

## **Título**

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

## **Autor**

Camacho, German

## **Publicación**

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2019. xx páginas.

## **Unidad Patrocinante**

Corporación Universitaria Minuto de Dios (UNIMINUTO), Vicerrectoría Académica U.V.D.

## **Palabras Claves**

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

## **Descripción**

**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

**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.

**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.

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.

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.

## **Fuentes**

Estatuto Tributario. (2019). ART. 617. Obtenido de ART. 617: <https://estatuto.co/?e=436>

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/Pre-sentacion/Paginas/Queesfacturaelectr%C3%B3nica.aspx>

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>

## **Contenidos**

Esta investigación busca determinar el impacto que generó el decreto 2242 de 2015 en la implementación de la facturación electrónica en la empresa COLSUBSIDIO, Y el control interno requerido por las fallas presentadas en la implantación y actualización del software para que la factura tenga representación gráfica, QR, archivo XML, CUFE, y esta pueda viajar a la DIAN y los respectivos clientes minimizando los riesgos y evitando una posible sanción por evasión.

## **Conclusiones**

- Se adoptaron medidas de control y se pudo elaborar un cuadro en Excel para detectar las facturas que están presentando error.
- Se realiza un seguimiento mediante descargas del sistema del proveedor tecnológico en formato xls para realizar un cruce de documentos y detectar las facturas que no transmitieron a la DIAN y el cliente.
- Se notifica mediante correo electrónico al proveedor tecnológico los errores presentados.