



**Facturación electrónica en la empresa CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO, Un enfoque al control interno.**

Asignatura:  
Opción de grado.

Función de Práctica Profesional:  
*Donde trabaja el estudiante.*

Estudiante:  
Germán Humberto Camacho Ángel.  
ID: 562399.

Tutor:  
Martha Isabel Amado.

2019

**Facturación electrónica en la empresa CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR  
COLSUBSIDIO, Un enfoque al control interno.**

Asignatura:  
Opción de grado.

Función de Práctica Profesional:  
*Donde trabaja el estudiante.*

Estudiante:  
Germán Humberto Camacho Ángel.  
ID: 562399.

Tutor:  
Martha Isabel Amado.

Corporación Universitaria Minuto de Dios  
Facultad de Ciencias Empresariales  
Programa de Contaduría Pública  
2019

## Tabla de contenido.

<b>Tabla de contenido</b> .....	<b>3</b>
<b>Lista de tablas</b> .....	<b>6</b>
<b>Lista de figuras</b> .....	<b>7</b>
<b>Introducción</b> .....	<b>8</b>
<b>Capítulo 1. Metodología de la investigación</b> .....	<b>10</b>
<i>1.1. Facturación electrónica en Colsubsidio, un enfoque al control interno.</i> .....	<i>10</i>
<i>1.2. Resumen.</i> .....	<i>10</i>
<i>1.3. Palabras claves:</i> .....	<i>11</i>
<i>1.4. Justificación.</i> .....	<i>11</i>
<i>1.5. Formulación del problema.</i> .....	<i>12</i>
1.5.1 Diagnostico.....	12
1.5.2. Pronostico. ....	13
1.5.3. Pregunta problema. ....	13
<i>1.6. Objetivo</i> .....	<i>13</i>
1.6.1. General.....	13
1.6.2. Específicos. ....	13
<i>1.7. Metodología</i> .....	<i>14</i>
<i>1.8 Marco Referencial (antecedentes)</i> .....	<i>14</i>

1.8.1 Marco Teórico .....	18
1.8.2 Marco Conceptual .....	21
1.8.3 Marco Legal .....	22
<b>Capítulo 2 Descripción general del contexto de práctica profesional en <i>Donde trabaja el estudiante</i> .....</b>	<b>26</b>
<i>2.1 Descripción del entorno de práctica profesional. ....</i>	<i>26</i>
2.1.1 Reseña histórica. ....	26
2.1.2 Misión, visión y valores corporativos. ....	28
2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante. ....	29
2.1.4 Logros de la empresa.....	30
2.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó. ....	31
2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada .....	31
<i>2.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.....</i>	<i>33</i>
<i>2.3 Funciones y compromisos establecidos.....</i>	<i>33</i>
<i>2.4 Plan de trabajo .....</i>	<i>34</i>
2.4.1 Objetivo de la práctica profesional .....	34
2.4.2 Objetivo de la práctica profesional .....	35
2.4.3 Productos a realizar.....	36
<b>Capítulo 3 Resultados de la Práctica Profesional .....</b>	<b>38</b>
<i>3.1 Descripción de las actividades realizadas.....</i>	<i>38</i>
<i>3.2 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.....</i>	<i>41</i>
<i>3.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....</i>	<i>41</i>

<b>Capítulo 4 Evaluación general de la práctica.....</b>	<b>43</b>
<i>4.1 Resultados alcanzados.....</i>	<i>43</i>
<i>4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres Prácticas Profesionales.....</i>	<i>44</i>
<i>4.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica .....</i>	<i>44</i>
<b>Referencias .....</b>	<b>46</b>
<b>Apéndice A: Referencia Laboral .....</b>	<b>50</b>
<b>Apéndice B: Modelo de generación de la factura electrónica.....</b>	<b>51</b>
<b>Apéndice C: Cuadro de control con relación de facturas sin transmitir al operador logístico.....</b>	<b>52</b>
<b>Apéndice D: Relación de facturas sin transmitir y hallazgo de errores en sistema local SAP .....</b>	<b>52</b>

### **Lista de tablas**

Tabla 1. Matriz FODA personal de la función de la práctica desarrollada.....	31
Tabla 2. Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de Práctica Profesional .....	35
Tabla 3. Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional. ....	39
Tabla 4. Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado .....	41
Tabla 5. Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo .....	41
Tabla 6. Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa COLSUBSIDIO.....	43

### Lista de figuras

<i>Figura 1</i> Organigrama de la empresa COLSUBSIDIO. (Fuente: manual de gestión humana Colsubsidio) .....	30
---	----

## **Introducción.**

En este informe de práctica se exponen los principales aspectos del proceso realizado, en la función de práctica en *Donde trabaja el estudiante*, en la empresa CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO., la que en adelante se nombrará COLSUBSIDIO., durante el periodo comprendido entre los meses enero a diciembre del año 2018.

En el capítulo 1. Metodología de la investigación se plasma el proyecto realizado, acerca de una problemática detectada durante el desarrollo de la práctica profesional; se muestra el título de la investigación, un resumen de lo indagado, formulación del problema, diagnóstico y pronóstico, pregunta problema, objetivos generales y específicos, metodología utilizada y el marco referencial, marco teórico, marco legal.

El capítulo 2. Descripción general del contexto de práctica profesional Donde trabaja el estudiante, inicia con una descripción del entorno de la práctica, se presenta en forma sucinta la reseña de la empresa COLSUBSIDIO, y se sintetizan la Misión, Visión y Valores corporativos. Luego, en el organigrama se ubica al practicante, también se detallan algunos de los logros de la empresa, se describe el lugar del área funcional de desempeño y en la matriz FODA se analiza la experiencia de práctica en el lugar de trabajo. Seguidamente, se explican las herramientas y recursos utilizados, los datos del interlocutor, las funciones y compromisos establecidos y que son coherentes con el plan de trabajo, su objetivo y una relación semanal de las actividades realizadas además de los resultados de éstas.

En el capítulo 3. Resultados de la práctica profesional, se presentan las actividades programadas y se sustenta un especial análisis sobre la relación teórica-práctica en la aplicación



del proyecto, finaliza el capítulo del informe, evaluando lo ejecutado con los beneficios elaborados en la práctica en *Donde trabaja el estudiante*.

En el capítulo 4. Evaluación general de la práctica, se muestran los resultados alcanzados a nivel laboral, al igual que los beneficios conseguidos para el perfil profesional del practicante, una vez terminadas las prácticas profesionales. Se entrega el informe con la presentación de una conclusión y recomendaciones generales para la empresa Colsubsidio, y LA UNIVERSIDAD MINUTO DE DIOS UVD.

## **Capítulo 1. Metodología de la investigación.**

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa COLSUBSIDIO donde se realiza la práctica profesional en función Donde trabaja el estudiante y el plan de trabajo realizado en ella, en el periodo comprendido entre los meses de enero a diciembre del año 2018

### **1.1. Facturación electrónica en Colsubsidio, un enfoque al control interno.**

#### **1.2. Resumen.**

En Colombia ante la crisis y el financiamiento del proceso de paz el gobierno viéndose comprometido en su reserva fiscal; y sin tener recursos para sus gastos fiscales se ve obligado a emitir reformas que permitan subsanar sus gastos; una de ellas es la de evitar la evasión de impuestos, motivo por el cual opta por evolucionar y masificar el proceso con la facturación electrónica, como mecanismo anti-evasión. La DIAN expide el decreto 2242 de 2015, a partir del año 2018 reglamentado a todas las empresas grandes contribuyentes a implementar factura electrónica, optando bajo los mismos estándares que la de una factura en papel; como única forma de registro contable en sus transacciones, para esto la DIAN autoriza a determinadas empresas como proveedores tecnológicos para que lideren en Colombia el proceso de transmitir la factura en formato de generación XLM con firma digital, para garantizar la autenticidad incluyendo el código único de facturación electrónica CUFE. La auditoría de sistemas es un mecanismo de control que nos permite revisar y evaluar el riesgo y evitar errores que puedan incurrir en sanciones a la empresa.

### **1.3. Palabras claves:**

Facturación electrónica, Sanción, Auditoria interna, Gasto, Riesgo.

### **Abstrac:**

With the crisis in Colombia of financing due to the peace process, the government needs to commit its fiscal reserve, without having the fiscal resources, was necessary to elaborate fiscal reforms to correct the expenses, such as the tax evasion, reason why in this process evolves and massifies electronic billing, this as an anti-evasion mechanism. DIAN issues the decree 2242 of 2015, since 2018, which regulates all companies as large taxpayers, to use electronic billing, aiming for the same standards as an invoice prepared on paper, this as the only form of accounting record in their transactions, with this the DIAN authorizes certain companies as technological providers, so that in Colombia they are the only ones who transmit the electronic invoice in XML format with digital signature, this guarantees the authenticity with a unique code of electronic invoicing CUFE. I will observe the scope that this may have, making a traceability of possible errors that may arise in the generation and automation of the system through a system audit.

### **Summary:**

Electronic invoicing, Penalty, Internal audit, Expense, Risk

### **1.4. Justificación.**

De acuerdo a disposición de la DIAN en su decreto 2242 de 2015 establece que las empresas responsables de IVA, grandes contribuyentes están obligadas a implementar la

facturación electrónica para evitar la evasión y ejercer un control interno optimizando el recaudo.

Al realizar la implementación de la facturación electrónica en COLSUSUBSIDIO se observan errores sistemáticos como lo son: la no transmisión de la factura a la DIAN ni al cliente, duplicidad de valores en el subtotal, como también en los ítems a cobrar, generación de anticipos sin la existencia de estos; es función de la auditoria de sistemas la de orientar en el correcto manejo de la información para que el funcionamiento y los trámites legales estén al día en la facturación, y pueda ser confiable sin causar sanciones legales o de índole económica a la entidad; al generar una auditoria de sistemas se puede detectar los posibles errores que puedan surgir en el sistema y el proveedor tecnológico permitiendo una información segura.

## **1.5. Formulación del problema.**

### **1.5.1 Diagnostico.**

COLSUSUBSIDIO, siendo gran contribuyente adoptó la medida e inicia el proceso de facturación electrónica en búsqueda de la empresa proveedora tecnológica para la transmisión de las facturas electrónicas ante la DIAN, como los cambios en el RUT y el consecutivo de las facturas. La ejecución en la generación de las facturas electrónicas da lugar a realizar un sistema de control interno para garantizar que esta no contenga errores, debido a las múltiples fallas prestadas de forma ocasional y así detectarlos a tiempo para evitar que la DIAN dictamine sanciones en contra de la compañía. Con la auditoria se precisa detectar los errores a tiempo y llevar una estadística con datos de los errores que se puedan presentar en el sistema SAP y el proveedor tecnológico para intervención ágil y eficaz.

### **1.5.2. Pronostico.**

Al implementar la medida COLSUBSIDIO, se ve en riesgo sino tiene en cuenta una auditoria de sistemas con la que pueda **mitigar** los errores para no ser sancionada, realizando controles y una eficaz implementación evitando contratiempos a futuro, y salvaguardando la información, mostrando transparencia en sus procesos contables, y seguir siendo una entidad confiable ante el estado.

### **1.5.3. Pregunta problema.**

De la anterior situación se deriva la siguiente pregunta problema ¿Qué medidas se deben implementar en COLSUBSIDIO para asegurar la correcta emisión de la facturación electrónica a la DIAN y los clientes?

## **1.6. Objetivo.**

En la función de la Práctica Profesional es una de las estrategias de la proyección social de todo el Sistema UNIMINUTO, la cual se concibe como una actividad pedagógica complementaria a la formación del estudiante en su área disciplinar, y que adquiere su relevancia a partir de la relación permanente entre la universidad, la sociedad y el mundo laboral (Uniminuto 2014, p. 1). Por tanto para el desarrollo de la función en Donde trabaja el estudiante en la empresa COLSUBSIDIO., el estudiante se propone:

### **1.6.1. General.**

Adoptar una medida de control desde el proceso de la generación de la facturación electrónica en la empresa COLSUBSIDIO.

### **1.6.2. Específicos.**

- Generar una lista de errores evidenciados del sistema

- Llevar un seguimiento para detectar los errores.
- Notificar al área encargada para su solución.

### 1.7. Metodología

La metodología Vínculo laboral fue llevada a cabo en la empresa COLSUBSIDIO durante el periodo de enero a diciembre de 2018.

Como primera medida se realizó un levantamiento de evidencias de toda las facturas generadas relacionando el NIT, nombre de la entidad, numero de factura, documento contable, valor y dirección o correo electrónico; luego se investigó como era el manejo para este proceso para poder detectar las fallas que estaban presentando, posteriormente se evaluó y se planeó la solución más apropiada para resolver el problema; este consistió en organizar la información existente en un cuadro de Excel en el cual se relaciona toda la facturación creando filtros para detectar las facturas que presenten fallas tomando pantallazos y así poder tomar decisiones oportunas.

### 1.8 Marco Referencial (antecedentes)

En un primer trabajo elaborado por German Camacho en la empresa Colsubsidio en el año 2018 titulado Facturación electrónica en Colsubsidio: Un enfoque a la auditoria de sistemas, Se plantea como objetivo **aportar** un esquema de control a los posibles errores que puedan surgir en la implementación de la facturación electrónica para evitar la posibles sanciones que puedan surgir de los errores encontrados en la generación de la factura y los alcances que pueda llevar a la contabilidad.

En un segundo trabajo en la revista Portafolio titulado “Un desafío para todas la empresas” Con su implementación, la facturación electrónica busca mayores eficiencias administrativas y

ahorros de tiempo y dinero, entre otras ventajas. Es necesaria una mayor socialización, por si , a partir del 1 de enero de 2019 la expedición de la factura electrónica en Colombia será obligatoria para los responsables, tanto personas naturales como jurídicas, de expedir este tipo de documento y que sean seleccionados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Dian) para su expedición. "Los decretos expedidos por el Gobierno Nacional en 2015 y 2016, permitirán que la factura electrónica se masifique en el país. Durante las vigencias fiscales del 2017 y 2018 los contribuyentes obligados por las autoridades tributarias para expedir factura electrónica serán seleccionados bajo un criterio sectorial conforme al alto riesgo de evasión identificado en el mismo y del menor esfuerzo para su implementación", explica Héctor José García Santiago, presidente ejecutivo de la Sociedad Cameral de Certificación Digital (Certicámara S.A.). (Portafolio, 2018, pág. 1).

El objetivo general de la investigación es la de identificar los errores en la facturación electrónica para dar paso a la implementación de la facturación electrónica con eficiencia en la información está debe estar a la orden día permitiendo revisar, consultar y tomar decisiones de una forma rápida y acertada.

En un tercer trabajo un aporte del artículo “Auditoria Integrada de Información + Conocimiento: aplicación en un caso de estudio”. Se presentan los resultados de la aplicación de una metodología integradora de auditoría de información y conocimiento, llevada a cabo en un Centro de Investigación del Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente de la provincia de Holguín, Cuba, conformada por siete etapas con un enfoque híbrido dirigida a revisar la estrategia y la política de gestión de información y conocimiento, identificar e inventariar y mapear los recursos de I+C y sus flujos, y valorar los procesos asociados a su gestión. La alta dirección de este centro, sus especialistas e investigadores manifestaron la efectividad de la

metodología aplicada cuyos resultados propiciaron reajustar la proyección estratégica en relación con la gestión de la I+C, rediseñar los flujos informativos de los procesos claves, disponer de un directorio de sus expertos por áreas y planificar el futuro aprendizaje y desarrollo profesional. (Gonzalez Guitian, Perez de Zayas, & Martinez, 2016, págs. 43-64).

Este artículo refleja los cambios que ha tenido las TIC en el desarrollo de nuevos sistemas de información y de cómo la auditoria adquiere comprensión y análisis de metodologías basados en un caso de estudio realizado al Centro de Investigaciones y Servicios Ambientales y Tecnológicos (CISAT) En donde muestra una planificación a desarrollar en la auditoria. Para el proyecto es de suma importancia tener los conceptos y pasos a seguir para la elaboración de los papeles de trabajo en auditoria y ejercer un control eficiente.

Para un cuarto trabajo un aporte del artículo “Propuesta de un modelo determinístico para la estimación de la fidelidad de la información contable”: La función misional de la contabilidad es generar información relacionada con fenómenos patrimoniales. Uno de sus más valiosos atributos, la fidelidad o característica que garantiza que la información objeto representa lo que pretende representar, ha sido puesta en tela de juicio debido a los escándalos financieros ocurridos durante el período 1991-2016. En ellos se evidencia manipulación de esa información y, por consiguiente, han minado la confianza de los usuarios. Sin embargo, no es visible un sistema objetivo para determinar el grado en que un cuerpo informacional cumple o incumple con dicho atributo. Se propone aquí un modelo para medir el acercamiento de un cuerpo informacional a la realidad que pretende representar. (Bautista & Arias, 2018, págs. 64-84)



Este artículo tiene especial relevancia en el proyecto ya que los escándalos financieros y la manipulación de la información deja mucho que decir de la ética moral de los contadores y revisores fiscales ante la sociedad.

Para un quinto trabajo el libro “Auditoría Informática, Un enfoque práctico”: en términos generales, podemos decir que a pesar de los grandes adelantos tecnológicos, la situación actual de los Sistemas de Información en las Empresas y Organizaciones españolas se caracteriza frecuentemente por una falla de asimilación de las nuevas tecnologías, por una infrautilización de los equipos informáticos, por un descontento generalizado de los usuarios, por una obsolescencia de las aplicaciones informáticas actuales, por una falta de planificación de los Sistemas de Información, y por soluciones planteadas parcialmente que al no estar integradas, producen islotes de mecanización y de procesos manuales difíciles de controlar y caros de mantener. En definitiva, por una falta de estándares y metodologías, y por una falta de formación y cultura generalizada, sobre todo en los aspectos de control y de seguridad informática. I-a Auditoría Informática ha aportado soluciones, en el pasado, para estos problemas; pero se ha realizado frecuentemente, hasta ahora, sólo en grandes empresas y. en la mayoría de los casos, como un complemento a la Auditoría financiera. Por diversas razones y por el mayor impacto que están adquiriendo las Tecnologías de Información en la empresa, esta disciplina está siendo cada vez más importante y su aplicación puede llevarse a cabo también en la PYME. (Piattini V., 2001).

Este libro me permite ampliar los conocimientos en auditoría de sistemas en función de la metodología de control interno y el marco jurídico de la auditoría en el desarrollo del proyecto para garantizar el control de la información.

### **1.8.1 Marco Teórico**

Facturación electrónica:

La factura electrónica es un documento de tipo mercantil al igual que la factura tradicional. Por ello, la definición de factura electrónica se entiende como un documento digital en el que proporciona los datos de compra del emisor y receptor y que será entregada digitalmente a través de ficheros automatizados.

Según tesis presentada por la Universidad Andina Simón Bolívar de Ecuador, define la Factura electrónica como el "conjunto de registros lógicos archivados en soportes susceptibles de ser leídos por equipos electrónicos de procesamiento de datos que documentan la transferencia de bienes y servicios, cumpliendo con los requisitos exigidos.

Una factura electrónica es un documento electrónico que cumple con los requisitos legales y reglamentarios exigibles, garantizando la autenticidad de su origen y la integridad de su contenido a través de la firma electrónica. (Pazmiño Rubio, 2015, págs. 19-20).

La factura electrónica de acuerdo a Pazmiño es un documento idéntico a la factura de papel solo que la factura electrónica se entregara de forma digital con ficheros automatizados; para Colombia es el código QR, CUFE y formato XML.

Sanción:

Una sanción es un castigo o también conocido como una pena a cumplir si alguna persona ha roto las reglas o las leyes establecidas de algún lugar, existen dos tipos de sanciones las penas y las penales, dependiendo de la gravedad del asunto será el tamaño de la sanción. (Juicios, 2018, pág. 1)

Revisando la definición de sanción podemos determinar que es un mecanismo de presión y control utilizada por los recaudadores de impuestos (para nuestro caso la DIAN) para que las entidades no cometan errores y así obtener más recursos, para este trabajo el objetivo es evitar al máximo cualquier tipo de sanción median un sistema de control.

Auditoria informática:

La auditoría informática es el proceso llevado a cabo por profesionales especialmente capacitados, que consiste en recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema de información salvaguarda el activo empresarial, mantiene la integridad de los datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización, utiliza eficientemente los recursos, y cumple con las leyes y regulaciones establecidas. Además, la auditoria permite detectar de forma sistemática el uso de los recursos y los flujos de información dentro de una organización y determinar qué información es crítica para el cumplimiento de su misión y objetivos, identificando necesidades, duplicidades, costes, valor y barreras, que obstaculizan flujos de información eficientes.

(AUDITOOL, 2018, pág. 1).

La importancia de la auditoria de sistemas es la de detectar los errores mediante mecanismos de control calculando todo tipo de riesgo, rindiendo informes para aplicarlos y adoptarlos.

Riesgo:

Es el impacto y la probabilidad de que una amenaza (o de una serie de eventos/ amenazas) puedan afectar de manera adversa la consecución de los objetivos. (Deloitte, 2015, pág. 3)

El riesgo en las empresas es latente, como objetivo es el de minimizar o erradicar el riesgo adoptando mecanismos de control para impedir que este se manifieste en cualquier situación de la generación y transmisión de las facturas electrónicas.

Gasto:

Un gasto es un egreso o en términos coloquiales una salida de dinero que una empresa o persona paga por la compra de un producto, un bien o un servicio. Por lo general, se convierte en una inversión ya sea tangible o intangible.

Se define como “Decrementos en el patrimonio neto de la empresa, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, de reconocimiento o aumentos de pasivos, siempre que no tengan la consideración en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios”

Plan General de Contabilidad.

Los gastos producen doble circulación económica debido a que al mismo tiempo que sale dinero (egreso), se ingresa un bien, un producto o un servicio con lo cual se recupera el desembolso inicial. (SIIGO, 2018, págs. 1-3).

Como se menciona el gasto es una salida de dinero generando pérdidas para las entidades, cualquier sanción proveniente de errores que se pueda evitar y controlar será una ganancia para la compañía afianzando su honestidad y credibilidad.

### **1.8.2 Marco Conceptual**

La factura electrónica documenta la transferencia de bienes y servicios, así como también, que los mensajes de datos y los documentos escritos tienen el mismo valor jurídico, siempre y cuando, los primeros cumplan los requisitos establecidos en este cuerpo legal. Una factura electrónica es un documento electrónico que cumple con los requisitos legales y reglamentarios exigibles, garantizando la autenticidad de su origen y la integridad de su contenido a través de la firma electrónica. La factura electrónica es “la versión electrónica de las facturas tradicionales en soporte papel y debe ser funcional y legalmente equivalente a estas últimas. Por su propia naturaleza, las facturas electrónicas pueden almacenarse, gestionarse e intercambiarse por medios electrónicos o digitales”. Para que la factura electrónica tenga validez debe estar completada con la firma electrónica, que le da validez legal permitiendo eliminar la factura en papel. (Pazmiño Rubio, 2015, págs. 19-20)

Para la generación de la factura ordinaria simplemente en la plataforma normal, se ingresa el pedido con ítems a facturar, los impuestos requeridos y esta se genera en el sistema para impresión, con la factura electrónica es similar a la ordinaria solo que esta debe autorizar la firma digital para generar un PDF que es la representación gráfica de la factura con código QR, y un archivo en formato XML que debe transmitir directamente a la DIAN y al cliente, teniendo 48 horas para dar el aval de aceptarla o rechazarla. En este proyecto muestra la importancia del control desde la generación de la factura y sus reprocesos de generación parara su recaudo, donde se pensó que no se presentarían errores tecnológicos que afectaran los procesos internos de la compañía dando lugar a cambios de factura y demorando el recaudo de la misma.

Es, ante todo, una factura. Esto significa que tiene los mismos efectos legales que una factura en papel, se expide y recibe en formato electrónico. En otras palabras, es un documento que soporta

transacciones de venta bienes y/o servicios y que operativamente tiene lugar a través de sistemas computacionales y/o soluciones informáticas permitiendo el cumplimiento de las características y condiciones en relación con la expedición, recibo, rechazo y conservación. (DIAN, 2019, pág. 1)

Como la DIAN lo expresa es la misma factura con sus características a las de papel, solo que esta viene adicionada con procesos sistemáticos permitiendo un control en tiempo real para dictaminar exactitud a la hora del recaudo de impuestos evitando la evasión de impuestos.

### **1.8.3 Marco Legal**

Art. 617. Requisitos de la factura de venta.

Para efectos tributarios, la expedición de factura a que se refiere el artículo 615 consiste en entregar el original de la misma, con el lleno de los siguientes requisitos:

- a. Estar denominada expresamente como factura de venta.
- b. Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.
- c. \*Modificado\* Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.
- d. Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.
- e. Fecha de su expedición.
- f. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.
- g. Valor total de la operación.

h. El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.

i. Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas. (Estatuto Tributario, 2019, págs. 1-12)

### **Artículo 2242 de 2015**

Que el artículo 616-1 del Estatuto Tributario consagra la factura electrónica como un documento equivalente a la factura de venta. Qué de conformidad con el artículo 26 de la Ley 962 de 2005 la factura electrónica podrá expedirse, aceptarse, archivarse y en general llevarse usando cualquier tipo de tecnología disponible, siempre y cuando se cumplan todos los requisitos legales establecidos y la respectiva tecnología que garantice su autenticidad e integridad desde su expedición y durante todo el tiempo de conservación, aplicando así el principio de neutralidad tecnológica.

Que el artículo 183 de la Ley 1607 de 2012, establece que el Gobierno Nacional podrá instaurar tecnologías para el control fiscal con el fin de combatir el fraude, la evasión y el contrabando, para lo cual podrá determinar sus controles, condiciones y características, así como los sujetos, sectores o entidades, contribuyentes, o responsables obligados a adoptarlos y que su no adopción dará lugar a la aplicación de la sanción prevista en el artículo 657 del Estatuto Tributario, como se indica en el inciso 2 del artículo 684-2 ibídem.

Que la Ley 527 de 1999 define la firma digital y el Decreto 2364 de 2012 reglamenta la firma electrónica, y dado que éstos mecanismos, cumplidas las condiciones legales y reglamentarias, permiten garantizar autenticidad e integridad de los mensajes de datos, constituyen tecnológicamente instrumentos que pueden facilitar el control fiscal.

- Que el artículo 684-2 del Estatuto Tributario señala que la DIAN podrá prescribir que determinados contribuyentes o sectores, previa consideración de su capacidad económica, adopten sistemas técnicos razonables para el control de su actividad productora de renta, o implantar directamente los mismos, los cuales se servirán de base para la determinación de sus obligaciones tributarias. (Decreto 2242, 2015)

#### Artículo 1.6.1.4.1.10 del Decreto 1625 de 2016

Habilitación para expedir factura electrónica. Para expedir factura electrónica en el ámbito de la presente sección, deberá surtirse el procedimiento de habilitación que señale la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, y que contemplará como mínimo las condiciones que se indican a continuación. Quienes se encuentran obligados a facturar electrónicamente serán sancionados por el incumplimiento en los términos y/o condiciones establecidos en la presente sección para la adopción y expedición de la factura electrónica, de conformidad con los artículos 684-2 y 657 del estatuto tributario y el artículo 183 de la Ley 1607 de 2012.

Artículo 1.6.1.4.1.8. Medidas en caso de inconvenientes técnicos y situaciones especiales. En caso de inconvenientes técnicos que impidan la generación y/o entrega de la factura electrónica entre el obligado a facturar y el adquirente, y/o la entrega del ejemplar para la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, o en situaciones de fuerza mayor o caso fortuito, aplicarán las medidas que establezca la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, en relación con:

1. Los sistemas del obligado a facturar electrónicamente o sus proveedores tecnológicos.



2. Los sistemas del adquirente que recibe la factura en formato electrónico de generación

3. Los servicios informáticos electrónicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN.

Cuando se presenten situaciones especiales que impidan al obligado a facturar electrónicamente la expedición de la factura electrónica en alguna zona geográfica específica o se cancele o no se renueve la autorización a su proveedor tecnológico, aplicarán al obligado a facturar electrónicamente las medidas que establezca la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN.

En estos eventos la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, señalará, cuando sea del caso, las alternativas de facturación que considere viables. (LEGAL.LEGIS Procedimiento Tributario, 2015)

## **Capítulo 2 Descripción general del contexto de práctica profesional en *Donde trabaja el estudiante*.**

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO., donde se realizó la práctica profesional en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo a realizado en ella en el periodo comprendido entre los meses de enero a diciembre del año 2018.

### **2.1 Descripción del entorno de práctica profesional.**

A continuación, se presentan los principales elementos del entorno donde se desarrolla la práctica profesional.

Nombre de la empresa: Caja Colombiana de Subsidio Familiar Colsubsidio.

NIT. 860007336-1

Dirección: Carrera 27 No. 26 – 42.

Teléfono: 7420100.

Página Web: [www.colsubsidio.com](http://www.colsubsidio.com).

#### **2.1.1 Reseña histórica.**

El 18 de septiembre de 1957, veinticuatro empresarios de la Asociación Nacional de Industrias, ANDI, convocaron a sus afiliados en Bogotá y se creó la Caja Colombiana de Subsidio Familiar Colsubsidio., La función básica de la Caja en su inicio, se limitaba, según lo ordenaban las normas vigentes en ese entonces, a recaudar los aportes patronales para repartirlos mensualmente en cheques, a los trabajadores de las empresas afiliadas.

En el año 1962, Colsubsidio dedicó sus esfuerzos y gestiones para reorientar el subsidio familiar, ampliando su campo de acción, lo cual tuvo feliz acogida por parte del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, institución que a través del decreto 3151 del mismo año, abrió las puertas a los servicios sociales de las Cajas de Compensación Familiar; fue así como nacieron los servicios de salud, mercadeo, educación, vivienda, recreación y crédito de fomento para industrias familiares.

En 1972, el presidente Misael Pastrana Borrero inauguró el Supermercado de la Calle 26. Así mismo, se fundó la Pinacoteca y la Librería de Arte, donde se pusieron a la venta a muy bajos precios, reproducciones de los grandes maestros de la pintura y grabaciones de las obras del repertorio musical clásico.

Se expide en este año la Ley 21 de 1982, donde se ratifica el carácter de prestación social que tiene el subsidio familiar y se amplió la cobertura de este régimen, extendiéndose a toda la población asalariada del país, se reiteró el carácter de corporaciones a la Cajas de Compensación, se le asignaron funciones de Seguridad Social.

El 15 de febrero de 1989, se posesionó el abogado Luis Carlos Arango Vélez como nuevo director de la Caja, reemplazando en el cargo al Dr. Roberto Arias Pérez. Ambos han sido los gestores más importantes de Colsubsidio gracias a su visión.

La ley 100 de 1993, otorga a las Cajas de Compensación la posibilidad de formar parte del nuevo Sistema de Seguridad Social Integral, otorgándosele nuevos espacios en el Sistema de Pensiones y Salud, dando lugar posteriormente a la E.P.S. Famisanar Ltda., y a ser socio accionista de Protección S.A . Con la expedición de la Ley del Plan de Gobierno las Cajas de

Compensación Familiar actúan en colaboración con el gobierno en la atención integral de la niñez y la jornada escolar complementaria.

El área de cuentas por pagar, en donde se revisan las facturas que se recibieron y se centralizan todos los pagos a los proveedores, y el área de facturación y cartera, esta área se encarga de la generación de las facturas y el envío de las mismas para que vencidos los términos de negociación se realice el cobro y en el cuarto y quinto piso esta tecnología que es el área se encargan de que todos los sistemas funcionen adecuadamente en la compañía para que todas las áreas puedan cumplir sus funciones con los equipo de cómputo y la tecnología adecuada..

### **2.1.2 Misión, visión y valores corporativos.**

Con base en los elementos del Direccionamiento Estratégico de la empresa Caja Colombiana de Subsidio Familiar Colsubsidio, a continuación, se presentan los principales elementos del direccionamiento estratégico:

Misión: Generar oportunidades para el cierre de las brechas sociales.

Visión: Ser la empresa social de los colombianos.

Valores corporativos:

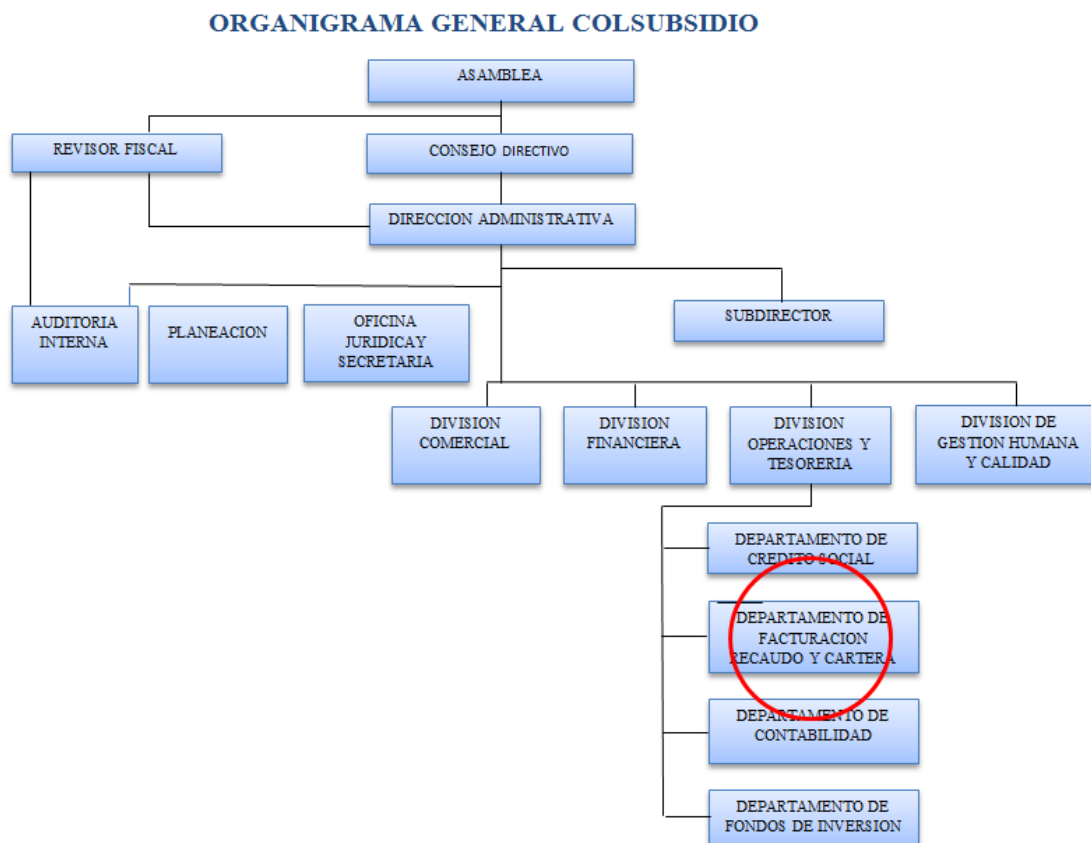
Integridad: somos coherentes con nuestra razón de ser, actuamos con rectitud, honestidad, responsabilidad y total transparencia y la exigimos a todos nuestros colaboradores.

Compromiso Social: Somos conscientes de la trascendencia que tienen los programas y servicios sociales que prestamos, para una transformación positiva de las condiciones de vida de los colombianos.

Respeto: valoramos la dignidad del ser humano y reconocemos los derechos de todos nuestros grupos de interés.

### **2.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante.**

En la figura 1, se presenta el organigrama de la empresa Caja Colombiana de Subsidio Familiar Colsubsidio., compuesta por la una Asamblea, un revisor fiscal , un consejo directivo, una dirección administrativa, un subdirector, tres ramas independientes que son: auditoria, planeación , la oficina jurídica y secretaria de gerencia general, once dependencias que dependen de esta, y la división de operaciones y tesorería, en este caso la práctica se realiza en el área del departamento de facturación, recaudo y cartera.



*Figura 1* Organigrama de la empresa COLSUBSIDIO. (Fuente: manual de gestión humana Colsubsidio)

#### **2.1.4 Logros de la empresa.**

La Caja Colombiana de Subsidio Familiar Colsubsidio., es una corporación de derecho privado sin ánimo de lucro, que pertenece al Sistema del Subsidio Familiar y al Sistema de Protección y Seguridad Social Colombiano. Su evolución ha estado marcada tanto por el reconocimiento de las personas como seres integrales con necesidades dinámicas, múltiples e interdependientes, como por las transformaciones que ha tenido el Estado colombiano en el desarrollo de su función social. Su logro, ser la Primer caja de compensación del país con más de seis millones de afiliados; permitiendo mejorar las condiciones de vida de la población. Su

principal proyecto es mantener el primer lugar incentivados en la innovación, generando mayor cobertura, con un impacto social perdurable.

### **2.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó.**

COLSUBSIDIO, se encuentra ubicada en la calle 26 No. 25 52., sede principal; cuenta aproximadamente con catorce mil colaboradores, en diferentes instalaciones como: supermercados, centros educativos, centros de recreación, hospitalarios, dispensarios farmacéuticos y centros de atención al público.

En la sede principal edificación de diez pisos, se toman las decisiones más importantes de la caja y otra edificación al lado de cinco pisos, que es el centro de radicación; en el primer piso se reciben las facturas de los proveedores para su contabilización, en el segundo piso se encuentra medios de pago y atención a subsidios de desempleo y vivienda.

### **2.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada**

En esta matriz FODA se identifican los criterios positivos, las oportunidades existentes, las debilidades y amenazas en el entorno, y es base fundamental para el desarrollo de la Práctica Profesional realizada por el estudiante, donde se describen los criterios del practicante sobre el saber, el saber hacer y el saber ser.

Tabla 1. Matriz FODA personal de la función de la práctica desarrollada.

Fortalezas	Debilidades
- Conocimientos avanzados en la elaboración de facturas crédito.	- Conocimientos básicos en Excel para la elaboración de las hojas de trabajo de la auditoria
- Destreza en el hallazgo de evidencias y errores en la facturación electrónica.	- Escasos conocimientos para la generación de facturación electrónica.
- Excelente aptitud para trabajar en equipo.	

	- Falta de conocimientos en la aplicación de las NIAS para la auditoria de sistemas.
Oportunidades	Amenazas
-Ascenso al interior de la compañía	- Falta de práctica para acelerar los conocimientos en Excel en las hojas de trabajo.
-Ubicación en otras áreas para la ampliación de los conocimientos adquiridos en auditoria.	-Pocos conocimientos en facturación electrónica y métodos de control.
-Liderar proyectos de la compañía.	-Perder oportunidades de traslado al área de Auditoria.

*Nota:* elaboración propia.

### **Estrategias**

FO: Mejorar los procedimientos en la revisión contable y de auditoria para mitigar los errores generando un valor agregado a la compañía.

FA: Ampliar los conocimientos de control interno con lecturas, y personal diestro en la materia para tener bases sólidas y dictaminar posibles errores mejorando los procesos de auditoría y control para bloquear cualquier error.

DO: Aprovechar oportunidades presentadas en la compañía para incrementar la sostenibilidad social.

DA: Obtener conocimientos ofimáticos que permitan procesos de control avanzados y, a futuro obtener mayores oportunidades laborales en el área de Auditoria de sistemas.

Realizado especialización en control interno y a Auditoria de sistemas. Descripción de herramientas y recursos utilizados

Para esta práctica, se utilizó el Software Contable ERP SAP, el modulo productivo FI-CO utilizado para la generación de facturas y causación de impuestos, generación de informes



para la comparación de los mismos, adicional se trabaja las herramientas ofimáticas de Excel y Word para la generación de cartas masiva a clientes.

## **2.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.**

Nombre: Haidy Marcela Fajardo Cuadrado

Cargo: Jefe de facturación y Cartera

Teléfono: 7420100 ext. 2142

## **2.3 Funciones y compromisos establecidos**

Entre las funciones establecidas por la empresa para el desarrollo de la Práctica Profesional se determinaron:

Funciones:

Generación de las facturas electrónicas de venta de la UEN de recreación.

Causar facturas de ventas de la UEN de recreación.

Revisión y consistencia de los registros contables de las facturas emitidas, como herramienta se tomó un cuadro en Excel en donde se evidencie; la fecha del documento, los datos de la entidad, el número de factura, si fue aceptada o si presenta algún tipo de falla, En el sistema SAP se descargarán informes y PDF de las facturas emitidas como muestras para evidenciar que no han surgido fallas y evidenciar las que si presentan error.

Garantizar la causación de los impuestos que haya a lugar en el momento de emitir la factura.

Compromisos:

- Garantizar que los impuestos practicados están debidamente relacionados y ejecutados a las entidades correspondientes.
- Mantener un control sobre las facturas generadas para evitar posibles errores.
- Realizar cobro de cartera y aplicación de pagos.

## **2.4 Plan de trabajo**

Para el desarrollo de la función de práctica se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del plan de trabajo a realizar durante el periodo de Trabajo de Campo, con base en los lineamientos de las funciones de práctica profesional de Uniminuto UVD.

### **2.4.1 Objetivo de la práctica profesional**

En la función de la Práctica Profesional la estrategia de la proyección social de todo el Sistema UNIMINUTO, la cual se concibe como una actividad pedagógica complementaria a la formación del estudiante en su área disciplinar, y que adquiere su relevancia a partir de la relación permanente entre la universidad, la sociedad y el mundo laboral (Uniminuto 2014, p. 1). Por tanto para el desarrollo de la función en Donde trabaja el estudiante en la empresa Caja Colombiana de Subsidio Familiar Colsubsidio., el estudiante se propone:

Afianzar en el entorno laboral a través de la Práctica Profesional los conocimientos adquiridos en el área contable durante el proceso de formación profesional en UNIMINUTO UVD.

Para el cumplimiento de lo anterior el aprendiz se plantea los siguientes objetivos:

**Objetivos General:**

Mejorar los procesos de auditoria mediante un control interno optimizando la detección de fallas evidenciadas en la facturación electrónica como la no transmisión de la factura por parte del proveedor tecnológico o fallas del sistema SAP en la representación gráfica y así poder mejorar el recaudo de cartera, esta actividad se realiza mediante un cuadro de Excel para llevar el control de las factura que si emitieron y las que no lo hicieron o presentaron error.

### **Objetivos Específicos:**

- Elaboración y presentación de informes de cartera requeridos.
- Elaboración de la facturación de la unidad de recreación.
- Realizar conciliaciones bancarias dentro de los términos.

Aplicar Plan de trabajo semanal

#### **2.4.2 Plan de trabajo semanal**

Las actividades propuestas que se desarrollan en el periodo de trabajo de campo, se organizaron para un periodo de 16 semanas y describen con detalle a continuación en la tabla 2:

Tabla 2.Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de Práctica Profesional

Semana	Actividades a desarrollar
1	Se revisa que los documentos tengan sus impuestos aplicados, se generan la nuevas facturas crédito para el mes en curso.
2	Se valida la información tributaria de las facturas.
3	Generación de las facturas crédito.
4	Se genera informe de impuestos para validar su veracidad.

---

5	Se valida la información tributaria de las facturas.
6	Generación de las facturas crédito.
7	Se genera informe de impuestos para validar su veracidad.
8	Se revisa que los documentos tengan sus impuestos aplicados.
9	Se valida la información tributaria de las facturas.
10	Generación de las facturas crédito.
11	Se genera informe de impuestos para validar su veracidad.
12	Se revisa que los documentos tengan sus impuestos aplicados, se generan las nuevas facturas crédito para el mes en curso.
13	Se valida la información tributaria de las facturas.
14	Generación de las facturas crédito.
15	Se genera informe de impuestos para validar su veracidad.
16	Se revisa que los documentos tengan sus impuestos aplicados, se generan las nuevas facturas crédito para el mes en curso.

---

*Nota:* elaboración propia

### **2.4.3 Productos a realizar.**

Para la validación de la experiencia en el vínculo laboral se relacionan algunos aspectos para tener en cuenta:

- Revisión de los impuestos para facturas crédito que haya a lugar.
- Causación de los impuestos para las facturas que haya a lugar.

- Elaboración de las facturas crédito teniendo en cuenta las retenciones de ICA que se deben practicar a las entidades del estado.
- Llevar un control de errores que advierta y anticipe cualquier tipo de sanción o detrimento del buen nombre de COLSUBSIDIO.
- Se realizara un muestra cada 10 facturas durante 6 meses para observar que los documentos se encuentran en un estado aceptado y sin errores,
- Se utilizara el modelo COBIT5 Es un marco de control interno de tecnologías de la información (TI), dirigida al control y supervisión de los objetivos y la creación de valor, con un objetivo del Gobierno de las TI identificando la realización de beneficios, y la optimización del riesgo, así como la optimización de recursos (Monfort Casañ, 2016, págs. 9-10)

### **Capítulo 3 Resultados de la Práctica Profesional**

En este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la Práctica Profesional en la empresa CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COLSUBSIDIO.

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

Debido a las fallas presentadas en la facturación electrónica las actividades que a continuación se relacionan durante el periodo del vínculo laboral fueron las siguientes: generación de facturas electrónicas crédito analizando los posibles errores encontrados generando una lista en Excel y tomando imágenes que den evidencia de la falla, revisar los impuestos a causar, generación de informes para la generación de indicadores de cartera, y facturación realizando auditoria de control interno en sistemas, generación de informe para validar los impuestos aplicados a facturas, informe de auditoría para validación de errores en impuesto de otras unidades estratégica de negocio.

En la generación de las facturas se tendrán aspectos como la toma de muestras para validar que no tienen errores ni de forma ni de fondo en el sistema SAP y el proveedor tecnológico Cadena. Se llevara un control de las facturas que presenta error tanto en la generación del sistema SAP como la del proveedor tecnológico Cadena con el modelo COBIT se busca minimizar los riesgos obtener beneficios como aprovechamiento del tiempos en actividades de análisis y optimizar los recursos para obtener excelentes resultados.

Análisis sobre la relación teoría – práctica durante la aplicación del proyecto de trabajo.

Con base en el plan de estudios del programa de Contaduría Pública y de las asignaturas que hace parte del componente específico profesional, que a su vez se dividen en los subcomponentes: Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y

regulación, y, Contabilidad Tributaria, se describen en la tabla 3, los principales aspectos de la teoría fueron aplicados en el ejercicio de la Práctica Profesional.

Tabla 3. Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional.

<b>Subcomponente</b>	<b>Impacto académico</b>	<b>Impacto desde lo práctico</b>	<b>Conclusiones y sugerencias</b>
1. Contabilidad Financiera	Óptima identificación de hechos económicos en los procesos contables	Alto proceso en el desarrollo de los procesos contables	Las asignaturas de contabilidad I a la V Aportaron los conocimientos fundamentales para el desarrollo eficiente de las actividades propuestas en materia de riesgo generando un plan de trabajo y así evitar cualquier tipo de sanción. Sugiero ampliar las horas de práctica.
2. Finanzas	Alto dominio en conocimientos financieros	Experticia para la toma de decisiones	Puedo concluir que el área financiera amplio los conocimientos en cuanto el manejo del dinero. Evitando sanciones de tipo económico mediante el control interno evitando riesgos. Sugiero la ampliación de la intensidad horaria
3. Contabilidad de Gestión	Óptima regulación de los recursos administrativos	Alto proceso en el desarrollo de las actividades administrativas.	Como conclusión esta asignatura me permitió optimizar los recursos administrativos, mediante el exceso consumo de papel. Como sugerencia adoptar ejercicios prácticos en la

				generación de indicadores de control interno para la administración de recursos.
4. Control y Regulación	Asertivos conocimientos en el manejo adecuado de la información	Experticia en el desarrollo de las actividades de control interno		En conclusión esta asignatura permitió la regulación y el control interno de las actividades administrativas mediante un cuadro de control evidenciando los errores y fallas en la facturación electrónica, como sugerencia se pueden tomar hechos prácticos diseñando un esquema de seguridad de la información, con una revisión de la gestión realizada El actuar, el planificar y el ejecutar nos ayuda y permite mejorar el control interno de los errores encontrados.
5. Contabilidad Tributaria	Alto dominio en las declaraciones de impuestos.	Amplio conocimiento en la elaboración de declaraciones de impuestos		Puedo concluir que la signatura me permitió adquirir los conocimientos para la elaboración de las declaraciones de impuesto como ICA, IVA y retención en la fuente. Sugiero adoptar ejercicios prácticos para el desarrollo de las actividades el aula.

*Fuente:* elaboración propia.



### 3.2 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.

Es conveniente comparar lo planeado con lo ejecutado para poder realizar un análisis de la práctica de una manera objetiva. Para ello se puede utilizar la siguiente tabla:

Tabla 4. Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado

Semana	Actividades planeadas	Actividades ejecutadas
1,5,9,13	Generación de facturas electrónicas crédito, evidencia de errores presentados, cobro de cartera y conciliación con clientes	Las actividades planteadas en la semana 1,5,9,13 se ejecutaron en un 100%
2,6,10,14	Se validan la liquidación de los impuestos de aplicados a las facturas crédito, cobro de cartera, conciliación con clientes, elaboración de informe de cartera. Se realizara el muestro de las facturas con el fin de determinar que no presente errores, para notificar al área encargada	Durante las semana 2,6,10,14 se ejecutó en un 100% la generación de las facturas y el cobro de cartera en un 50% y un 100% la elaboración del informe de cartera
3,7,11,15	Generación de facturas crédito, cobro de cartera y conciliación con clientes	Las actividades planteadas en la semana 3,7,11,15 se ejecutaron en un 100%
4,8,12,16	Se validan la liquidación de los impuestos de aplicados a las facturas electrónicas crédito, cobro de cartera, conciliación con clientes, elaboración de informe de cartera. Se llevara una estadística de los errores presentados para llevar un control de estos.	Durante las semana 4,8,12,16 se ejecutó en un 100% la generación de las facturas y el cobro de cartera en un 100% y un 100% la elaboración del informe de cartera y de auditoria en la generación de facturas.

*Nota:* Fuente propia.

### 3.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Los beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, de la Práctica Profesional se describen en la tabla 5.

Tabla 5. Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal:	La Práctica Profesional ha sido un logro en los conocimientos formativos para obtener reconocimientos y ascensos laborales
Profesional	Me permitió adquirir destreza en el campo contable afianzando conocimientos y aprendiendo normas, contables y tributarias

---

Laboral	Tuve la oportunidad de ejecutar los conocimientos tributarios y contables.
---------	--

---

*Nota:* elaboración propia.

## Capítulo 4 Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada los aspectos más relevantes del proceso de práctica profesional realizado en la función Práctica en *donde trabaja el estudiante* en la empresa Caja Colombiana de Subsidio Familiar Colsubsidio.

### 4.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 6 se presentan los principales resultados alcanzados en el desarrollo de la Práctica Profesional, estos serán abordándolos desde los Impactos Académico y Práctico en la empresa Caja Colombiana de Subsidio Familiar Colsubsidio.

Tabla 6. Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa COLSUBSIDIO

Resultados	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Contabilidad Financiera	Alto dominio en conocimientos financieros.	Habilidades para la toma de decisiones.	Puedo concluir que el área financiera amplió los conocimientos en cuanto el manejo del dinero en flujo de caja. Sugiero la ampliación de la intensidad horaria
Control y Regulación	Asertivos conocimientos en el manejo adecuado de la información	Experticia en el desarrollo de las actividades de control interno	En conclusión esta asignatura permitió la regulación y el control de errores encontrados en la generación de la facturación electrónica y cada una de las actividades administrativas, como sugerencia se pueden tomar hechos prácticos, diseñando un esquema de seguridad de la información, que permita mejorar el control interno de los documentos.
Contabilidad Tributaria	Alto dominio en las declaraciones de impuestos	Alto dominio en las declaraciones de impuestos	Puedo concluir que la signatura me permitió adquirir los conocimientos para la elaboración de las declaraciones de impuesto del ICA, IVA y retención en la fuente. Puedo sugerir ampliar la intensidad horaria para esta asignatura.

*Fuente:* elaboración propia.

## **4.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres**

### **Prácticas Profesionales**

Una vez terminada las tres prácticas profesionales puedo concretar los beneficios alcanzados en la práctica profesional, ya que ha sido un logro en los conocimientos formativos para obtener reconocimientos y ascensos laborales; permitiendo adquirir destreza en el campo contable afianzando conocimientos y aprendiendo normas, contables y tributarias, Tuve la oportunidad de ejecutar los conocimientos tributarios y contables.

## **4.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica**

Puedo concluir que la práctica fue una de las forma más adecuada para afianzar los conocimientos adquiridos en el aula, con cada una de las materia vistas en especial la de Auditoria, Auditoria de sistemas y control interno en el hallazgo de los errores encontrados en la generación y transmisión de la facturación electrónica en donde se adoptaron medidas de control y se pudo elaborar un cuadro en Excel para detectar las facturas que están presentando error y evitar el riesgo que se corre al no detectarlos y evidenciar los fallos que pueden presentar este proceso de las cuales fue con las que tuve gran énfasis en mi desempeño teniendo en cuenta la aplicación a mi entorno laboral en los posibles errores que se pudieron cometer en la generación y el control efectuado a la facturación electrónica; reforzando las destrezas y habilidades para fortalecer los conocimientos con ayuda de cada uno de los tutores, brindando el apoyo necesario para corregir las falencias cometidas en cada una de las asignaturas.

También observé que se debe ampliar la intensidad horaria en las materias correspondientes a la contaduría pública (Contaduría I, Contaduría II), siendo esta más práctica que teórica,

permitiendo fortalecer las bases contables y ampliar los conocimientos, basados en hechos reales de la carrera.

No faltaría el agradecimiento a la institución, y los tutores por su labor de enseñanza de una forma praxeológica en donde los estudiante adquiere sus conocimientos en lo práctico y teórico de una forma autodidacta.

## Referencias

Andrea, P. R. (2015). *Análisis de la Implementación de Facturación Electrónica en el Ecuador*.

Obtenido de TESIS DEFINITIVA VIVIANA PAZMIÑO:

<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4236/1/T1508-MT-Pazmi%C3%B1o-Analisis.pdf>

AUDITOOL. (2018). *Auditoría de la Tecnología de la Información (TI)*. Obtenido de Auditoría

de la Tecnología de la Información (TI): <https://www.auditool.org/cursos-virtuales-auditool/ver-todos/4848-auditoria-de-la-tecnologia-de-la-informacion-ti>

Bautista, C. A., & Arias, M. I. (Ene - Jun de 2018). Criterio Libre Tomo 16, N° 28 . *Propuesta*

*de un modelo determinístico para la estimación de la fi delidad de la información contable*, págs. 64 - 84.

Colsubsidio. (2018). *INFORME-DE-GESTION-Y-SOSTENIBILIDAD-2017*. Obtenido de

INFORME-DE-GESTION-Y-SOSTENIBILIDAD-2017:

<https://www.colsubsidio.com/uploads/2018/04/INFORME-DE-GESTION-Y-SOSTENIBILIDAD-2017-PUBLICAR.pdf>

Cuervo Bojaca , A., Bautista Pinzon, M. A., & Tibaduiza Rodriguez, O. A. (2017). *Manual de Ejercicios. Aplicación de las Normas APA*. Bogota: Corporacion Universitaria Minuto de Dios.

Decreto 2242. (24 de Noviembre de 2015). *ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.* Obtenido de

Decreto 2242 de 2015 Nivel Nacional:

<https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=67148>

Deloitte. (2015). *Evaluación de Riesgos - Deloitte*. Obtenido de Evaluación de Riesgos -

Deloitte:

[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf)

[Riesgos-COSO.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf)

DIAN. (06 de marzo de 2019). *¿Qué es la Factura Electrónica?*. Obtenido de *¿Qué es la*

*Factura Electrónica?*:

<https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientaconsulta/FacturaElectronica/Presentacion/Paginas/Queesfacturaelectr%C3%B3nica.aspx>

*Economia simple.net*. (2016). Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/factura-electronica>

Estatuto Tributario. (2019). *ART. 616*. Obtenido de ART. 616: <https://estatuto.co/?e=436>

Excelencia, E. E. (13 de Noviembre de 2015). *ISO 31000. Términos y definiciones*. Obtenido de

ISO 31000. Términos y definiciones:

<https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2015/11/iso-31000-terminos-definiciones/>

Florian, C. (2016). *LA AUDITORIA, ORIGEN Y EVOLUCION*. Obtenido de LA AUDITORIA,

ORIGEN Y EVOLUCION: <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

- Gerardo, P. M. (2001). Auditoria Inforamtica, un enfoque practico. En P. M. Gerardo, & N. E. Peso, *Auditoria Inforamtica, un enfoque practico* (pág. 649). Madrid: Alfaomega grupo Editor S.A.
- Gonzalez Guitian, M., Perez de Zayas, M., & Martinez, M. (2016). Auditoría integrada de Información + Conocimiento: aplicación en un caso de estudio. *Revista General de Información y Documentación*, 43-64.
- Instituto Nacional de Contadores Publicos. (9 de Marzo de 2018). *Conozca más de la NIA 315*. Obtenido de Conozca más de la NIA 315: <https://www.incp.org.co/conozca-mas-la-nia-315/>
- Juicios. (04 de Abril de 2018). *Información legal sobre juicios*. Obtenido de Información legal sobre juicios: <http://www.juicios.org/leyes/que-es-una-sancion/>
- LEGAL.LEGIS Procedimiento Tributario. (24 de Noviembre de 2015). *Procedimiento Tributario*. Obtenido de Procedimiento Tributario: <http://legal.legis.com.co/document/index?obra=legcol&bookmark=bf1fd7e7491726d4eba9b8c15c9bf94e08anf9>
- Ley 1314 Art. 5. (13 de Juio de 2009). *Secretaria General del Senado*. Obtenido de Secretaria Genral del Senado: <http://www.secretariasenado.gov.co/index.php/leyes-de-la-republica>
- Monfort Casañ, R. (2016 de Agosto de 2016). *COBIT 5 y el Cuadro de Mando Integral*. Obtenido de COBIT 5 y el Cuadro de Mando Integral: <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/72620/MONFORT%20->



%20COBIT%205%20y%20e1%20Cuadro%20de%20Mando%20Integral%20como%20herramientas%20de%20Gobierno%20de%20TI.pdf?sequence=2

Pazmiño, R. V. (2015). *Tesis definitiva Viviana Pasmíño*. Obtenido de

<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4236/1/T1508-MT-Pazmi%C3%B1o-Analisis.pdf>

Piattini V., M. G. (2001). *Auditoria Informatica - un Enfoque Practico 2 edicion*. Madrid - España: Alfaomega Grupo Editor.

Piattini, M. G., & Navarro, E. d. (2001). *Auditoria Inforatica, Un enfoque Practico*. Madrid - España: Alfaomega Grupo Editor.

Portafolio. (20 de Enero de 2018). Un desafío para todas las empresas. pág. 1.

Procedimiento Tributario. (24 de Noviembre de 2015). *Procedimiento Tributario*. Obtenido de  
Procedimiento Tributario:

<http://legal.legis.com.co/document/index?obra=legcol&bookmark=bf1fd7e7491726d4eba9b8c15c9bf94e08anf9>

SIIGO. (8 de Enero de 2018). *¿Qué son los gastos en contabilidad?* Obtenido de *¿Qué son los gastos en contabilidad?*: <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-gastos-en-contabilidad/>

**Apéndice A: Referencia Laboral**

Certificación Laboral

Página 1 de 1

**CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR****“COLSUBSIDIO”****HACE CONSTAR:**

Que GERMAN HUMBERTO CAMACHO ANGEL identificado con la cédula de ciudadanía número 79184379 trabaja al servicio de la Caja, desde el día 5 de Febrero del año 2018, con contrato a término indefinido, desempeñando el cargo de AUXILIAR FACTURACION Y CARTERA en GERENCIA OPERACIONES Y TESORERIA, con una asignación mensual de \$1,336,500.00 pesos moneda corriente.

Se expide a solicitud del interesado a los 3 días del mes de Marzo del año 2018.

Atentamente,



**LUIS JAVIER GOMEZ VASQUEZ**  
Jefe Departamento Compensación y Beneficios

Para confirmación de la información de este certificado por favor comunicarse a lo teléfono 7447575 opción 2.

**Apéndice B: Modelo de generación de la factura electrónica.**

## Apéndice C: Cuadro de control con relación de facturas sin transmitir al operador logístico.

NIT	EMPRESA	No. FACTURA	VR FACTURA	NO. DOC CONTABLE	FECHA EMISION FACTURA	ESTADO
900737556	AR GENERAL BUSINESS SAS	8740003708	1.560.898	3727739221	26/11/2018	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900323853	TELEPERFORMANCE COLOMBIA SAS	8740046406	869.400	3727778384	27/11/2018	NO TRANSMITIDA POR CADENA
890905937	ITAU CORPBANCA COLOMBIA SA	8740101955	255.166	3728015064	02/01/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900323853	TELEPERFORMANCE COLOMBIA SAS	8740101954	1.974.000	3728025374	03/01/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
800153993	COMUNICACION CELULAR SA	8740206367	1.101.000	3728527021	17/01/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
890900786	CINE COLOMBIA SA	8740324212	649.400	3728852068	25/01/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
860002553	COMESTIBLES LA ROSA	8740324213	1.265.250	3728890616	25/01/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900961819	BIENESTAR CORP SAS	8740324116	1.309.350	3728903096	25/01/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
830027684	FONDO DE EMPLEADOS NALSANI ASODENAL	8740464195	8.310.000	3729257132	01/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
830032254	FONDO LABORATORIOS DE LA SANTE	8740464197	1.000.000	3729118250	01/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
830051800	TELEX COLOMBIA S.A.	8740470128	1.505.100	3729344462	05/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
860005305	GASOSAS COLOMBIANAS SAS	8740470444	768.500	3729346268	05/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
860054854	IMPORTADORES EXPORTADORES SOLMAQ SA	8740475780	1.719.585	3729352761	05/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
90089278	LEWIS ENERGY COLOMBIA INC	8740475902	21.872.280	3729367091	05/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900401526	CORP EDUCA TECNOLOGICA COLSUBSIDIO	8740476161	45.689.432	3729376103	05/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
901084948	FONDO DE EMPLE TELEPERFORMANCE COLOMBI	8740476549	5.000.000	3729374417	05/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
860003831	PRODUCTOS RAMO SAS	8740476558	4.470.000	3729375607	05/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
830034861	FONDO DE EMPLEADOS CONCRETRO	8740476597	383.250	3729378122	05/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
800962929	FINANCIERA DE DESARROLLO	8740476570	11.048.900	3729383653	06/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
860031028	SIEMENS S.A.	8740476934	1.051.000	3729399428	06/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
860020210	FUNDACION CLUB LOS LAGARTOS	8740477571	4.123.350	3729592781	06/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900415338	SALUD Y BIENESTAR ABRIL SPA	8740477763	1.693.591	3729402797	06/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900144795	BAJOAGUA S.A.S	8740477777	2.304.038	3729407799	06/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
13332285	BOHORQUEZ SOLER GUSTAVO ALEXANDER	8740477789	1.144.991	3729407800	06/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900961819	BIENESTAR CORP SAS	8740478044	945.000	3729397865	06/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
860031028	SIEMENS S.A.	8740478553	808.000	3729409924	06/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
86004655	COLOMBIANA DE FRENSOS COFRE SA	8740478873	1.212.750	3729413699	06/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900481702	FONDO DE EMPLEADOS ALDIA LOGISTICA	8740484027	759.700	3729478869	08/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900323853	TELEPERFORMANCE COLOMBIA SAS	8740517108	2.425.500	3729533073	11/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900323853	TELEPERFORMANCE COLOMBIA SAS	8740517182	3.181.500	3729560738	11/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
800962929	FINANCIERA DE DESARROLLO	8740555983	3.864.244	3729709686	13/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
899999061	SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRIT	8740605224	514.248.352	3729850615	18/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900415338	SALUD Y BIENESTAR ABRIL SPA	8740605074	622.485	3729857870	18/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
860353765	INVERLINK SA	8740606003	891.760	3729820669	18/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
830076777	SOCIEDAD INTERNACIONAL DE TRANSPORTE	8740606075	493.900	3729876691	18/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
83002498	FONDO DE EMPLEADOS DE FEDEPALMA	8740607983	777.600	3729888987	18/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
900878893	NEOCORP SAS	8740608038	1.491.000	3729878737	18/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA
800163827	ANODIA SISTENCIA CIA DE ASISTENC ANDE	8740609113	1.781.030	3729864663	18/02/2019	NO TRANSMITIDA POR CADENA

## Apéndice D: Relación de facturas sin transmitir y hallazgo de errores en sistema local SAP.

La **X** significan que las facturas no han transmitido al operador logístico; y ))) significa que está en proceso de emisión el  $\checkmark$  es que la factura ya se envió al proveedor tecnológico para ser transmitida a la DIAN y al cliente:

The screenshot shows the SAP 'Monitor de facturación electrónica' interface. The main table lists processing logs with columns for status, invoice ID, description, log adjustment, file name, entry date, entry time, user, document, invoice number, tax type, class, type, reference, and correlation ID. Several rows are marked with red 'X' icons, indicating errors. One specific error is highlighted in yellow: 'Error PDF no retomado por Invoice Manager' for invoice 1-CORP8740834160\_132341.ZIP on 08.03.2019 at 13:07:40.

Error obtenido en la representación gráfica la suma de los ítems no da el valor correcto a cobrar.

Código	Descripción	Cant	Und	Valor Unitario	Valor Dto	% Impuesto	Valor Impuesto	Valor Total
80009943	PASAPORTE EXTREMO -	51	UN	21.200,00	0,00	0 %	0,00	1.081.200,00
80000904	REFRIGERIO -	187	UN	5.781,82	0,00	8 %	150.083,00	1.231.283,00
80000904	REFRIGERIO -	549	UN	1.969,40	0,00	8 %	510.569,00	1.591.769,00

Observaciones:			
ORDEN COMPRA 4729RUT FAMISANARMARIA HURTADO3165335454COORDINADOR VIATICOS TRASLADOS Y FACTURACION	BASE GRAVABLE 8%	\$	8.258.145,00
	SUBTOTAL	\$	9.339.348,00
	IVA 5%	\$	0,00
	IVA 19%	\$	0,00
	IMP. CONSM 8%	\$	660.652,00
	ANTICIPO	\$	0,00
	TOTAL	\$	10.000.000,00