega de impuestos se puede realizar utilizando el mismo software. Un buen programa obtiene mejorar la eficacia de las operaciones, la distribución organizacional, otro elemento a tomar en cuenta es que poseerá mayor eficiencia financiera, una mejor atención para sus clientes, la oportunidad de generar información mucho más rápida, necesaria para la toma de decisiones dentro de la entidad de manera adecuada.

Beneficios de la Facturación Electrónica

- Computarización de procesos manuales
- Devoluciones y declaraciones automáticas
- Reducción de costos de papel
- Perfecciona la indagación de documentos
- Fomenta la desmaterialización de documentaciones de la entidad
- Potencializa el Factoring electrónico
- Mejora la correlación clientes y proveedores
- Es segura, difícilmente falsificable
- Suministra el intercambio de documentos

Ilustración 11 Facturación Electrónica

MITOS	REALIDADES
¡La Factura Electrónica es costosa!	<ul style="list-style-type: none"> • Facturación Gratuita DIAN • Recuperación de inversión PTs y Desarrollos • Firma Digital gratis para usuarios del servicio de facturación gratuita DIAN
¡El software Facturación Gratuita DIAN tiene un límite de documentos!	<p>No tiene un límite de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Documentos electrónicos • Clientes • Productos
¡El servicio de la DIAN se cae!	<p>Servicio de Factura Electrónica que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se desarrolló en la NUBE de Azure • Es escalable - Almacenamiento sin límite
¡Es muy corto el tiempo para implementar la factura versión Validación Previa!	<ul style="list-style-type: none"> • Desde el 2018 se está implementando • Los PTs participaron en un proyecto exitoso • Ya están desarrollados los XLMs de negocio • Se establecen 3 meses entre registro y facturación para pruebas • Las empresas de software contable están haciendo la tarea fácil • La Solución Gratuita es intuitiva
¡Si se cae el internet, no puedo facturar electrónicamente!	<ul style="list-style-type: none"> • Facturación por contingencia • Se puede facturar por el celular
¡Más de 200 validaciones de la factura son muchas!	<ul style="list-style-type: none"> • Hoy ya se envían en el modelo con validación posterior • Hoy se imprimen en papel • La calidad de la información es el verdadero beneficio
¡Mis clientes no se quieren identificar, voy a perder ventas con Factura Electrónica!	<ul style="list-style-type: none"> • Compra de consumidor final no deducible • Se puede usar el POS • Venderle a formales, mejora la calidad de su información

Fuente: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) Colombia (2020)

Tabla 1 Software Facturación Electrónica

	SOTFWARE ALEGRA	SOTFWARE SIIGO	SOTFWARE WORLD OFFICE
CUALIDADES DE FACTURACIÓN	Crear facturas en segundos	Crea facturas en 30 segundos	Implementa en pocas horas facturas en la Nube
OFRECEN	Amplio Portafolio	Amplio Portafolio	Amplio Portafolio
PORTAFOLIO	Contabilidad, Nomina Electrónica, Facturación Electrónica, Tienda Virtual, Sistema POS, Alegra Contador.	Facturación Electrónica, Contabilidad, Nomina Electrónica, Sistema POS, Inventarios, Compras y Gastos, Reportes Profesionales, Siigo Contador.	Contabilidad, Inventarios, Cartera, Cuentas por Pagar, Impuestos, Compras, Bancos, Activos Fijos, Cotizaciones, Informes e Indicadores Gerenciales.
APP MOVIL	Administra fácil su tienda virtual, Compra, Ventas, Recaudos, etc.	Compra, Ventas, Pagos, etc.	Compra, Vende, Paga, Recauda, etc.
VENTAJAS	Ahorra tiempo renovando tus libros contables. Consulta tus gravámenes y retenciones.	Facilita la delegación de labores Permite ser manipulada fuera de la oficina	Facturación en cualquier lugar Expide facturas en tu dispositivo favorito Gratis certificados digitales

1 de 2

	SOTFWARE ALEGRA	SOTFWARE SIIGO	SOTFWARE WORLD OFFICE
VENTAJAS	<p>Integra a tu contador a tu equipo de trabajo.</p> <p>Aplica rápidamente las normativas NIIF.</p> <p>Eficiencia y Seguridad</p>	<p>Su facturación es integrada y organizada</p> <p>Evidencia la rentabilidad de los productos</p> <p>Identifica los indicadores de Ingresos y Egresos</p>	<p>Diseño y estilo personalizado a sus documentos</p> <p>Apoyo permanente</p> <p>Tranquilidad y Respaldo</p> <p>Precios al alcance</p>
AUTORIZADO	Distribuidor autorizado por la DIAN	Distribuidor autorizado por la DIAN	Distribuidor autorizado por la DIAN
DESVENTAJAS	<p>Cada sociedad debe registrarse independientemente y después adquirir un plan.</p> <p>No se puede integrar otros módulos de Alegra</p> <p>No admite efectuar balance general en base al presupuesto</p> <p>No se puede enviar estados de cuenta de forma unida solo una por una.</p>	<p>No aprueba observar y examinar estados financieros sin ejecutar el cierre periódico.</p> <p>El usuario debe parametrizar las cuentas.</p> <p>No se puede corregir errores de algo específico.</p> <p>Los iconos no son muy evidentes.</p>	<p>La implementación tardo mucho en su aplicación comparando con Siigo que está más constituida y de fácil acceso.</p> <p>No se logra manipular errores de algo expícito.</p>

2 de 2

Elaboración propia

Fuente: Software Contable y de Facturación Electrónica para Pymes Alegra

Programa Contable Siigo® - Software Contable Colombia

Software Contable World Office - Software Nómina Electrónica

Ilustración 12 Tarifa Software Alegra



Fuente: Software Contable y de Facturación Electrónica para Pymes Alegra

Ilustración 13 Tarifa Software Siigo



Fuente: Programa Contable Siigo® - Software Contable Colombia

Ilustración 14 Tarifa Software World Office



Fuente: Software Contable World Office - Software Nómina Electrónica

CAPITULO III: DISEÑAR UN MANUAL CON IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y ACCIONES PREVENTIVAS.

La estructuración del Manual con identificación de riesgos permitirá determinar e identificar las funciones a desempeñar por los distintos cargos para promover e impulsar el logro de las metas organizacionales con un enfoque de rentabilidad y productividad. Contiene información de forma clara y sistemática sobre los aspectos organizativos necesarios para realizar el mejor trabajo¹, se realiza con el fin de conocer los riesgos que se pueden generar en una entidad la cual ha implementado el nuevo sistema de factura electrónica en este caso las que se encuentran en el sector ferretero, en este se plantearan las acciones que se deben realizar para que estos riesgos se puedan prevenir o disminuir, será de apoyo para las áreas contables y administrativas, este será proporcionado a los funcionarios los cuales serán responsables de aplicarlo.

Para la iniciación de este manual se deben identificar las etapas, la información que va a ser clave para diseñarlo y en qué forma se va a elaborar, se debe fijar el procedimiento o proceso que es más relevante y con el cual se puede dar inicio, para esto se realiza una investigación exhaustiva y observación en la entidad y preguntas o entrevistas a los funcionarios como: ¿Qué actividad se realiza?, ¿Cuántas personas lo hacen?, ¿Como se realiza?, ¿Dónde y porque se realiza?, después de efectuar este paso se tiene que clasificar que actividades o procesos se deben eliminar, cuales se deben cambiar, cuales combinar, cuales se pueden mejorar y cuales se deben mantener como están.

Para este Manual en especial se realizó una portada o identificación de la compañía a la cual se le está realizando, esta evidencia el nombre, logotipo, fecha en la cual se llevó a cabo, el título y la persona que se encargó de diseñarlo, se realizó una tabla en la cual se establecieron los procedimientos o partes en las que se divide este Manual, se realizó una introducción en la que se explica lo que conlleva, como se usara y la autorización del gerente de la empresa, después de esto se planteó el objetivo que se tiene al diseñar este manual, por último se posicionara la parte fundamental de este el cual es, el propósito del proceso, el alcance, las responsabilidades, los riesgos y acciones para prevenir estos mismos.

¹ CRUZ CHIMAL, Javier, & JIMÉNEZ PÉREZ, Verónica. (2013). Proceso Administrativo, Planeación, Organización, Dirección Y Control. URL:<https://www.grandespymes.com.ar/2013/08/10>



FERRETERIA FERRELECTRIC S.

ESTUDIANTES NOVENO SEMESTRE CONTADURIA PUBLICA UNIVERSIDAD
DE CUNDINAMARCA

MANUAL CON IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y ACCIONES PREVENTIVAS.

OCTUBRE DE 2022



FERRETERIA FERRELECTRIC S.

INDICE

I- INTRODUCCIÓN	33
II- OBJETIVO DE ESTE MANUAL	34
III CONCEPTOS RELACIONADOS CON EL RIESGO	35
RIESGO	35
PROBABILIDAD.....	35
CAUSA.....	35
SECUELAS.....	35
RIESGOS RESIDUALES	36
RIESGOS INHERENTES.....	36
NIVEL DE RIESGO.....	36
EVALUACIÓN DEL RIESGO	36
PERFIL DE RIESGOS	36
IV ESPECIFICACIÓN DE UN RIESGO.....	36
V MARCO LEGAL	36
NORMA TECNICA ISO 9001 DE 2015	36
NORMA TECNICA ISO 31000 DE 2018	36
VI PASOS A SEGUIR AL IDENTIFICAR UN RIESGO.....	37
FASE 1.....	37
FASE 2.....	37
FASE 3.....	37
FASE 4.....	37
VII PROCEDIMIENTOS	38
PROCEDIMIENTO 1	39 ¡Error! Marcador no definido.
PROCEDIMIENTO 2.....	40
PROCEDIMIENTO 3.....	41

PROCEDIMIENTO 4.....	42	¡Error! Marcador no definido.
PROCEDIMIENTO 5.....	43	
VIII DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	43	
IX CLASIFICACIÓN DEL RIESGO.....	44	
X VALORACIÓN DEL RIESGO.....	44	
XII ACCIONES PARA PREVENIR LOS RIESGOS ..		¡Error! Marcador no definido.

I- INTRODUCCIÓN

La estructura del manual con identificación permitirá la caracterización y determinación de las funciones a desempeñar por los distintos cargos a fin de facilitar y contribuir al logro de los objetivos organizacionales enfocados a la rentabilidad y productividad. Contiene información de forma clara y sistemática sobre los aspectos organizativos necesarios para realizar el mejor trabajo, lo que se hace de igual forma para entender los casos de riesgo que se puedan presentar en esta entidad implementando el nuevo sistema de facturación electrónica. Encontrados en el sector ferretero, aquí se reflejarán las acciones a realizar para prevenir o reducir estos riesgos, las cuales servirán de apoyo a las áreas contables y administrativas que estarán a disposición de los funcionarios que estarán a cargo de su aplicación.

A continuación se presenta de forma más detallada el informe de la gestión del riesgo.

II- OBJETIVO DE ESTE MANUAL

Contar con una herramienta con la cual se puedan identificar los riesgos que se están presentando en cada uno de los procedimientos o actividades de la empresa y establecer las acciones preventivas que se pueden realizar para evitar estos sucesos.

En relación con la gestión de riesgo, este es un sistema el cual favorece la toma de decisiones, con esto se podrá cumplir con los objetivos establecidos ya sean estratégicos o de los procesos que se realizan, contar con esta gestión en las empresas, permite conocer, controlar y supervisar las actividades que se pueden realizar.

La norma ISO 9001 está enfocado en los aspectos preventivos de la gestión del riesgo, en esta se reconocen los riesgos que pueden existir en una empresa y las acciones que se llevan a cabo para disminuirlas.

En la gestión de riesgo se identifican 4 fases que son:

- Identificar riesgos
- Analizarlos y evaluarlos
- Toma de acciones
- Verificar la toma de acciones

III CONCEPTOS RELACIONADOS CON EL RIESGO

A continuación se presentan varios conceptos esenciales para la comprensión de este manual:

RIESGO

La probabilidad de un evento puede ser negativo o positivo, en casos positivos se interpreta como una oportunidad porque contribuye a un resultado satisfactorio.

PROBABILIDAD

Posibilidad del riesgo, el inherente es el número de veces que se pasa el punto del riesgo en un periodo gravable.

CAUSA

Factores externos e internos que pueden producir un riesgo ya sean solos o en conjunto.

SECUELAS

Efectos que resultan de la producción de un riesgo, los cuales impactan en los procedimientos

RIESGOS RESIDUALES

Son los riesgos que quedan existiendo después de haberse realizado controles.

RIESGOS INHERENTES

Riesgos concretos de cada actividad, pueden afectar a las operaciones realizadas.

NIVEL DE RIESGO

Magnitud que tiene uno o varios riesgos, se identifica dependiendo de las consecuencias que traen.

EVALUACIÓN DEL RIESGO

Comparación de las consecuencias al analizar los riesgos, se identificará si es aceptable o no.

PERFIL DE RIESGOS

Presentación de varios riesgos.

IV ESPECIFICACIÓN DE UN RIESGO

La organización tendrá la obligación de emplear unos valores en donde se evaluará el impacto y la probabilidad del riesgo los cuales se encontrarán en este manual y será de ayuda para la dirección de la entidad, para esto se tendrá en cuenta el valor de mezclar el impacto con la probabilidad y el valor hasta el cual se puede mantener la empresa efectuando sus objetivos.

V MARCO LEGAL

NORMA TECNICA ISO 9001 DE 2015

Estándar de sistema de gestión de calidad (SGC) que se enfoca en todos los elementos de gestión de calidad que una organización debe tener para tener un sistema efectivo que le permita administrar y mejorar sus productos y servicios.

NORMA TECNICA ISO 31000 DE 2018

Norma internacional que proporciona lineamientos y principios para la gestión de riesgos organizacionales, aconseja a las organizaciones que desarrollen, implementen y mejoren continuamente el marco con el objetivo de integrar los procesos de gestión de riesgos en cada una de sus operaciones.

VI PASOS A SEGUIR AL IDENTIFICAR UN RIESGO

Se identificará el total de riesgos sin tener en cuenta si ya se han controlado o no, se debe tener en cuenta las operaciones o procedimientos que realiza la entidad a la cual se le está diseñando este manual, se analizará cada uno de ellos enunciando, su objetivo, los resultados que se esperan, los límites, la actividad que realizan en sí y los factores que generan riesgos.

FASE 1

Examinar cada uno de los procedimientos y sus objetivos, evidenciar los riesgos que se generen.

FASE 2

Determinar los puntos donde se pueden generar los riesgos en el flujo de procedimientos y establecer si se cumple o no con los objetivos.

FASE 3


Determinar los sectores de impacto como: los efectos económicos que se pueden causar por los riesgos.

FASE 4

Determinar las áreas de riesgos que son los mismos procedimientos en donde se pueden generar.


VII PROCEDIMIENTOS

Tabla 2 Procedimiento de compras

	COMPRAS		CÓDIGO PRO-00 FECHA: 10/10/2022
			PAGINA 1
	VERSIÓN 1		
RESPONSABLE: Jefe de compras			
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES			
OBJETIVO	Determinar los productos a adquirir		
ESPECIFICACIONES			
	ACTIVIDAD	Especifica los productos que adquiere permite tener un mayor control de lo agotado y de lo que se necesita.	
	RESULTADOS ESPERADOS	Se genera un sistema donde se enlista lo necesitado.	
	LIMITES	Desde el ingreso de los productos existentes hasta determinar qué y cuanta cantidad se necesita.	
RIESGOS GENERALES			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Registro de mercancía no actualizado 2. Ingreso de información erróneo 3. Falta de soportes con el proveedor 4. Fraude interno 			


Elaboración propia

Tabla 3 Procedimiento selección proveedores

	SELECCIÓN PROVEEDORES		CÓDIGO PRO-00 FECHA: 10/10/2022
			PAGINA 2
	VERSIÓN 1		
RESPONSABLE: Departamento de compras			
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES			
OBJETIVO	Determinar los proveedores que ofrecen mejores ventajas y productos para la empresa y que cuente con certificación de calidad.		
ESPECIFICACIONES			
	ACTIVIDAD	Identifica todas las posibilidades de proveedores que se ajustan a las necesidades de la empresa y favoreciendo su rentabilidad.	
	RESULTADOS ESPERADOS	Elige los mejores candidatos, que generen beneficios a la entidad.	
	LIMITES	Desde consultar los mejores hasta seleccionar y adquirir los productos.	
RIESGOS GENERALES			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Diligenciar de forma errónea los datos del proveedor 2. No realizar el registro de lo comprado 3. No registrar la cantidad y el precio real 4. No desglosar los cargos de la factura 			


Elaboración propia

Tabla 4 Procedimiento descargue, sistematización del ingreso y almacenamiento

	DESCARGUE, SISTEMATIZACIÓN DEL INGRESO Y ALMACENAMIENTO		CÓDIGO PRO-00 FECHA: 10/10/2022
			PAGINA 3
RESPONSABLE: Auxiliar de bodega y de inventario			
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES			
OBJETIVO	Realizar el ingreso físico, electrónico y almacenamiento de los productos adquiridos a los proveedores.		
ESPECIFICACIONES			
ACTIVIDAD	Descargue, almacenamiento de productos dependiendo de sus características por medio de máquinas especiales para la actividad, sistematización de productos.		
RESULTADOS ESPERADOS	Ingreso de los productos en cantidad y en buenas condiciones, adquiridos a los proveedores en los sistemas electrónicos.		
LIMITES	Desde recepción de facturas, remisiones de los productos y cantidades adquiridas hasta generar el ingreso de los materiales.		
RIESGOS GENERALES			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Errores al ingresar los materiales a la base de datos por consiguiente mala facturación. 2. Fraudes y robo de mercancías por falta de registros. 3. Registro de cantidades y referencias erróneas al sistema. 			


Elaboración propia

Tabla 5 Procedimiento ventas

	VENTAS		CÓDIGO PRO-00 FECHA: 10/10/2022
			PAGINA 4
			VERSIÓN 1
RESPONSABLE: Vendedores			
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES			
OBJETIVO	Realizar el ingreso físico, electrónico y almacenamiento de los productos adquiridos a los proveedores.		
ESPECIFICACIONES			
	ACTIVIDAD	Descargue, almacenamiento de productos dependiendo de sus características por medio de máquinas especiales para la actividad, sistematización de productos.	
	RESULTADOS ESPERADOS	Ingreso de los productos en cantidad y en buenas condiciones, adquiridos a los proveedores en los sistemas electrónicos.	
	LIMITES	Desde recepción de facturas, remisiones de los productos y cantidades adquiridas hasta generar el ingreso de los materiales.	
RIESGOS GENERALES			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Datos personales de los clientes erróneos 2. Fraude respecto a la cantidad digitada y la enviada 3. No realizar informes de las facturas para cada cliente 4. Errónea asignación de guías en las facturas 5. Registro de facturas pendientes a cobradas 6. No registro de mercancías devueltas 			

Elaboración propia

Tabla 6 Procedimiento Finanzas

	FINANZAS		CÓDIGO PRO-00 FECHA: 10/10/2022
			PAGINA 5
	VERSIÓN 1		
RESPONSABLE: Auxiliares contables			
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES			
OBJETIVO	Conocer y registrar la información contable, mantener información actualizada de los documentos, detectar desviaciones de dinero y productos.		
ESPECIFICACIONES			
	ACTIVIDAD	Registro de movimientos contables, documentos, evidenciar el registro de las facturas electrónicas	
	RESULTADOS ESPERADOS	Digitación correcta de los movimientos y facturas electrónicas	
	LIMITES	Desde digitación de movimientos con los clientes y proveedores hasta evidencia de estados financieros.	
RIESGOS GENERALES			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Mala digitación 2. Fraude respecto a la cantidad digitada y la enviada 3. No realizar informes de las facturas para cada cliente 4. No realizar registro de facturas 5. Mal registro de nombre de los comprobantes en las facturas 			

Elaboración propia

VIII DESCRIPCIÓN DEL RIESGO

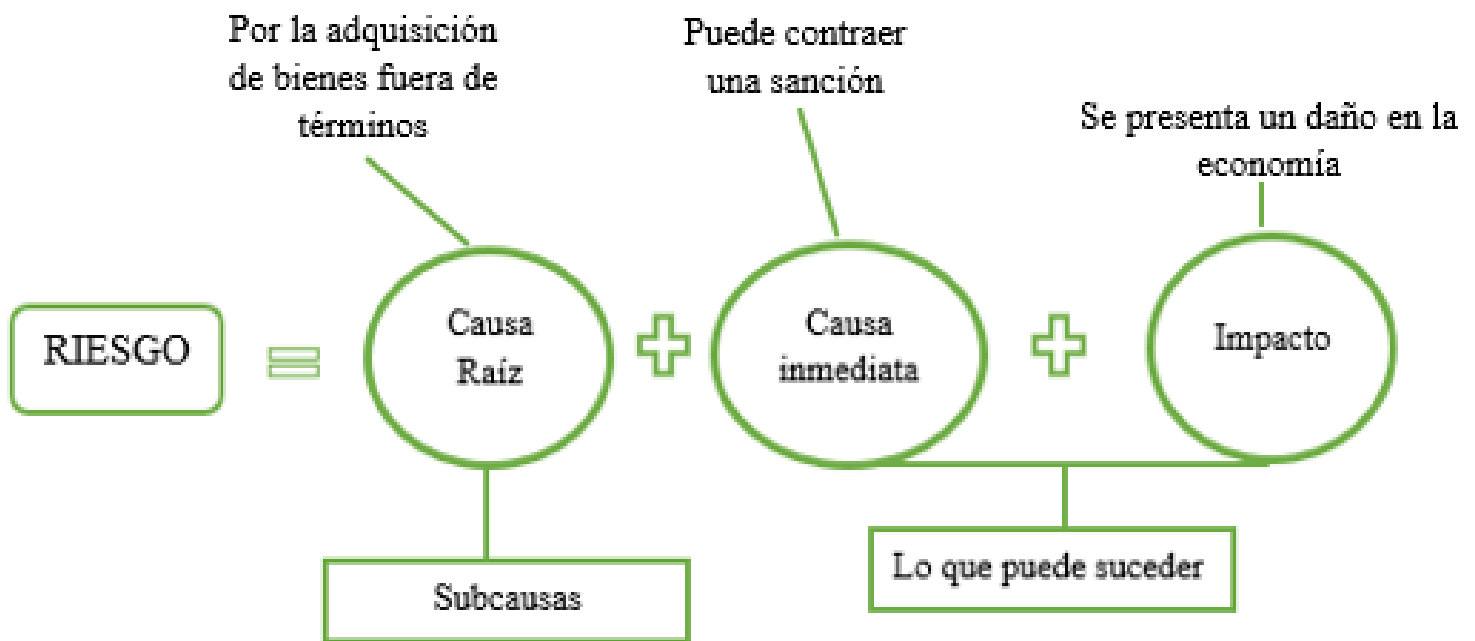
Contiene la fórmula para solucionar el riesgo, se desglosa de la siguiente manera:

CAUSA RAIZ: Son las causas principales por las que se muestran los riesgos, pueden existir subcausas de este primordial

CAUSA INMEDIATA: Son las causas que se reflejan más fácil, estas no hacen parte de las de raíz.

IMPACTO: Son los efectos que se presentan por los riesgos.

Ilustración 15 Formulación del riesgo



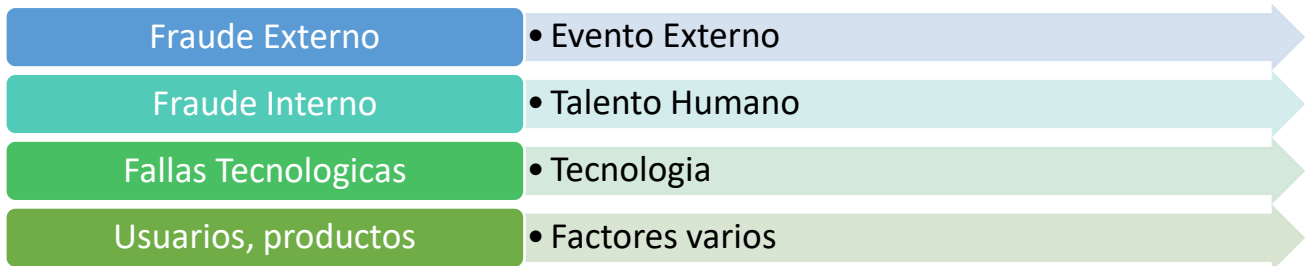
Elaboración propia

Fuente: Adaptado del Curso Riesgo Operativo de la Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión 2020

IX CLASIFICACIÓN DEL RIESGO

Los riesgos se reúnen en varios grupos como son:

Ilustración 16 Clasificación de los riesgos



Elaboración propia

Fuente: Adaptado del Curso Riesgo Operativo Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión 2020

X VALORACIÓN DEL RIESGO

Se dispone la posibilidad del riesgo y el nivel de repeticiones que puede existir de este mismo, se incluyen dos partes análisis de riesgos y evaluación en el primero se revisa el riesgo inicial y el segundo el riesgo final, el nivel de repetición se establece así:

Tabla 7 Nivel de repetición

	Repetición de la actividad	Frecuencia
Muy Alta	La actividad se realiza 5000 veces por año.	100%
Alta	La actividad se realiza entre 500 y 5000 veces por año.	80%
Media	La actividad se realiza de 24 a 500 veces al año.	60%
Baja	La actividad se realiza de 3 a 24 veces al año.	40%
Muy Baja	La actividad se realiza menos de 2 veces al año.	20%

Elaboración propia

Fuente: Adaptado del Curso Riesgo Operativo Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión 2020

El nivel de impacto se establece así:

Tabla 8 Nivel de impacto

	Afectación económica	Afectación
Catastrófico 100%	Menor a 10 SMLMV	Afecta la imagen de la empresa a nivel Nacional.
Mayor 80%	Entre 10 y 50 SMLMV	Afecta la imagen de la entidad a nivel Municipal, departamental.
Moderado 60%	Entre 50 y 100 SMLMV	Afecta a usuarios que involucran los objetivos.
Menor 40%	Entre 100 y 500 SMLMV	Afecta internamente la empresa (accionistas).
Leve 20%	Mayor a 500 SMLMV	Afecta un área de la empresa.

Elaboración propia

Fuente: Adaptado del Curso Riesgo Operativo Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión 2020

Nivel de severidad del riesgo

Tabla 9 Nivel de riesgo

		AFECTACIÓN					
PRO	Muy Alta 100%						Extremo
BA	Alta 80%						Alto
BI	Media 60%						Moderado
LI	Baja 40%						Bajo
DAD	Muy Baja 20%						
		Leve 20%	Menor 40%	Moderado 60%	Mayor 80%	Catastrófico 100%	

Elaboración propia

Fuente: Adaptado del Curso Riesgo Operativo Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión 2020

XII ACCIONES PARA PREVENIR LOS RIESGOS

Los riesgos se pueden reducir, aceptar y evitar en los procedimientos que se están realizando, cuando se generen nuevos se conocerán como riesgos inherentes, en el caso de los que se pueden reducir que tendrá que realizar un análisis y se debe establecer en qué nivel esta, en este se desprende el transferir el riesgo, en el cual después de que se realiza un análisis, lo mejor que se puede hacer es trasladar ese riesgo por medio una póliza, en donde se van a transferir los riesgos a otra persona., si este se encuentra en rango alto se tendrá que realizar una mitigación, si el riesgo se puede aceptar se tendrán que evaluar las consecuencias que va a traer consigo, si el nivel de riesgo en el que se encuentra es muy alto se tendrá que evitar realizar esa actividad.

5. MARCOS DE REFERENCIA

5.1 MARCO DE REFERENTES

El avance tecnológico alrededor del mundo es muy rápido y se han creado nuevos modelos de negocios, por lo que se deriva de nuevas oportunidades de mercadeo basadas en alta conectividad y disponibilidad web, lo cual es relevante para el progreso económico del país, sin embargo en territorios las organizaciones se resisten al cambio, es relevante emprender acciones para abrazarlo, facilitando así la transición de la era tradicional a la era de los métodos y herramientas electrónicos basados en estándares de legalidad y seguridad que garantizan medios adecuados de comercializar.² Las facturas electrónicas no solo traen beneficios a los empresarios, las ventajas y beneficios de su implementación han sido identificadas en la DIAN, sino que también facilitan la compilación de información de todas las transacciones que realizan en el país los contribuyentes con o sin obligación, al presentarse la declaración de la renta se podrá controlar las condiciones de supervisión o inspecciones que conduzcan al no pago fiscal.³

Con la introducción de facturación digital en los territorios Hispanoamericanos, cuyo fin es analizar el impacto económico, han obtenido un progreso igual que algunas economías destacadas como Brasil, Argentina, México las cuales tienen adoptado el sistema de facturación al igual que los contribuyentes al usarlo se activa la reducción de costos administrativos de la economía, se mejora el control financiero de la empresa, se incrementa la eficiencia del proceso y se hace más seguro el procesamiento de la información, en materia tributaria, la introducción de esta factura en el país ha permitido una mejor inspección de la tributación y de la defraudación fiscal.⁴

Chile hoy en día es uno de los países más organizados, en este país desde el año 2003 se introdujo la factura electrónica obligatoria en formato XML, en poco tiempo fue aceptada por su población, logrando que por este sistema las empresas ahorren sus gastos, por iniciativa del gobierno de este país utilizarán un sistema electrónico que introducirá herramientas que faciliten los procesos de intercambio de información y flexibilidad para un mejor control del desempeño estatal.⁵

² TARAZONA, Giovanni M.; GÓMEZ, Maribel; MONTENEGRO, Carlos E. Buenas prácticas para implementación del comercio electrónico en pymes. *Visión electrónica*, vol. 6, no 2, p. 31-33

³ SINISTERRA, I. M. (2019). Beneficios que genera la implementación de facturación electrónica a la dirección de impuestos y aduanas Nacionales (DIAN). Recuperado el 20 de SEPTIEMBRE de 2020

⁴ CAMPO, M. I. (2019). Análisis comparado de los efectos económicos generados por la implementación de la facturación electrónica en algunos países de Latinoamérica. Santiago de Cali.

⁵ GUTIÉRREZ, Claudio, et al. Gobierno Electrónico en Chile, Desafíos, perspectivas y oportunidades. *Revista chilena de ingeniería, anales del instituto de ingeniería de Chile*, vol. 12, no 2, p. 67-79

Recibe como nombre factura electrónica en Colombia, pero en Brasil se denomina "Nota Fiscal Electrónica" está la administra y regula una de las secretarías que recibe como nombre Receita Federal de Impuestos, este conto con un estimado de 368 millones de facturas electrónicas en el 2010.

En México, el estado creó 226 millones de facturas electrónicas, lo que representa una participación de mercado de 7,500 de más de 90,000 empresas estatales, este crecimiento se produce por empresas multinacionales conocidas como Walmart, Pemex y otras.⁶ Este estudio brinda atención adicional a los resultados beneficiosos que se pueden lograr por medio de la imposición exitosa de la factura electrónica, pero dado que se desarrolla en un contexto diferente al de Colombia, es una comparación satisfactoria para sacar conclusiones contrarias al resultado obtenido.⁷

Las facturas electrónicas como sistema de inspección de las obligaciones tributarias, han incluido instructivos técnicos que contienen la introducción general de la factura electrónica al Estado de Colombia en el proceso de progreso y desarrollo nacional, para realizar el mismo proceso, independientemente de las consecuencias legales de facturas antiguas, las empresas deberán solicitar informes ante la DIAN.⁸ Las actuales tecnologías de la investigación y la comunicación, llamadas TIC, han transformado algunos métodos tradicionales de las unidades de negocio, desde la implementación de simples páginas web de información hasta la interrelación de las actividades productivas con despenseros y consumidores, lo que denominamos "comercio electrónico", este puede significar: "Todas las transacciones civiles, comerciales o financieras, sean o no contractuales, mediante intercambio de datos o medios similares."⁹

Los beneficios que puede generar este tipo de facturación electrónica según Francisco Ramírez¹⁰ son: Ahorro de costes, aumento de la eficacia al reducir el tiempo de administración y posibilitar la toma de decisiones, disminución del tiempo de envío y presentación de documentos, contribución al medio ambiente, corrigiendo errores en tiempo real y evitando así la posibilidad de rechazo, retorno de la inversión de seis en la mayoría de los casos Ocho meses, en función del volumen de facturas, control de cobros y pagos, control fiscal en tiempo real e integración con aplicaciones internas de administración.

A su vez una investigación de un modelo de facturación electrónica en Colombia muestra que el asunto de emisión y admisión de facturas electrónicas en Colombia no es complicado, pero la necesidad de capacitación en TIC y software de

⁶ CADENA, S. (2019). Seminario de investigación: Implementación de la factura electrónica

⁷ BERMÚDEZ, L.C. (2018). Facturación Electrónica: Una alternativa para el aumento del recaudo tributario. (Trabajo de grado). Universidad del Rosario, Bogotá D.C., Colombia

⁸ SÁNCHEZ, M. A. (2018). Usta.edu.co. La factura electrónica como mecanismo de control de las obligaciones tributarias de los contribuyentes. Recuperado el 20 de septiembre de 2020

⁹ JUAN JOSÉ PÁEZ RIVADENEIRA Y SANTIAGO ACUARIO DEL PINO, "Derecho y Nuevas Tecnologías", Quito, Corporación de Estudios y Publicaciones, 2010, p. 38

¹⁰ RAMÍREZ Francisco, BERMUDEZ Martha (2018). Ventajas de la implementación de la facturación electrónica en Colombia, Pag,6.

facturación electrónica puede ser un factor en la adopción de este modelo. Más bajo, no muy diferente de la factura física.¹¹

La utilización de este tipo de herramientas implementada por la Dian, es un tema que se ha tratado desde la ley 223 de 1995 en el artículo 37 explica que en algún momento de los tres bimestres después a la promulgación de la ley, la administración nacional regulará el uso de este sistema de facturación, después de doce años se logró establecer las características que debía tener y como se debía emitir, desde ese momento se dejó como un sistema de adopción voluntario el cual no tuvo efecto ya que las empresas no lo utilizaban, en el año 2013 la Dian tomo la decisión de buscar la obligatoriedad de esta herramienta y en el año 2015 genero el decreto 2242 donde se señaló que la implementación seria por el tipo de pagador a partir del 2018.¹²

En el Ensayo El Control de impuestos durante la facturación electrónica¹³ nos da a entender que la introducción de la factura electrónica en el país brindará una oportunidad para un mayor control de los tributos y, por consiguiente, la evasión del pago del IVA, sin embargo, para introducir la factura electrónica en el sector económico se debe conformar empresas estratégicas que estén incluidas en el sistema. de tal manera que se promueva la adopción, por lo que la administración tributaria propone crear un equipo interdisciplinario, que se encargaría del análisis e implementación del sistema.

Los autores Calvo Jorge y chacón Jiménez Alex¹⁴ en su redacción Facturación Electrónica en Colombia: Una visión holística destaca los métodos tradicionales de gestión y limita el ingreso de la tecnología a los sistemas organizacionales.

por su parte Hernández¹⁵ resalta de la facturación electrónica se establece como una oportunidad de negocio relacionada con el comercio electrónico, esta tecnología crea documentos fiscales que reemplazan los documentos físicos en papel y almacena información relacionada con transacciones comerciales, obligaciones de pago y liquidaciones de impuestos, el propio artículo ¿Qué impulsa a las empresas a aceptar facturas electrónicas? los autores¹⁶ tener en cuenta que, aunque las ventajas y los beneficios de implementar el sistema son bien conocidos, aún no se ha logrado un crecimiento exponencial debido al desarrollo y uso limitados

¹¹ DA AROS Roberto Sergio, LUDIVIA Hernández Silvia (2016). Análisis del modelo operativo de la factura electrónica colombiana, Pag 168.

¹² CONGRESO DE COLOMBIA (2015). Decreto 2242 de 2015, Por el cual se reglamentan las condiciones de expedición e interoperabilidad de la factura electrónica con fines de masificación y control fiscal, Artículo 38.

¹³ PORTILLA Yaqueline (2014). Ensayo el control tributario a través de la implementación de la factura electrónica.

¹⁴ CALVO Jorge Mario, CHACON Jiménez Alex (2011) Revista Punto de vista.

¹⁵ HERNANDEZ-Ortega Blanca, SERRANO-Cinca Carlos (2009): ¿Qué induce a las empresas a adoptar facturación electrónica? Pag.1.

¹⁶ HERNANDEZ -Ortega Blanca, SERRANO-Cinca Carlos (2009): ¿Qué induce a las empresas a adoptar facturación electrónica? Pag.5

por las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC), y la investigación muestra que la falta de interoperabilidad y facilidad de uso impide el uso de la ponderación.

Según Millet¹⁷ las empresas ven como un impedimento la aplicación de este sistema por la falta de sistemas internos que se tienen para un encargo correcto, es por esto que la adopción por parte de los empresarios de empresas medianas y pequeñas en los diferentes sectores de la economía ha sido mínima casi nula.

5.2 MARCO TEORICO

5.2.1 Teoría del Gasto informático

Davis y Venkatesh revelan como esta hipótesis se ha usado para dar a entender la relación costo-beneficio por medio del internet, al implementarse el comercio electrónico se han planteado las probabilidades de relaciones como percepción de utilidad y riesgo.¹⁸

5.2.2 Teoría de ordenamiento

Esta teoría muestra lo que ha permitido los últimos avances tecnológicos como exponer la introspección del nicho organizacional, enfatizando en organizar las empresas con propósito de identificar factores que establezcan un flujo organizacional y su competitividad, de igual forma las nuevas tecnologías, comunicaciones las cuales han brindado oportunidades.¹⁹

5.2.3 Teoría de la Capacidad

Porter enfatizo que dicha teoría es aprobada por la idea de que se deben generar factores y competencias en economías que sean de bajo crecimiento y que esto lo deben hacer el estado y los sectores interesados en este crecimiento, debe estar orientada en la implementación de nuevas comunicaciones en las empresas, esto teniendo en cuenta las habilidades competitivas que con lleva las ventajas de programación y planes de las entidades.²⁰

¹⁷ MILLET David, N.A. (2008). Facturación electrónica: la búsqueda de la eficiencia y productividad

¹⁸ GARCÍA Lirios, C. (2007). La percepción de utilidad del comercio electrónico. Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal, XII, 416-420.

¹⁹ Daft, R. L. (2000). Organizaciones y teoría organizacional. En Teoría y diseño organizacional (Décima ed.).

²⁰ SUÑOL, Sandra. Aspectos teóricos de la competitividad, Ciencia y Sociedad, Vol XXXI, núm 2, 2006, 179-198

5.2.4 Teoría de la investigación

Esta hipótesis ha tenido un creciente desarrollo ya que es un avance relevante del siglo XX, el cual se encarga de dar un concepto de información que se pueda calcular, y encontrar límites de registros de mantenimiento de señales como: entender, recolectar datos, en campos tecnológicos, físicos, robóticos.²¹

5.2.5 Teoría de las Restricciones

Este tipo de teoría permite a las empresas construir soluciones las cuales se basan en la razón de una causa efecto, un físico llamado Eliyahu expreso que las restricciones son aquellas que hacen que no se genere algo con respecto a lo que se tiene planeado.²²

5.2.6 Teoría de Eheberg

Esta hipótesis indica que el pagar un impuesto es un deber que se tiene, el cual no necesita algo legal para que se cumpla la autora Flores Zavala considera el deber de tributar como una sentencia la cual no reconoce limites, explica que el pago de los impuestos debe ser más porque cada persona tiene la voluntad de hacerlo y no porque se le obliga, ya que esto servirá para todo a lo largo del tiempo.²³

5.2.7 Teoría de la Tributación Optima

El señor Smith explico en su teoría que la responsabilidad del pago de los impuestos depende de la validez de la autoridad que está imponiendo esto, para esto se generan unas condiciones o acciones que utiliza el gobierno para no perjudicar la legalidad, unas de estas son: el impuesto que se debe pagar debe ser verídico y determinado, debe exigirse en el momento que sea conveniente para el contribuyente.²⁴

²¹ SHANNON Y WEAVER (1981). Teoría de la información de Claude E. Shannon. CONICET - Universidad de Buenos Aires

²² GOLDRATT Eliyahu (2008). Teoría de las restricciones (TOC) Gravatar

²³ FLORES Zavala. (2015) En teoría de Eheberg Chaves. La tributación Ackerman, Pascual. Quipulamayoc

²⁴ SMITH, Adam. Investigación sobre la naturaleza y causas de la riqueza de las naciones. Libro V. Tributos En: La economía Política de la Tributación. Análisis Político de la Tributación en Colombia (1986-2006). Universidad Nacional de Colombia. BOGOTA, 2010.p.5

5.2.8 Teoría de la igualdad

El estado puede financiar sus gastos por medio de los tributos que se cobran o por medio de la deuda pública, por este medio de tendrá que subir el valor de los tributos por arriba de los que se plantean en un futuro, lo que indica que si no se pagan en este momento se tendrán que pagar más adelante.²⁵

5.2.9 Teoría de sistemas

Esta hipótesis se aplica a los sistemas de facturación electrónica ya que para el funcionamiento y desarrollo de la entidad es importante contar con recursos humanos como tecnológicos de igual forma se requiere de entrada de datos, sistemas tecnológicos que procesen la información, esto con el fin de obtener el resultado requerido para el informe.

En la hipótesis de Bertalanffy se explica que las partes de un mecanismo no pueden dividirse en unos componentes, ya que se debe estudiar globalmente para poder tener una comprensión, se indican tres fundamentos básicos para esto que son: Los sistemas están en ellos mismos, son abiertos y sus funciones deben contener una estructura²⁶

5.2.10 Teoría soporte digital

Se debe contar con unos recursos tecnológicos o digitales para poder cumplir con el sistema de facturación electrónica, uno de los programas contables más relevantes es Oracle el cual cuenta con un proveedor que es Carvajal, en este estudio se habla de un desarrollo tecnológico el cual se define como una mejora de un procedimiento, la seguridad de los dispositivos y el funcionamiento de los mecanismos que se utilizan.²⁷

5.2.11 Teoría de sistemas de información contable

Este estudio habla de la facturación electrónica y de los elementos que recaen en esta, uno de ellos son los programas contables como Oracle el cual es uno de los más conocidos, este permite tomar decisiones contables de las entidades, en este sistema o método que incluyen varias áreas.

²⁵ RICARDO, David. Brújula económica. blogspot Teoría de la equivalencia, base de datos en línea

²⁶ Bertalanffy, L. V. (1968). cienciasyparadigmas.files.wordpress. Obtenido de Teoria General de Sistemas: https://cienciasyparadigmas.files.wordpress.com/2012/06/teoria-general-de-lossistemas-_fundamentos-desarrollo-aplicacionesludwig-von-bertalanffy.pdf

²⁷ Blanco, J. A. (2008). eumed.net. Obtenido de Usos, consumos y atributos que los jóvenes Guanajuatenses otorgan a las tecnologías de comunicación e información: <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2008/jabs/Desarrollo%20tecnologico.htm>

5.3 MARCO CONCEPTUAL

5.3.1 Documento Electrónico

Es aquel que está codificado mediante un código digital y que está soportado en un determinado dispositivo o técnica informática, por la expansión que se ha generado en la transformación digital, estos documentos son cada vez más utilizados y suplen a los soportados de forma física.²⁸

5.3.2 Factura Electrónica

Es un documento que soporta transacciones como ventas de bienes y/o servicios, una evolución de las facturas tradicionales, tienen la misma fuerza legal que las facturas en papel, pero se generan, verifican, emiten, reciben, rechazan y almacenan electrónicamente con mayores ventajas.²⁹

5.3.3 Evasión Tributaria

Es el hecho de ocultar una obligación tributaria con el fin de evadir las responsabilidades de pagar los impuestos, en este concepto también se incluyen las maniobras que utilizan para violar la ley.³⁰

5.3.4 Catálogo de Participantes

Es una herramienta la cual tiene como fin conocer la información de la interoperabilidad entre los involucrados en el proceso de la facturación previa.³¹

5.3.5 Factura Ordinaria

Es un documento el cual se emite con mayor frecuencia este tiene como objetivo acreditar y dejar constancia de que se ha realizado un ejercicio comercial, como la comercialización de un producto o de un bien, o la prestación de un servicio.³²

5.3.6 Factura Simplificada

Es un documento el cual tiene como fin justificar un pago, este consta de los datos del emisor, por lo cual no serán necesarios los datos fiscales del receptor, esta debe contener la fecha en del día en el cual se elaboró este documento de la factura, razón social, su concepto y el importe que se va a pagar.³³

²⁸ PUHL Fernanda (2021). ¿Qué es un documento electrónico (DE)?

²⁹ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) CO. (2022)

³⁰ Gerencie (2021). Elusión y evasión tributaria

³¹ Dian (2022). Factura electrónica catalogo participante

³² ABAD Alberto (2020) Diferencias entre factura ordinaria y factura simplificada.

³³ IBIDEM

5.3.7 Formatos Electrónicos

Son una herramienta los cuales sirven para capturar información de forma estructurada ya sean de usuarios anónimos o registrados, esto va a permitir instanciar nuevos procesos y notificar a las personas involucradas según el caso.³⁴

5.3.8 Validación Previa

Es un proceso el cual se le realiza a algunos documentos como: facturas, notas de débito y crédito digitales son formadas y enviadas a la DIAN para comprobar si cumplen con las normas de la materia especificadas en el adjunto técnico; este procedimiento es rápido, por lo que los documentos pueden ser entregados al comprador con un comprobante de inspección, la escritura se convierte en un soporte económicamente eficiente.³⁵

5.3.9 Un código único para el expediente electrónico (Cude)

Este código es uno de los requisitos para las facturas de débito y crédito derivadas de facturas de venta y otros documentos electrónicos, este consta de valores alfanuméricos que identifican el documento.³⁶

5.3.10 Código (Cufe)

Se encuentra compuesta por valores alfanuméricos los cuales identifican de forma única a cada uno de los documentos de venta electrónica que igualmente se incluye en otros documentos electrónicos derivados de la misma y cumple con alguno de los requisitos de las facturas de venta.³⁷

5.3.11 Firma Electrónica

Es un sistema el cual es criptográfico, este permite que el destinatario envíe un recado estampado digitalmente, con este se va a poder identificar la entidad que lo envió y verificar que este no se ha modificado desde que el remitente lo firmó.³⁸

³⁴ Grupo adapting. Formularios electrónico dentro de la gestión documental

³⁵ Dirección de impuestos y aduanas (DIAN). Validación previa-facturación electrónica

³⁶ MEDINA Y LINARES (2019). Conceptos técnicos a tener en cuenta para la implementación de la factura electrónica

³⁷ MEDINA Y LINARES (2019). Conceptos técnicos a tener en cuenta para la implementación de la factura electrónica

³⁸ Contamos. Conceptos básicos en la implementación de la factura electrónica.

5.4 MARCO LEGAL

Tabla 10 Marco Legal

NORMAS	DESCRIPCIÓN	APARTADOS
Decreto 1929 de 2007	Establece las reglas para la facturación; establece el proceso que deben seguir los compradores y vendedores para cumplir con el proceso de facturación.	1 – 12
Decreto 2242 de 2015	Es el encargado de fijar las reglas para toda la facturación electrónica, aquí nos enteramos de quién es el encargado de emitir esta factura y por qué se implementa bajo el régimen común de proveedores de bienes y servicios.	1 – 20
Resolución 000019 de 2016	Esto indica todas las funciones de vigilancia que la factura electrónica debe tener vigente frente a la DIAN, el facturador tiene 2 días para poder conceder una copia del documento, si no puede hacerlo, deberá continuar facturando con chequera preaprobada por la DIAN.	1 – 20
Decreto 1349 de 2016	Tratándose del tema de la validez de la factura electrónica, que es un argumento fundamental hacia el orden y la regularización del procedimiento transparente de financiación por transferencia o venta de facturas, el reglamento indica las gestiones que debe realizar para poder lograr un buen movimiento de las facturas electrónicas como valores.	1 – 2

1 de 2

NORMAS	DESCRIPCIÓN	APARTADOS
Resolución 000010 de 2018	Para seleccionar a los grandes contribuyentes que están obligados a emitir facturas electrónicas a partir del 1 de junio de 2018, la DIAN brinda características, también brinda a las empresas que no pueden implementar software de facturación electrónica por los detalles y técnicas que se deben perseguir para que los métodos técnicos puedan solicitar tiempo para realizar las actividades enumeradas, especificando que este plazo, en caso de adoptarse, no deberá exceder de tres meses.	1 – 6
Resolución 000072 de 2017	La DIAN solicita a las compañías que trabajen con facturación electrónica de conformidad con el decreto nro. 1929, para cambiar el modelo de facturación por un período de hasta tres meses de acuerdo con las nuevas regulaciones establecidas en el Decreto n. 2242.	1 – 5

2 de 2

Elaboración propia

Fuente: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) CO. (2019)

5.5 MARCO GEOGRAFICO

El área que se va a estudiar comprende el territorio que se ubica en la provincia de Cundinamarca, municipio de Colombia y capital de la provincia de Sumapaz. Se establece en una lista como uno de los municipios más poblados del sector, esta se fundó el quinto día del mes de febrero de 1592, se denomina la "Ciudad Jardín de Colombia". Se encuentra a cincuenta y nueve km al suroeste de la capital de Colombia, se encuentra bordeada por los Ríos Cuja y Chocho, y por dos cerros muy importantes los cuales forman el Valle de Sutagaos y la Meseta Chinauta.

sector ferretero ya que en la actualidad es uno de los más competitivos a nivel municipal, es por esto que se tomó como muestra la empresa Ferrelectric S. ubicada en el Barrio Potosí del Municipio de Fusagasugá.

5.6.4 Instrumentos

Se emplearán encuestas en plataforma virtual, aplicando preguntas correspondientes al diseño y desarrollo de facturación electrónica en las organizaciones de ferreterías, para recopilar y analizar las respuestas a dicho proceso clasificando y tabulando la información y a su vez ayudar al progreso de los objetivos trazados, de igual forma se realizará la técnica de observación tomando como referencia documentos publicados de autores expertos en el tema para su revisión bibliográfica y fuentes reguladoras de la normativa de la facturación en el país.

7. IMPACTO SOCIAL, AMBIENTAL Y ECONOMICO

7.1. IMPACTO SOCIAL

La técnica de facturación electrónica ha sido un avance tecnológico que ha permitido solucionar y demostrado la transparencia y confiabilidad de que se cumplan los procesos establecidos por dichos sistemas que accedió al sector ferretero en el municipio de Fusagasugá a llevar mejores manejos de las transacciones a los clientes, proveedores y al mismo Estado, permitiendo identificar y corregir los errores de manera más eficiente y eficaz que se pueden efectuar en el momento de su procesamiento reduciendo así de forma mas significativa su margen de error, facilitando el manejo correcto del recaudo y control tributario de los impuestos ayudando al mejoramiento de la sociedad.

7.2 IMPACTO AMBIENTAL

La implementación de un sistema de facturación electrónica reduce el consumo de papel y esto ayuda a un ahorro de papelería, esto es significativa ya que estamos ayudando a mejorar el medio ambiente porque si se usa menos papel nos beneficia a la conservación de los bosques, si se hace una comparación de la facturación tradicional y el sistema de facturación electrónica se puede evidenciar una reducción entre un 40% y un 69% de ahorro de papel. Se puede demostrar que este proceso no se ha eliminado por completo, pero si se puede ver la reducción y ahorro importante ya que estamos mejorando nuestro planeta y al no usar tanta papelería se está evitando la contaminación.

7.3 IMPACTO ECONOMICO

Después de la constitución de la empresa su objetivo es la exploración de su rentabilidad, en la búsqueda de beneficios para que al transcurrir el tiempo se mantenga posicionada en el mercado, las entidades deben buscar estrategias para conocer su fuente de ingresos y establecer planes de acción para mejorar hacia el futuro y fortalecer la toma de decisiones.

8. CONCLUSIONES

Es importante realizar un seguimiento a las empresas del sector ferretero sobre cómo han tomado la obligatoriedad de la facturación electrónica, cuáles son los programas contables que han adquirido y porque lo han hecho, y si este sistema ha favorecido a mejorar los entornos laborales, este sector ha sido fuente de ingreso para la economía y ha generado más empleo en el municipio. La implementación de la facturación ayudo a que la documentación sea más rápida y eficaz haciendo que su entrega sea de manera instantánea, la gestión documental de forma digital es más fácil de archivar y llevar un control sistemático con mejor ubicación de los documentos.

La implementación de la facturación electrónica ha sido uno de los avances tecnológicos más significativos gracias a que estos softwares que se han desarrollado han permitido tener un mayor control de los recaudos de los impuestos, un mejor manejo de las transacciones de clientes y proveedores, esto a ayudado a inspeccionar las evasiones fiscales que se han presentado en sus actividades de igual forma se a mejorado el tiempo que dedican las áreas contables y agilizado el proceso de facturación y radicación de dichos documentos. Estos programas han mejorado la supervisión de la DIAN permitiendo obtener información de sus contribuyentes frente a sus entidades.

El diseño de un manual de procedimientos permitió identificar las actividades que realizan y lo riesgos que pueden surgir de estas mismas, se evaluaron los rangos en los que se deben mantener para no incurrir en la pérdida económica de la entidad

9. RECOMENDACIONES

Capacitar a las empresas Ferreteras un poco más sobre la implementación de los procesos de facturación electrónica ya que son entidades que en su mayoría no están muy familiarizadas con los avances tecnológicos

Socializar más a fondo los tipos de software contables que existen y como se pueden manipular para que sea más factible su implementación y poder tener toda la información necesaria para el aprovechamiento de la entidad

Poder desarrollar manuales de riesgos y acciones de prevención sobre la implementación de estos programas para su uso y manipulación de la información de las entidades que corresponda

10. BIBLIOGRAFIA

ABAD Alberto (2020) Diferencias entre factura ordinaria y factura simplificada.

BERMÚDEZ, L.C. (2018). Facturación Electrónica: Una alternativa para el aumento del recaudo tributario. (Trabajo de grado). Universidad del Rosario, Bogotá D.C., Colombia.

CADENA, S. (2019). Seminario de investigación: Implementación de la factura electrónica. Obtenido de https://www.academia.edu/38777466/SEMINARIO_DE_INVESTIGACION_Implementacion_de_la_factura_electr%C3%B3nica

CALVO Jorge Mario, CHACON Jiménez Alex (2011) Revista Punto de vista.

CAMPO, M. I. (2019). Análisis comparado de los efectos económicos generados por la implementación de la facturación electrónica en algunos países de Latinoamérica. Santiago de Cali. Obtenido de <https://repository.usc.edu.co/handle/20.500.12421/1780>

CONGRESO DE COLOMBIA (2015). Decreto 2242 de 2015, Por el cual se reglamentan las condiciones de expedición e interoperabilidad de la factura electrónica con fines de masificación y control fiscal, Artículo 38.

Contamos. Conceptos básicos en la implementación de la factura electrónica.

CRUZ CHIMAL, Javier, & JIMÉNEZ PÉREZ, Verónica. (2013). Proceso Administrativo, Planeación, Organización, Dirección Y Control. URL: <https://www.grandespymes.com.ar/2013/08/10>

Curso Riesgo Operativo de la Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión 2020

DA AROS Roberto Sergio, LUDIVIA Hernández Silvia (2016). Análisis del modelo operativo de la factura electrónica Colombiana, Pag 168.

DAFT, R. L. (2000). Organizaciones y teoría organizacional. En Teoría y diseño organizacional (Décima ed.).

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) Colombia (2020)

Dian (2022). Factura electrónica catalogo participantes

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) CO. (2022)

Dirección de impuestos y aduanas (DIAN). Validación previa-facturación electrónica

FLORES Zavala. (2015) En teoría de Eheberg Chaves. La tributación Ackerman, Pascual. Quipulamayoc

GARCÍA Lirios, C. (2007). La percepción de utilidad del comercio electrónico. Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal, XII, 416-420.

Gerencie (2021). Elusión y evasión tributaria

GOLDRATT Eliyahu (2008). Teoría de las restricciones (TOC) Gravitator

Grupo adapting. Formularios electrónico dentro de la gestión documental

GUTIÉRREZ, Claudio, et al. Gobierno Electrónico en Chile, Desafíos, perspectivas y oportunidades. Revista chilena de ingeniería, anales del instituto de ingeniería de Chile, vol. 12, no 2, p. 67-79

HERNANDEZ-Ortega Blanca, SERRANO-Cinca Carlos (2009): ¿Qué induce a las empresas a adoptar facturación electrónica? Pag.1.

HERNANDEZ -Ortega Blanca, SERRANO-Cinca Carlos (2009): ¿Qué induce a las empresas a adoptar facturación electrónica? Pag.5

JUAN JOSÉ PÁEZ RIVADENEIRA Y SANTIAGO ACUARIO DEL PINO, "Derecho y Nuevas Tecnologías", Quito, Corporación de Estudios y Publicaciones, 2010, p. 38

MEDINA Y LINARES (2019). Conceptos técnicos a tener en cuenta para la implementación de la factura electrónica

MILLET David, N.A. (2008). Facturación electrónica: la búsqueda de la eficiencia y productividad

PORTILLA Yaqueline (2014). Ensayo el control tributario a través de la implementación de la factura electrónica.

Programa Contable Siigo® - Software Contable Colombia. Página Oficial URL: <https://www.siigo.com/>

PUHL Fernanda (2021). ¿Qué es un documento electrónico (DE)?

RAMIREZ Francisco, BERMUDEZ Martha (2018). Ventajas de la implementación de la facturación electrónica en Colombia, Pag.6.

RICARDO, David. Brújula económica. blogspot Teoría de la equivalencia, base de datos en línea

SÁNCHEZ, M. A. (2018). Usta.edu.co. La factura electrónica como mecanismo de control de las obligaciones tributarias de los contribuyentes. Recuperado el 20 de Septiembre de 2020, de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/17710/2018mariamontilla.pdf?sequence=7&isAllowed=y>

SHANNON Y WEAVER (1981). Teoría de la información de Claude E. Shannon. CONICET - Universidad de Buenos Aires

SINISTERRA, I. M. (2019). Beneficios que genera la implementación de facturación electrónica a la dirección de impuestos y aduanas Nacionales (DIAN). Recuperado el 20 de SEPTIEMBRE de 2020, de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15771/1/2019_beneficios_genera_implementacion.pdf

SMITH, Adam. Investigación sobre la naturaleza y causas de la riqueza de las naciones. Libro V. Tributos En: La economía Política de la Tributación. Análisis Político de la Tributación en Colombia (1986-2006). Universidad Nacional de Colombia. BOGOTA, 2010.p.5

Software Contable y de Facturación Electrónica para Pymes Alegra. Página Oficial URL: <https://www.alegra.com/colombia/>

Software Contable World Office - Software Nómina Electrónica. Página Oficial URL: <https://www.worldoffice.cloud/#/index>

SUÑOL, Sandra. Aspectos teóricos de la competitividad, Ciencia y Sociedad, Vol XXXI, núm 2, 2006, 179-198

TARAZONA, Giovanny M.; GÓMEZ, Maribel; MONTENEGRO, Carlos E. Buenas prácticas para implementación del comercio electrónico en pymes. Visión electrónica, vol. 6, no 2, p. 31-33

ANEXOS

Anexo 1 Encuesta sección 1

FACTURACIÓN ELECTRONICA EN EMPRESAS FERRETERAS DEL BARRIO POTOSÍ

Nos hemos propuesto realizar un trabajo investigativo para esto realizamos un herramienta de estudio: Encuesta dirigida a empresas ferreteras del Barrio Potosí del Municipio de Fusagasugá, con esto se busca conocer el manejo y la implementación de la facturación electrónica en sus establecimientos, por este motivo les solicitamos nos colabore con esta herramienta, la información que nos suministra es confidencial y va a ser usada de forma académica.
Autores: Estudiantes de noveno semestre de contaduría pública de la Universidad de Cundinamarca

1. ¿Cuánto tiempo lleva su establecimiento en servicio? *

- De 1 a 5 años
- De 6 a 10 años
- De 11 a 15 años
- Mas de 16 años

Anexo 2 Encuesta sección 2

2. ¿Implemento usted la facturación electrónica desde que empezó a regir la ley de obligatoriedad? *

- Si
- No

3. Actualmente ¿Cuál es el promedio de facturas electrónicas que emite mensualmente? *

- De 1 a 300
- De 301 a 600
- De 601 a 1000
- Mas de 1000

Anexo 3 Encuesta sección 3

4. ¿Para usted este sistema electronico ha mejorado los procesos contables en su empresa? *

- Si
- No

5. En su empresa ¿Cuántos trabajadores se encuentran laborando en el área de las facturas? *

- De 1 a 2
- De 3 a 4
- De 4 a 5
- Mas de 5

Anexo 4 Encuesta sección 4

6. ¿Los gastos de esta área se han reducido respecto con el cambio a la facturación electrónica? *

- Si
- No
- Se han mantenido aproximadamente en el mismo valor

7. ¿Posee programa de facturación? *

- Si
- No

Anexo 5 Encuesta sección 5

8. ¿Cuál de estos programas de facturación implementa usted en su empresa? *

- Siigo
- OasisCom
- Claus.co
- Otro

9. ¿Cuál de estos factores considera usted que es el mas relevante a la hora de adquirir un programa de facturación? *

- Precio
- Marca
- Que sea fácil de manejar

Anexo 6 Encuesta sección 6



10. La mayor parte de sus clientes pertenecen a que régimen *

- Régimen común
- Régimen Simple

