



Optimización del control interno vinculado a la facturación electrónica en la línea de producción
del Ingenio la cabaña del departamento del Cauca

Brayan Stiven Mancilla Carbonero

Corporación Universitaria Minuto de Dios
Rectoría Sur Occidente
Sede Cali (Valle del Cauca)
Programa Contaduría pública
noviembre de 2024

Optimizar el control interno vinculado a la facturación electrónica en la línea de producción del
Ingenio la cabaña del departamento del Cauca

Brayan Stiven Mancilla Carbonero

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Profesor

José Londoño-Cardozo

Magister en administración

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Sur Occidente

Sede Cali (Valle del Cauca)

Programa Contaduría Pública

noviembre de 2024

Resumen

La facturación electrónica se ha convertido en un elemento esencial para las organizaciones colombianas, desempeñando un papel clave en la integración de las áreas administrativas y operativas, sin importar su naturaleza o actividad económica, Sin embargo su implementación también ha hecho manifiesto desafíos significativos en su implementación, particularmente en los procesos de recepción y manejo de facturas, que a menudo exponen ineficiencias operativas y con ello un déficit o pérdida del capital de trabajo. Ante este panorama, surge la necesidad de analizar el impacto de la facturación electrónica no solo como un mecanismo normativo, sino también como un factor que puede influir en la eficiencia y competitividad de las organizaciones. Para ello, el presente estudio se centra en evaluar su influencia en el contexto económico del sector azucarero; y para facilitar su aplicación delimitamos la investigación a la región del río Cauca, que comprende los departamentos del Cauca y Valle del Cauca. Este enfoque permite explorar de manera detallada cómo las empresas dedicadas al cultivo de caña de azúcar han adoptado esta modalidad y cómo hacen enfrentar los retos asociados.

Antes de profundizar en el análisis, es fundamental comprender la relevancia del sector azucarero en Colombia. Según un informe de Asocaña (2019), de las 243.232 hectáreas sembradas en promedio, el Valle del Cauca concentra el 78,3% de la producción nacional de azúcar, con nueve municipios dedicados al cultivo de caña. Por su parte, el departamento del Cauca aporta un 19,4% de la producción nacional, distribuida en cinco municipios. En conjunto, estas dos regiones mencionadas representan el 97,7% de la producción de azúcar en el país, mientras que el 2,3% restante corresponde a zonas aledañas tales como (Quindío, Risaralda y Caldas). Esta concentración productiva hace que el sector azucarero sea un caso de estudio relevante para evaluar

los retos y oportunidades asociados a la implementación de la facturación electrónica y la posible relación que tiene frente al crecimiento valorativo de un determinado mercado, partiendo del hecho de que las grandes empresas del sector, como lo son: el Ingenio Cauca, La Cabaña, Mayagüez, Manuelita y Río Paila Castilla, que deben gestionar un elevado volumen de proveedores y operaciones comerciales.

Pero la complejidad de sus sistemas administrativos y operativos hace que la integración de la facturación electrónica sea más lenta y costosa, afectando sus tiempos de respuesta, aumentando sus costos de implementación y exponiéndolas a riesgo de emisión de la información o el no cumplimiento de las obligaciones independientemente de sus orígenes, por ello se hace necesario estudiar las posibles mejoras que se pueden aplicar a los procesos de facturación electrónica y se puedan establecer un equilibrio de gestión al ingenio la cabaña y que esta acción le signifique un plus que lo garantizan la competitividad en el mercado y beneficios a futuro socioeconómicos tanto para dueños y accionistas como también colaboradores, clientes, y proveedores.

Palabras clave: Ciclo operacional, Costos de operación, Equilibrio comercial, Facturación electrónica, Modelo integrado de facturación, Pérdidas financieras, Reducción de reprocesos.

Contenido

	Pag.
Lista de figuras	vi
Introducción.....	1
1 Antecedentes de la investigación.....	2
1.1 Mejoras en los procesos de facturación electrónica. ¡Error! Marcador no definido.	
1.2 Planteamiento del problema.....	6
1.2.1 Causas y efectos.....	8
1.2.2 Pregunta de investigación.....	11
1.2.3 Sistematización del problema.....	11
2 Objetivos.....	13
2.1 Objetivo general.....	13
2.2 Objetivos específicos	13
3 Justificación.....	14
4 Marco de referencia	16
4.1 Marco contextual	16

4.2	Marco Legal.....	17
4.3	Marco teórico.....	20
4.3.1	Implementación de la facturación electrónica en Colombia	20
4.3.2	Normas tributarias en consideración a la facturación electrónica en Colombia. 25	
4.3.3	Nía de auditoría y aseguramiento de la información.....	26
4.4	Marco conceptual.....	27
4.4.1	Erogación.....	27
4.4.2	Eventos radian.	27
4.4.3	Reformas tributarias.	28
4.4.4	Trazabilidad.....	28
4.4.5	Focalización.....	29
5	Metodología.....	30
5.1	Enfoque y tipo de estudio	30
5.2	Método de investigación.....	31
5.3	Recopilación y ordenamiento de la información.....	31

5.3.1	Fuentes de información	32
5.3.2	Técnicas e instrumentos de la investigación.....	35
5.4	Tratamiento de la información.....	36
5.5	Población y muestra.....	37
6	Resultados.....	41
6.1	Hallazgo del control interno.....	41
6.2	Análisis del comportamiento de los costos.....	43
6.3	Reducción de gastos por impuestos de renta y complementarios.....	47
7	Conclusiones.....	52
8	Referencias	55

Lista de figuras

Ilustración 1 Figura plataforma de emisión y recepción de facturas..... 44

Introducción

Estado colombiano ha implementado diversas estrategias para controlar la evasión y elusión fiscal, con el objetivo de mitigar uno de los principales problemas económicos del país: que responde al nombre de déficit fiscal. Entre estas medidas, se destaca la adopción de la facturación electrónica como reemplazo de la facturación tradicional. Este mecanismo, además de ser una herramienta de control económico, persigue objetivos de interés social al ofrecer soluciones orientadas a reducir problemáticas que podrían comprometer la estabilidad económica nacional. En este contexto, resulta pertinente analizar el nivel de aceptación, adaptación y efectividad de la facturación electrónica, especialmente en empresas, que tienen un impacto significativo en las economías nacionales e internacionales, para este caso las involucradas en la producción y transformación de alimentos derivados de la caña de azúcar en el departamento del Cauca.

Con el propósito de evaluar la relevancia de la facturación electrónica en la economía azucarera, se llevó a cabo un estudio en uno de los ingenios más representativos de la región del Cauca, cuya identidad se mantiene reservada para proteger su integridad y evitar posibles riesgos que puedan afectar los intereses de las partes involucradas. La investigación tuvo como objetivo identificar las causas que han afectado el desempeño de esta compañía en los últimos años, centrándose en problemáticas como la baja eficiencia en la implementación de la facturación electrónica y su impacto en las relaciones legales y comerciales. La investigación, además, adquiere un carácter socioeconómico, ya que no solo se enfoca en mejorar los indicadores de lucro para los propietarios e inversionistas, sino también en garantizar la estabilidad laboral de más de tres mil empleados directos e indirectos que dependen de la operación de esta compañía.

1 Antecedentes de la investigación

1.1 Mejoras en los procesos de facturación electrónica

Este estudio presenta un análisis de caso realizado en una empresa colombiana, enfocado en la identificación y aplicación de mejoras al proceso de facturación electrónica. La investigación tuvo como objetivo principal demostrar que, a través de la evaluación de los roles individuales y colectivos dentro de la organización, es posible transformar las deficiencias de este proceso en oportunidades estratégicas de mejora, sin necesidad de recurrir a esfuerzos económicos significativos. Por el contrario, se buscó resaltar cómo la implementación de acciones de mejora continua y sostenibles permite no solo optimizar los recursos organizacionales, sino también consolidar la facturación electrónica como una herramienta fundamental para gestionar de manera eficiente las transacciones de compra y venta, fortaleciendo así la competitividad y el cumplimiento normativo de la compañía.

Según la hipótesis de García Trujillo y Torres Poveda (2023), se destacó la importancia de optimizar los procesos de facturación electrónica a través de un análisis detallado del comportamiento operacional de la organización. Con el fin de generar valor y eficiencia para las empresas colombianas, el análisis identificó las debilidades del proceso de facturación electrónica y planteó estrategias específicas para superarlas. La investigación tomó como muestra una empresa x y se enfocaron en identificar fenómenos operativos que obstaculizan el rendimiento, tanto a nivel interno como en la interacción con el mercado.

La investigación siguió un enfoque mixto, con el propósito de identificar las principales deficiencias en la facturación electrónica y analizar cómo estas afectan a las empresas en aspectos

administrativos y tributarios. Para la recolección de datos, se utilizaron diversas fuentes, como bases de datos internas, documentos de proveedores, y registros financieros externos. Adicionalmente, se realizaron auditorías de procesos y controles internos que permitieron recolectar evidencia significativa sobre el estado actual de la facturación electrónica en la empresa. Con base en estos análisis, se diseñó e implementó un plan estratégico para mitigar las problemáticas identificadas. Este plan se centró en la reestructuración de los procesos y en la mejora de las labores asociadas al ciclo de facturación electrónica. Estas acciones fueron respaldadas por el uso de herramientas tecnológicas modernas que, además de optimizar los procesos internos, fortalecen la capacidad de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para controlar la evasión y elusión fiscal.

1.1.1 Segundo antecedente

Este estudio presenta un análisis de caso realizado en una empresa ecuatoriana, enfocado en la identificación y aplicación de mejoras al proceso de facturación electrónica. La investigación tuvo como objetivo principal demostrar que, a través de la evaluación de los roles individuales y colectivos dentro de la organización, es posible transformar las deficiencias de este proceso en oportunidades estratégicas de mejora, sin necesidad de incurrir en esfuerzos económicos significativos. Mediante un enfoque integral, se buscó identificar los puntos críticos del sistema y proponer acciones de mejora continua y sostenibles que permitan optimizar los recursos organizacionales. Asimismo, se evidenció cómo estas mejoras contribuyen a consolidar la facturación electrónica como una herramienta fundamental para gestionar de manera eficiente las

transacciones de compra y venta, fortaleciendo la competitividad de la empresa y asegurando el cumplimiento normativo en un entorno cada vez más digitalizado.

La facturación electrónica puede llegar unos alcances muy valiosos en términos de mejora y reducción de riesgo para las compañías y por ello traemos al contexto el trabajo realizado (Wilberto, 2016) por titulado; Conciliar la facturación aplicando la razonabilidad en el Estado de Situación Financiera mediante control interno se centra en la empresa GISIS S.A. Que se dedica a la producción de alimentos balanceados para diversas especies animales del consumo humano, la planta productora que se menciona está ubicada en el país ecuatoriano. La motivación para realizar la investigación nace de la necesidad de mejorar la conciliación de la facturación en la organización y asegurar la razonabilidad de los informes de situación económica de la misma garantizando la confianza hacia los usuarios, y por ello el instrumento o punto de partida de las tesis son los Estado de Situación Financiera. Pues ya se habían identificado falencias y problemas muy significativos en la estructura y forma de soportar los movimientos contables relacionado con los ingresos, egresos de la compañía especialmente los que se soportaban con la facturación electrónica.

La razón o causal de las inconsistencias en la trazabilidad de los movimientos contables responde a una deficiencia del control interno que causaba un efecto domino en los procesos de causación y de facturas electrónicas, generando discrepancias en los saldos de ingresos que derivados de las ventas del bienes y servicios. Además se consideró como relevante la sensación de desconfianza que generaba en muchas situaciones donde la información de los estados financieros no reflejaba la situación real de la empresa, particularmente de las cuentas auxiliares que en si son las bases de la información, y no tiene coherencia que tengan discrepancias en los saldos. ya se hacía muy evidente la existencia de riesgo financiero y operativo para la empresa.

agregando la realidad de que el personal activo en su momento desconocida e ignoraba en el uso de herramientas informáticas innovadores, como también los procedimientos relacionados con la facturación, actualizaciones normativas entre otras características, lo que dificultaba considerablemente el control de los procesos. (Wilberto, 2016)

La falta de políticas integrales unificadas para cada uno de los departamentos de la empresa era una puerta abierta a la ineficiencia de las actividades que se relacionaban con la facturación electrónica, porque al no contar con un nivel sólido de protocolos de procedimientos, los indicadores de oportunidad están lejos de ser los esperados y para el caso, se reflejaba en la conciliación de saldo de las cuentas contables. y bajo esta consideración,

El objetivo final o general de la investigación era garantizar la integridad de la información financiera y mejorar los procesos administrativos, en respuesta a la problemática, por ello se consideró la acción de implementar un sistema robusto de control interno que permita a la empresa evaluar y mejorar sus procesos de facturación. utilizando como herramienta catadora de información la aplicación de cuestionarios que midan la efectividad del personal en el uso de herramientas informáticas y la evaluación de los procedimientos relacionados con la emisión de facturas electrónicas en la empresa. y para conseguir los objetivos en la investigación se utilizó la metodología mixta, combinando enfoques cualitativos y cuantitativos, para obtener una visión integral de las prácticas actuales y los riesgos asociados con la facturación. (Wilberto, 2016)

En cuanto al alcance del estudio efectuado, se delimito a la planta matriz de y a sus nueve puntos de venta en ubicados solamente en el país del Ecuador, con un enfoque particular y estricto como lo es la unidad de facturación de los puntos de ventas de las sucursales y casa matriz. en

vista de que se detectó que la gestión de la facturación se encuentra en un nivel muy crítica, y justificado por la necesidad de atender la problemática, que garantice el poder responder a la demanda de un alto flujo de facturas emitidas como soporte de la venta de bienes que serán el soporte legal de sus ingresos directos e indirectos independientemente de la condición de recaudo aplicada. La falta de procesos claros, con una determinación determinados inestable y baja supervisión del capital humano en lo que tiene que ver con la expedición documentos electrónicos, se han transformado en un nicho de inconsistencias y errores de la información financiera, lo anterior se repercutió considerablemente en los interés e integridad de la organización. Los resultados de la investigación presentaron una serie de deficiencias en la supervisión de los procesos y de forma paralela el uso de software sofisticados y más si se menciona que muchos empleados carecen de un nivel formativo óptimo para realizar actividades de la índole del área de venta de la compañía, lo que genera desconfianza en el proceso y aumenta el riesgo de fraude. Además, de que se identificó que la falta de políticas claras y procedimientos estándar contribuye a la ineficacia en la gestión de la facturación de ventas (Wilberto, 2016)

1.2 Planteamiento del problema

El ingenio La Cabaña, en la última década, ha presentado una disminución operacional que ha encendido las alarmas entre socios, dueños y representantes de la junta directiva. Durante más de cinco años consecutivos, ha generado pérdidas financieras y ha experimentado un descenso considerable en la producción y transformación de la caña de azúcar. Lo que alguna vez fue considerado una de las empresas más innovadoras y eficientes del sector, ahora enfrenta graves problemas económicos como resultado de déficit administrativo, generando una sensación

constante de incertidumbre y pérdida de confianza entre clientes, proveedores y trabajadores. Esta situación ha llegado al punto de requerir estrategias de reorganización como lo es la ley 1116 ofrecidas por el gobierno colombiano para aliviar el flujo de caja de las entidades y garantizar el cumplimiento de obligaciones a futuro. Sin embargo, la problemática va más allá del simple hecho del cumplimiento de obligaciones, ya que, a pesar de ser una empresa de gran envergadura, presenta falencias significativas en su control interno.

La empresa cuenta con un promedio de 842 proveedores, entre prestadores de servicios y vendedores de bienes materiales, lo que se traduce en la recepción mensual de entre 2.200 y 3.500 facturas electrónicas. La mayoría de estas están relacionadas con el mantenimiento de la fábrica cogeneradora y los procesos derivados de la caña de azúcar. Aunque el ingenio cuenta con una composición operacional que, a simple vista, cumple con las expectativas, existe una brecha importante en los procesos de recepción, tramitación y causación de facturas. Estas representan la adquisición de bienes y servicios necesarios para las operaciones de la fábrica, pero los conectores operativos son deficientes. Las razones pueden ser múltiples o tratarse de casos puntuales, pero la falta de un control interno efectivo agrava la situación, especialmente en los controles de calidad y los procesos administrativos.

Según las políticas internas del ingenio, toda compra o solicitud de servicios debe ser aprobada por un comité de compras. Sin embargo, estos comités se reúnen en tiempos predeterminados y no abarcan todas las áreas o departamentos. En términos prácticos, tienen una independencia operativa que da lugar a una cadena de falencias e ineficiencias en los procesos. Las áreas que gestionan las solicitudes de bienes o servicios suelen limitar su participación al momento de la adquisición, dejando la responsabilidad de finalizar el proceso a departamentos

como cuentas por pagar o control de calidad, que tienen un enfoque completamente administrativo. Esto genera retrasos significativos en la recepción y aprobación de facturas, transformando las compras en un proceso tardío de reconocimiento de costos o gastos frente a las obligaciones adquiridas.

Se han identificado tres problemáticas principales. La primera es la falta de comunicación entre las áreas involucradas en el proceso de recepción de facturas electrónicas. La segunda radica en la debilidad del control interno, que no garantiza una adecuada supervisión ni un monitoreo efectivo de los costos y gastos. La tercera, que combina los dos factores anteriores, es la ineficiencia en el reconocimiento de las obligaciones (cuentas por pagar), lo que afecta directamente la relación con proveedores y acreedores. En particular, los prestadores de servicios vinculados a la operación de la compañía han perdido confianza en la empresa, al punto de exigir el pago anticipado o abonos antes de prestar cualquier servicio. Esta desconfianza se deriva de casos frecuentes en los que las facturas de servicios previamente prestados aún se encuentran en proceso de reconocimiento, mucho menos de pago.

Esta situación compromete gravemente la operación y administración del ingenio, ya que en varias ocasiones la fábrica ha detenido su actividad por falta de suministros o mantenimiento de maquinaria. Por ello, es imperativo analizar de manera precisa y objetiva las causas de esta problemática para implementar soluciones que permitan restaurar la estabilidad operativa y financiera de la empresa en el menor tiempo posible.

1.3 Causas y efectos.

A continuación, exponemos las causas más marcadas en lo que tiene que con la ineficiencia en el reconocimiento de las cuentas por pagar y la trazabilidad o recepción de la facturación electrónica en el ingenio la cabaña.

Deficiencia en el Control Interno de la compañía como resultado de un control interno deficiente y acompañado de la falta de supervisión y monitoreo efectivo en procesos que se derivan o se vinculan con la parte operativa del ingenio que son contundentes en las actividades de la empresa, especialmente el área de fábrica, cosecha. Potencializado con estas acciones la existencia de una pobre eficiencia de la recepción y aprobación, aceptación o rechazo de las facturas, generando inconformidad con los proveedores y demás agente que suministran bienes y servicios a la compañía. Y muchos casos la imposibilidad de poder utilizar el respaldo de título valor que representas las facturas cuyo acuerdo de pago es acordado mediante el crédito y aun plazo establecido entonces pasa de afectarse así mismo en términos financieros a estropear de los proveedores que presionaban el uso de este título como recaudo anticipado de los beneficios económicos.

Presencia significativa de ineficiencias en la trazabilidad y control de costos y gastos, generando retrasos en el reconocimiento de las obligaciones, que resultan de las relaciones económicas, contraídas con terceros, pero principalmente con agentes prestadores de servicio, en su gran mayoría contratitas de mantenimiento de industriales como también la reparación y adecuación de maquinaria pesada con la capacidad suplir de las necesidades de la operación, especialmente la demanda de mano de obra calificada para el sostenimiento de maquinarias fijas

de la planta procesadora, o la flota de transporte que estilizada para recolectar la materia prima, y transporte del el inventario final hasta la instalaciones de almacenamiento. Pero lo más relevante o que más influye es esta problemática es demora en la entrega de la información y la discrepancia en el consumo del presupuesto, como resultado de anomalías en la ejecución de los procesos necesarios para la operación de la compañía, por el simple hecho de no tramitar las facturas en los tiempos óptimos se dejaran de reconocer los costos de producción alterando los resultados de pérdidas y ganancias, donde las medidas correctivas implican que la empresa tengan que reconocer a futuro erogaciones de dinero que pidieron ser evitables, con lo es el tener que pagar o contribuir por daños colaterales a los proveedores con interese moratorios por no pagar a tiempo sus obligaciones.

Falta de experticia para el manejo de sistema contables integrales robusto que son se adoptan especialmente para unificar la información y control interno de la compañía y generar una coordinación de las operaciones entre departamentos claves como lo que son las partes operativas con los departamentos o dependencias que tiene que directamente con la trasformación, almacenamiento y comercialización del producto final.

Problemas de Comunicación, Coordinación Interdepartamental que nace como resultado de la falta de interacción y alineación entre las áreas involucradas en la tramitación y aprobación de facturas eléctricas, es decir que en términos generales esta es quizás las causa que más conjuga o integra las responsabilidades a nivel general de la compañía, porque puede darse la situación de autonomía de la áreas, en virtud o desarrollo de aplicar de forma más precisas las acciones de intervención de procesos propios (focalizado), pero no por ello se debe desconocer la obligación de informar y de recolectar la información de forma responsable y constante ante la posibilidad

fomentar el crecimiento del valor agregado de compañía y transfórmalo inequívocamente en un flujo de información erróneo, construido de forma irregular y sin juicio de profesional contundente y necesario para la actividad desarrollada

La falta de fluidez y elasticidad en los procesos aprobación y ejecución de la contratación se convirtieron en un obstáculo significativo para atender las necesidades urgentes de la parte operativa del Ingenio. Esto llevó a la omisión de procesos clave para el control interno, lo que, aunque aceleraba la ejecución de actividades, ponía en riesgo la integridad de los procedimientos y la calidad de la información. En muchos casos, los costos y gastos no se reconocieron adecuadamente, ni por los montos originales, lo que resultó en decisiones basadas en información errónea o alejada de la realidad, afectando la toma de decisiones. Además, la insuficiente periodicidad de las reuniones del comité de compras para la aprobación de adquisiciones y servicios generó la necesidad de tomar decisiones alternativas, como permitir que las áreas operativas gestionen compras y servicios en nombre del Ingenio. Sin embargo, este enfoque improvisado carecía del proceso adecuado y exponía a la empresa a riesgos significativos, como la posibilidad de generar irregularidades en el flujo de efectivo. Ambas situaciones, unidas, agravaron aún más las deficiencias operativas y administrativas, comprometieron la calidad de la información y afectaron las decisiones de los directivos.

1.3.1 Pregunta de investigación

¿Qué estrategias de mejora de procesos pueden aplicar para optimizar el control interno y la gestión de la facturación electrónica en el Ingenio La Cabaña, para reducir ineficiencias y mejorar la toma de decisiones financieras?

1.3.2 Sistematización del problema

¿Tiene la empresa un control interno adecuado y que a su vez le garantice el poder maximizar el rendimiento de los recursos dispuesto para la operación?

¿Puede tener relación en el desempeño que ha tenido la aplicación de facturación electrónica con el déficit económico que esta presenta la compañía?

¿La empresa cuenta con activos necesarios para realizar una reorganización los procesos de control interno que tiene vinculado a la facturación electrónica actualmente?

¿Existe los medios para medir el rendimiento de la facturación electrónica en términos de influencia administrativa?

¿La empresa ya ha identificado la problemática o se conoce si la mencionada está en proceso de solución o ya ha sido solucionada?

2 Objetivos

2.1 Objetivo general

Mejorar el control interno en el Ingenio La Cabaña en la recepción y aprobación de facturas electrónicas, reduciendo ineficiencias y fortaleciendo la supervisión administrativa.

2.1.1 Objetivos específicos

Recopilar información significativa y relevante de los procesos vinculados a la facturación electrónica en el ingenio.

Evaluar cuáles son las principales falencias y puntos críticos en la recepción de facturación electrónica en el ingenio.

Proponer acciones de mejora para reducir los puntos críticos en el trámite de facturación electrónica del ingenio.

3 Justificación

El ingenio azucarero objeto del estudio, es una de las organizaciones económicas más importantes del departamento del Cauca, dedicado actualmente al procesamiento y producción de alimentos derivados de la caña de azúcar, así como a la cogeneración de energía eléctrica, con más de 60 años de actividad y desarrollo socioeconómico de la región del norte del Cauca; En los últimos períodos contables, ha presentado de forma continua pérdidas financieras en desarrollo de actividades, debido a factores económicos y administrativos que han dificultado el desarrollo de su objeto social. Por ello, es urgente realizar una intervención, preventiva y correctivo que les garantice a los usuarios de las áreas administrativas del área operacional desarrollar estrategias constantes para automatización de procesos y con ello poder estabilizar los niveles de aumento de los costos y gastos que en los últimos años ha superado considerablemente el nivel de los ingresos.

El control interno de la compañía requiere de carácter urgente acciones que le den un contratase sólido y autosuficiente, que logren poder evaluar y consagrar que los recursos aplicados a cada uno de los procesos cuentan con la calidad y la profesionalidad necesaria de cada una de unos de los usuarios de forma tal que se cumplan la expectativas de la compañía, como también fortalecer las relaciones externas, y con esto recuperar la confianza de las fuentes financieras como también de los proveedores, pues en la situación que tiene la compañía requiere muchas participación activa de los agentes que suministren los bienes y servicios que son vitales para la transformación y procesamiento de la caña de azúcar, el tema de las fuentes financieras toma gran relevancia en el proceso de sostenimiento y continuidad de las operaciones de la compañía, porque

son la opción más contundente en lo que tiene que ver con la demanda de efectivo y equivalente a efectivo.

Retomando el tema de los colaboradores y proveedores es necesario hacer el paréntesis en lo que refleja el ingenio la cabaña, en lo que respeta a las relaciones comerciales, pues para muchas compañías el otorgar crédito puede significar un riesgo elevado para lo interés de las empresas que ofertan bienes y servicios, y esta sensación en el mercado, primero estrecha el numero opciones para seleccionar a los terceros, por consiguiente se aumenta el costo de oportunidad y la calidad es limitada, entonces la estrategias que se desarrollen deben responder a la necesidad de recuperar la imagen de la compañía, mediante la aplicación asertiva de los procesos que son reconocidos mediante la facturación electrónica, una segunda necesidad o punto a mejorar es la situación fiscal de compañía, porque cada vez que el ingenio incumple una obligación, de forma indirecta está incumpliendo las obligaciones con el estado en lo respeta al recaudo corriente de la nación como por ejemplo el anticipo de renta y complementario, por si un gran contribuyente autorretenedor como es el caso del ingenio deja de causar sus obligación también está omitiendo el recaudo anticipado de los impuestos.

No solo son relevantes en el contexto de poder contar con la colaboración de los agentes económicos también deben considerarse, el hecho de evitar los procesos legales como demandas o litigios ante la reclamación de una obligación como un tercero, ya ha en anteriores procesos sufrido las consecuencias de los procesos judiciales que en ocasiones le generado las restricciones de las cuentas bancarias como resultado de embargos, que limitan o bloquean el uso de capital disponible de trabajo, por ello es muy necesario que la empresa tome las acciones considerables

para mejorar el proceso de recepción de las facturas electrónicas y la trazabilidad del control interno de la compañía.

4 Marco de referencia

4.1 Marco contextual

En el marco económico del ingenio se destaca que es una de las empresas azucareras más significativas y con mayor trayectoria en sector de la producción de alimentos derivados de la caña de azúcar con más de 60 años en el mercado nacional y extranjero ubicado en el departamento del Cauca, representa para los habitantes de la región una gran fuente de empleos tanto directos e indirectos, con un promedio de 3000 familias que se beneficiarias, dedicado también a la producción de energía brindando a la comunidad económica del sector servicios de calidad y con precios que estimulan el crecimiento del mercado. El personal que está vinculado al ingenio en su gran mayoría son municipios del norte del cauca entre tales como: Villa Rica, Puerto Tejada, Caloto, Guachené Padilla, Corinto, Miranda, Corinto, Pradera, Candelaria, Cali, Y Santander, comprometidos con el sostenimiento ambiental cuenta con una cadena de producción amigable con los recursos naturales y responsabilidad con el manejo de los recursos no renovable.

El contexto político de la industria azucarera también se encuentra en un marco de regulaciones que integran su operación esto incluye normativas laborales, ambientales y de producción que el ingenio debe cumplir, así como las interacciones con el gobierno en general. Lo anterior responde al compromiso que tiene la empresa con las dotrina de sus políticas internas para

garantizar que sus empleados y demás personas o agentes con los que se relaciona directa e indirectamente den cumplimiento a los derechos y deberes de los ciudadanos como también de las empresas u organizaciones que responde al nombre de clientes, proveedores, acreedores entre otros de forma tal que la empresa es una agente comprometido con la gestión del control social y el respecto y cumplimiento de las normas nacionales, departamentales, municipales.

La cultura y tradiciones locales también se ven influenciadas por la presencia del ingenio, ya que puede haber intercambios culturales y actividades que surgen a partir de la interacción entre los trabajadores y la comunidad puesto que por 60 años ha mantenido la intervención de la institución avalando y apoyando el desarrollo educativo, deportivo y cultural en las zonas aledañas, entre la acciones de fomento del desarrollo encontramos la escuela de nivel educativo inferior que hoy mantiene nombre institucional de escuela privada, ubicada en el municipio de puerto tejada, donde también tiene una planta de tratamiento de recursos hídricos ubicada en el parque industrial de la zona y abastece con agua potable a los municipios aledaños que hoy no cuentan con este recurso básico de la mano de la administración.

4.2 Marco Legal

La facturación electrónica es de las actualizaciones de mercado más ambiciosa y significativa implementada por la administración colombiana en las últimas décadas, que acobija una gran parte del consolidado de la economía, y pretende ser una herramienta facilitadora de grandes resultados en el campo socioeconómicos, tributario y legales del estado colombiano, esta modalidad de facturación en el país colombiano se implementó a partir de la resolución la resolución 10 del 6 de febrero de 2018, en cabeza Dian , donde se emite el comunicado en el que

se expresa que todas las personas naturales o jurídicas debían adoptar la facturación electrónica como mecanismo de respaldo de las transacciones económicas, en reemplazo parcial de la extinta facturación POS también llamada actualmente como documento equivalente.

Entre los objetivos natos de la implementación encontramos la necesidad administrar y recaudar los recursos nacionales, departamentales y municipales de una manera fiable y oportuna, para garantizarle a los colombianos el poder cumplir con sus derechos fundamentales y de segundo grado, y para facilitar su aceptación y vinculación se implementó en primer lugar en las entidades que pertenecen a los grandes contribuyentes, a partir del 26 de marzo del 2019 según la resolución 020 delegada por la Dian y a partir del junio del 2023 los demás grupos económicos legamente constituidos en Colombia. La implementación es una medida que busca incentivar y estimular el crecimiento de la economía y mejorar la calidad de vida de los colombianos.

Pero como todo desarrollos o modificación en general tiene efectos indirectos, o contemplaciones que se deben considerar sobre la marcha, y en la adopción se encontraron factores como el desconocimiento, falta de recursos y el simple hecho de no manejar los medios electrónicos necesarios, lo cual dificultó la implementación de manera considerable, la magnitud de los desafíos llegaron a poner entre las cuerdas a Dian encargada de su implementación y cumplimiento de la normativa, ya que los portales tecnológicos e informáticos que se destinaron para que los usuarios pudieran efectuar la tarea de la emisión de facturas electrónicas no dieron la talla ante el incremento sustancial de usuarios, por ello se tomó la decisión de que las entidades o personas naturales pudieran hacer uso de sus propios canales de facturación o utilizar medidas como proveedores tecnológicos para liberar la coyuntura que se está generando.

A raíz de lo anterior se mantuvo el tope en uvts mínimo para las compra y ventas de bienes y servicios para que estas se pudieran seguir emitiendo o soportando mediante la facturación pos, considerando que existe una población considerable de contribuyentes cuya actividad maneja montos de intercambios monetarios mínimos y las aplicación de facturas electrónicas distorsiona o limita la libre comercialización y por ello se determinó una mínima cuantía, contemplando las siguientes condiciones que no se superen las 5 uvt, que los ingresos de dichas entidades en año inmediatamente anterior sus ingresos no sean iguales o mayores a 3500 uvt, las personas naturales o contratistas que no tengan ingresos menores a 4000 uvt, que no tengan más de un establecimiento vinculado a su actividad, que las no comercialice bienes y servicios grabados y por último que no tenga actividad de aduanas es decir que no contraigan transacciones directas e indirectas que provengan de exportaciones de mercancía o exportaciones porque entonces pasarían a ser soportadas mediante la facturación electrónica.

Colombia es un país cuya economía tiene un porcentaje considerable de comerciantes informales, y esta consideración es una de los factores que ponen en entre dicho el éxito de la facturación electrónica y del domino administrativo en general del estado , y si a esta afirmación le sumamos un tema de mayor complejidad, que se refleja con gran repercusión y el hecho que los colombianos no gozamos de una buena receptiva ante el pago de impuesto, y una causal puede ser el no se sentirse seducido por la acción de tributar, en muchos casos se desconoce el porqué de hacerlo o de dejarlo de hacer, esta costumbre o fenómeno también se extiende a las grandes economías, por lo que se puede apreciar que no es problema de sectores si no de interés general y que requiere de la aplicación oportuna y efectiva para concientizar al contribuyente, y determinar

pautas que generen el hecho de que no sea algo transicional, todo lo contrario que sea visto como una actividad del diario y que es vital para cada uno de los individuos.

4.3 Marco teórico

4.3.1 Implementación de la facturación electrónica en Colombia

Ley 962 de 2005: el objetivo puntual de la mencionada ley es el hecho brindar al contribuyente y ciudadano las bases legales para poder reducir los tramites a un nivel prudentes de forma que los usuarios de la información de tal forma la facturación electrónica en el estado colombiano le brinda mediante la disposición reglamentario al pueblo nacional la faculta de poder hacer uso de herramientas tecnológicas en virtud o efecto de garantizar la autenticidad y la integridad de los derechos económicos exigibles a futuro como fruto de la venta de un bien o servicio en el pasado de forma tal que tanto el ofertante como también consumidor final o intermedio puedan tener un respaldo económico de fácil divulgación y consulta para las partes comerciales o hacer uso de la aseguración y conservación de la información para sustentaciones repetitivas que le se puedan ofrecer pos al ala transacción realizada y conservar de manera sustancial la legalidad.

Antes de la imposición de la ley existían una dificulta muy marcada en lo que comprende al reconocimiento de obligaciones y beneficios con resultado de un intercambio de bienes donde la parte que estaba en la condición de horrar los acuerdos plantados, tomaba como el argumento la presentacion y divulgación de tal respaldo documentado para poder reconocer la demanda lo cual representaba una problemática considerable entre los agentes económicos por que el estado colombiano mediante la citada elimino a gran escala el numero extensos que tramites que

amentaban el costo de oportunidad y delimitaban a aplicación del tiempo en actividades realmente necesarias para el sector público como privado.

Resolución 14465 de 2007: Esta resolución establece las características técnicas básicas y exigible cumplimiento en términos funcionales de la factura electrónica en Colombia, la existencia del formato XML que nace como el archivo incorporado de la incorporado de la facturación electrónica y herramienta evaluadora y generadora de trazabilidad entre las partes que componen la negociación soportada mediante la documentación expuesta de forma tal que tanto el vendedor como el comprador tengo para el conocimiento y uso razonable que todo se está realizado dentro de lo que ley contempla y que la presencia de la Dian como departidor de justicia está libre de la existencia de fraudes o manipulaciones y uso de la información si la debida aprobación del estado colombiano, ademas de lo mencionado se estipula la presencia de la información pertinente para que el documento tenga validez y cumpla las expectativas del quien hace las veces de receptor de la información.

Decreto 2242 de 2015: Reglamenta el uso de la factura electrónica en Colombia y establece los requisitos técnicos y operativos que deben cumplir los emisores y receptores de facturas electrónicas. Este decreto también detalla los casos en los que la factura electrónica es obligatoria.

Resolución 14465 de 2007: Esta resolución establece las características técnicas y funcionales de la factura electrónica en Colombia, incluyendo el formato XML que se debe utilizar. Define los datos que deben incluirse en la factura electrónica y las condiciones para su aceptación o rechazo.

Resolución 000042 de 2020: Esta resolución regula la expedición de facturas electrónicas de venta por parte de los responsables del régimen común y simplificado del impuesto sobre las ventas (IVA).

Resolución 000076 de 2020: Reglamenta la expedición de facturas electrónicas de venta por parte de los responsables del régimen simplificado del IVA.

Resolución 000063 de 2021: Establece los plazos y condiciones para la implementación gradual de la factura electrónica de venta para los contribuyentes del régimen simplificado del IVA.

Decreto 358 de 2020: Este decreto establece la estructura del estándar técnico para la factura electrónica de venta en Colombia y define los elementos obligatorios y opcionales que deben incluirse en la factura.

Resolución 000054 de 2021: Regula la emisión de la factura electrónica de venta por parte de las empresas de servicios públicos domiciliarios y otras empresas del sector real.

Resolución 000059 de 2021: Establece los plazos para la implementación de la factura electrónica de compra para los contribuyentes del régimen común del IVA. (Bermúdez, s/f)

La facturación electrónica no es un producto original del país colombiano he incluso es uno de los últimos países en adoptar la modalidad en América latina siendo más puntuales

En el año 2013 la Dian estudia la posibilidad de implementar en Colombia la facturación electrónica tomando como referencia la aplicación de la modalidad es países vecinos de América latina, entre los que se destacan México Chile y Brasil. Para el año 2015 se aprobó el

Decreto 2242, una ley que sería clave para lo que sería la adaptación del documento electrónico debido a que se estableció la obligatoriedad de la facturación electrónica en Colombia y a su vez también especificaron cuales serían los requisitos de seguridad que soportaría el éxito global en su utilización y es ahí donde se da a conocer el uso del formato XML y la firma digital, para proteger la integridad de las transacciones económicas en el país colombiano, como es de esperarse cuando se trata de algo nuevo se debe contemplar el hecho de analizar su comportamiento,

Tiempos después el máximo órgano tributario, emitió la Resolución 000019, detallando los requisitos y procedimientos para la implementación de la facturación electrónica, esta reglamentación proporcionó a los contribuyentes y ciudadanos del común una guía clara para las empresas que deseaban adoptar este nuevo sistema de facturación en el año 2017 se establecerían lo que sería los plazos de implementación e irrevocable obligatoriedad asegurando así el cumplimiento de la norma, no obstante, la implementación presentó varios obstáculos que derivaron en postergaciones o en la improvisación de soluciones a problemáticas que en muchos casos pusieron en conmoción el mercado a continuación detallamos algunos de los casos o eventos que se presentaron según la apreciación de varios autores que trataron el tema general.

4.3.1.1 Resistencia al cambio:

Muchas empresas en Colombia independientemente de grupo económico o clasificación tributarias que pertenecen, presentaron una receptividad deficiente frente a la adopción de la facturación electrónica, especialmente aquellas acostumbradas a los procesos tradicionales de facturación en papel, pueden mostrar resistencia al cambio esto puede deberse a la familiaridad

con los métodos existentes, el temor a lo desconocido o la percepción de que la facturación electrónica es más complicada o costosa de implementar superar esta resistencia requiero de un esfuerzo mancornado del estado colombiano para brindar la información y la demostración de los beneficios de la facturación electrónica en términos de eficiencia, seguridad y cumplimiento normativo. Carrascal-Velásquez, B. L., Hoyos-Patiño, J. F., Sayado-Velasquez, L. N., & Sayago-Velasquez, J. E. (2020).

4.3.1.2 Costos de implementación:

La adopción de sistemas de facturación electrónica puede generar el echo implicar o disponer de una salida de dinero para afrontar el costo en la adquisición de software especializado, hardware, capacitación del personal y consultoría externa. Estos costos pueden ser especialmente desafiantes para las pequeñas y medianas empresas con recursos financieros limitados, Además del echo presunto de los costos de mantenimiento continuo y actualizaciones tecnológicas podrían aumentar la carga financiera a largo plazo.

4.3.1.3 Seguridad de datos:

La seguridad de los datos es una preocupación crítica en la facturación electrónica, especialmente en lo que respecta a la protección de información financiera sensible y datos personales de los contribuyentes y por ello se repertorio a gran escala en los sensores de alerta del ente recaudador en representación del estado colombiano ya la amenaza y la zozobra ante la posibilidad de piratería informática de los usuaria, robo de identidad o acceso no autorizado a información confidencial evidencia el riesgo existente y la posibilidades de que se materialice por

ello es vital el poder garantizar a las empresas y sus clientes la integridad, confidencialidad y autenticidad de los datos transmitidos electrónicamente requiere la implementación de medidas de seguridad robustas, como la encriptación de datos, la autenticación de usuarios y el monitoreo continuo de amenazas cibernéticas.

4.3.1.4 Educación y capacitación:

La falta de conocimiento y capacitación sobre los procesos y requisitos de la facturación electrónica puede obstaculizar su adopción y aceptación muchas empresas pueden no estar completamente informadas sobre los beneficios y requisitos de la facturación electrónica, lo que puede generar incertidumbre o confusión sobre cómo implementarla correctamente la capacitación del personal en el uso de sistemas de facturación electrónica y el cumplimiento de las regulaciones pertinentes es crucial para garantizar una transición fluida y exitosa hacia este nuevo sistema.(Sandoval et al., 2019)

4.3.2 Normas tributarias en consideración a la facturación electrónica en Colombia.

El marco normativo en relación de la facturación electrónica en Colombia se basa y se sustenta en número considerable de leyes, decretos y resoluciones que regulan la forma y la esencia de cuadro fiscal y económico de estado, que a menudo son modificadas y actualizadas contantes en busca del equilibrio sustancial de las políticas que direccionan, catalogan y soportan los orígenes de los ingresos públicos y privados de cada uno de los ciudadanos, con estructura jerárquica que facilita la aplicación de cada una de las disposiciones fiscales reglamentada para este caso por la dirección de impuesto y aduanas a continuación, se permite relacionar un breve

resumen de las facultades normativas más destacadas de forma lineal sobre la facturación electrónica y que pueden contemplarse como los hitos más representativos en nacimiento e implementación de la facturación electrónica.

4.3.3 Nía de auditoría y aseguramiento de la información.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NÍA) son un conjunto de directrices y estándares emitidos por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés) y adoptadas en muchos países, incluyendo Colombia. Estas normas se aplican en el contexto de auditoría, incluyendo la auditoría de control interno. Aquí tienes un resumen de las NÍA relacionadas con el control interno:

NÍA 315 - Identificación y Evaluación de los Riesgos de Representación Errónea en una Auditoría de Estados Financieros: Esta norma se centra en la comprensión y evaluación de los riesgos de representación errónea, incluyendo los relacionados con el control interno. El auditor debe comprender el sistema de control interno de la entidad y evaluar su efectividad para la prevención o detección de representaciones erróneas significativas. (NÍA 315, Identificación y evaluación del riesgo de error material, 2015)

NÍA 500 - Evidencia de Auditoría: Esta norma trata sobre obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, incluyendo la consideración de los controles internos relevantes al obtenerla ante necesidad de conocer el grado de materialidad de evidencia representa porque no sería relevante dirigir la atención a actividades que pueden significar un riesgo latente, pero que puede estar por debajo de otro que si necesitan una pronta respuesta. (“Norma Internacional de Auditoría –NIA–: definición, estructura y contenido”, 2022)

4.4 Marco conceptual

4.4.1 Erogación

Se denomina como un gasto que se representa en una salida de dinero que no tiene la característica de ser recuperados en el futuro de forma tal que son necesarios pero su aplicación no trae consigo beneficios o solo tiene la matriz o naturaleza de representar una necesidad representativa directa en la operación de la persona natural o jurídica pero son disposiciones monetarias de las que se hace uso para cubrir necesidades pero la necesidad muere en la acción del cumplimiento de la necesidad y no genera utilidad por el contrario la disminuye, en la contabilidad es crucial diferenciarlo del costos para evitar lo puede ser una mala planeación o errores de proyecciones operacionales, y puede clasificarse de la siguiente forma según la disposición de la entidad gastos financieros, gastos por impuestos, gastos de nómina, gastos administrativos, gastos de venta, gastos por consideración de los activos fijos, gastos legales,

4.4.2 Eventos radian.

Es una herramienta que conforma la de radicación de facturas dispuesto por la dirección de impuestos y aduanas para administrar controlar , auditar, consultar y verificar la existencia de la trazabilidad en lo que corresponde a la facturas que representa la venta de bienes y servicios, donde la forma de contraer las forma de pago le puede generar al comprador el poder ser tenedor de su título valor y al deudor o cliente el hecho de poder negociar la cuentas por pagar por entidades dedicadas a dicha actividad a cambio de reconocer a futuro el reconocimiento de comisiones por la derogación de las responsabilidades crediticias de terceros, a grueso modo el término radian significa control comercial y la disposición de la financiación recurrente en respaldo de la facturas

como títulos valores, más o menos con la dinámica que maneja o caracteriza los bonos pero con la denominación de Factoring según lo dispuesto por la ley 1231 de 2008. Ocampo Mora y Salamanca Franco (2023)

4.4.3 Reformas tributarias.

Es el cambio o modificación que se le repercute en el régimen de impuestos cumpliéndose la necesidad de aumentar o disminuir los recaudos fiscales del gobierno de turno de forma tal que logre alcanzar los estándares normales en relación a los gastos de administración nacional determinado en plan de gobierno o presupuesto general y como se mencionaba anteriormente la variación o naturaleza del ser de la reformas es controlara le déficit o superávit de capital, puede sonar curiosos que se hable de sobrante de capital pues generalmente la reformas siempre tiene la tendencia a generar más ingresos para el estado mediante el aumento de las tasa y aranceles u otros instrumentos de tributación, pero si lo vemos desde el punto financiero lo que contextualmente le conocemos como gastos nacional es realmente una inversión que puede o deber ser aplicadas a diferentes campos como la salud, la educación, inversión social, seguridad etc. (2022, julio 8)

4.4.4 Trazabilidad.

Las relaciones que desarrollan dos o más agentes consisten en la existencia de suceso y esa condición única es lo que conocemos como trazabilidad independientemente del tema que se desarrolle, de forma tal que la trazabilidad esclarece, compara, y determina como es se llega a punto final o por el contrario como se hizo para llegar de decir que lo podemos definir como guía de desarrollo o en contrapartida histórico de los sucesos para el desarrollo, para el caso de la

facturación electrónica y la intervención de procesos vincula el deber ser según las disposiciones marcadas previamente o su efecto paso a paso a desarrollar para alcanzar un objetivo en específico, también se puede familiarizar a la trazabilidad como una herramienta de control de procesos o desarrollo de tareas ya sea en núcleo o ambiente reducido o un conjunto de actores o determinantes de gran magnitud. Porto, J. P., & Merino, M. (2010, marzo 31).

4.4.5 Focalización

Las temáticas que puede desarrollarse en los temas científicos o disciplinar puede tener muchas derivaciones o subtemas a tatar de sobre un tema puntual y basados en la existencia de estas dependientes se debe hacer un paréntesis en el ejercicio y que este le genere la capacidad de poder contextualizar y delimitar que es lo se trata y cuál es la finalidad o enfoque central del tema, en otras consideraciones también puede definirse también puede definirse como simplificación de la información y que existe una clasificación que demanda que se trate según la jerarquía el punto en específico pueda tener, aterrizado a la investigación es la forma como se delimita o determina cuales son las prioridades en cuanto a la introducción y desarrollo de tesis vinculada a los aspectos generales de la facturación electrónica. (Miñan, 2024)

5 Metodología

5.1 Enfoque y tipo de estudio

El enfoque de la investigación a realizar es cualitativo por que se quiere es conocer de fondo las variables, que trascienden como causas y efectos organizacionales que afectan el desarrollo de las actividades normales de la compañía en relación al control de los procesos que se relacionan o se efectúan por medio de la facturación electrónica es decir que se no tiene en cuentas las variables cuantitativas existentes debido a que no hay la suficiente disponibilidad informativa, y característica de la información tiene mayores rasgos objetivos, y más si se tiene en cuenta que la dominante de la investigación esta direccionada al identificar comportamientos individuales, como también actividades colectivas, al final de la investigación los resultados estarán relacionados con la identificación de patrones, tendencias que estén bien marcadas que sirvan para determinar las pautas para llegar a una conclusión de la investigación, debido a que se hace necesario realizar un reconocimiento de cada uno de los procesos que requieren de ajustes estratégico para garantizar el éxito organizacional y que se pueda automatizar, escalonar los proceso de forma tal la ausencia de trazabilidad disminuya considerablemente.

Ahora bien las razones o justificación que obligan a delimitar la investigación como cualitativa y el contemplar el hecho de que no se abordaran los campo mixtos, responde a orden lógico de reconocimiento de la temática, que se considera de momento como causal de unas problemáticas predominantes y que requieren de una intervención cuya resolucion puedan dar se de manera predeterminada o que se deba controvertir ideas o teorías contrario a lo que estudia la rama cuantitativa siendo la verdad absoluta y resultados que se puedan medir y que no tengan la

presencia de ambigüedades. Además se debe considerar que al ser una primera incursión el acceso a la información será de forma paulatina y puede darse el escenario donde deba ser construida i no por el mismo agente que la analizará.

5.2 Método de investigación

La metodología de investigación responde a un enfoque cualitativo, y partiendo desde la consideración de que el objetivo principal es el análisis y la recolección de datos o variables relacionadas con el ciclo de procesos de recepción y tramitación de facturas electrónicas, en el ingenio; se delimita el estudio hacia un rumbo cuya finalidad, permita realizar un análisis más profundo y detallado de los fenómenos y dinámicas involucrados en dicho procesos, con presuntas herramientas de recopilación cualitativas, como lo son las entrevistas, observaciones, documentos, entre otros. Este tipo de metodología posibilita comprender mejor las particularidades, los factores y las dinámicas inherentes a la recepción de facturas, lo cual resulta fundamental para identificar áreas que requieren de una mejora constante, para optimizar los procedimientos y generar recomendaciones basadas en un conocimiento más integral.

Lo anterior es muy importante siempre y cuando se busque una clasificación y ordenamiento de la información, en relación a las fuentes de información disponibles, de esta manera se garantiza la suficiencia de la misma, y que se cumplan con los parámetros para ser utilizada en la investigación. Por ende, el alcance de la tesis está enfocado en determinar el nivel de influencia del control interno frente a las ineficiencias del reconocimiento de las facturas electrónicas, y que con ello se pueda se pueda identificar con facilidad las debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades de cada uno de los procesos relacionados con el proceso. En base a lo anterior,

exponemos de manera jerárquica, las formas como se extraerán la información, clasificando de forma relevante el nivel de exposición que se ejercerá una vez se vaya recolectando los datos por consiguiente se destacan las consideraciones que se deben tener en cuenta cuando se está manipulando información sensible de la compañía en el trabajo de investigación.

Y que de forma que se garantice la seguridad informática, se conserve y se honre la confidencialidad de los datos por qué existirán casos donde el acceso a la información sea tan restringido que se deberán utilizar mecanismos de laboratorio para sintetizar la información de forma tal que la delimitación no afecte los intereses a futuro de la investigación, esto puede generarse normalmente en las investigaciones cuya temática trata de manera objetiva los detalles de funcionamiento de un determinado proceso, siendo este caso la intervención del control interno de la compañía azucarera

5.3 Recopilación y ordenamiento de la información.

5.3.1 Fuentes de información

5.3.1.1 Fuentes primarias

5.3.1.1.1 Observación participativa activa.

Mediante el trabajo de campo, se espera recolectar una cantidad considerable de información, inmersos en el escenario, pero sin interferir en el comportamiento normal de las actividades observadas. De esta forma, la información obtenida no se verá afectada por la presencia de un observador, preservándose la calidad de los datos.

Por esta razón, las primeras intervenciones se realizarán de manera pasiva y focalizada, con el fin de generar confianza en los posibles informantes, esta técnica requiere un periodo de tiempo más amplio que otras fuentes como las encuestas o entrevistas, pero tiene un mayor grado de garantía y originalidad. Anteriormente se mencionaba que, si bien este método de recolección de información difiere de las encuestas y entrevistas, comparte rasgos similares en cuanto a la forma de obtener los datos, el trabajo de campo puede realizarse sin estar en contacto directo con los protagonistas de las actividades. En este sentido, adoptamos una técnica que nos permita establecer un acercamiento más focalizado, pero, sin convertirse en una entrevista o encuesta que incomode a los terceros. Es decir, se establece un protocolo orientado siempre al objetivo de la técnica, que en este caso es conocer cómo se desarrollan las actividades normales de los agentes, sin que estos sientan inconformidad, vigilancia u obstaculización, asegurando así la obtención de información cien por ciento fiable y libre de imperfecciones.

5.3.1.1.2 Grupos de focalización

Consiste en la ejecución de un conversatorio desarrollado con los agentes que son llamados a ser los representantes de los departamentos que se relaciona directamente e indirectamente con el reconocimiento y tramitación de la facturas electrónicas, y lo anterior se efectúa, con la finalidad de conocer o discutir los puntos de vista que tienen los directores, en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones normales que son soportadas mediante el uso y manipulación de facturas electrónicas, también se pueden contratar temáticas como la importancia de honrar las obligaciones contraídas con terceros y las repercusiones que puede generar si no se mejora de forma oportuna la situación. Para que la intervención pueda tener fluidez, y no se desvíe o se estaque la discusión,

se tiene previsto que se realice de forma coherente al proceso normal de la contabilización de la factura, es decir que abre con el proceso de recepción y se cierre con la obligación reconocida y de esta forma se garantiza la observación de la trazabilidad del control de interno.

También existe otro factor diferenciador a la hora de adoptar esta técnica, y es que van a existir casos donde el proceso o procedimiento en relación con la facturación electrónica son muy parecidos, lo que da lugar a la redundancia de intervención o en su efecto, hay mucha desviación del punto tratado. Por ello, se debe elaborar una bitácora para dar seguimiento al conversatorio. Habitualmente los conversatorios son una forma muy precisa para identificar puntos críticos en los procesos, como también acciones potenciales que dan la sensación de ser muy productivos e innovadores, por ende, la herramienta cumple con dos condiciones evaluadora y correctiva, por lo cual su aplicación es imprescindible para los resultados de la investigación.

5.3.1.2 Fuentes secundarias.

Empezar la revisión de datos históricos del control interno de la compañía desde cero seguirá una disposición mayor de tiempo, y por esta consideración se empezara a trabajar con el material que este a disponible, y que se fruto del trabajo del control de procedimientos llevado a cabo por el personal de la compañía, esta actividad con la única intención de obtener de manera anticipada la evidencia significativa del rendimiento y control aplicado en los procesos generales que dan lugar a un consumo de capital en la compañía, siempre y cuando esta actividades están direccionas directamente o indirectamente a los costos y gastos de la organización y se soporten legalmente mediante la facturación electrónica.

El uso de herramientas o informaciones internas no garantiza en un cien por ciento que la investigación sea veras, y llegara a un momento donde pierde autonomía e independencia por ello, las fuentes externas debe ser como marguen de comparativo de la información de forma tal que se puedan controvertir o corroborar los datos, siempre y cuando esta aplicación no afecte los interés de ninguno de involucrados, como por ejemplo el soporte de saldos y la trazabilidad que se proporcionan entre si antes y después de la compra. Y de esta manera se puede evaluar la actividad de control interno de la compañía frente a la demanda de bins y servicios,

5.3.2 Técnicas e instrumentos de la investigación

5.3.2.1 Análisis secundarios

En las investigaciones independientemente del enfoque se trate siempre la existir la necesidad de utilizar información de fuente que no son originales a la de investigación y si consideramos que normalmente que nos evalúa o lleva un control llámese preventivo o correctivo normalmente es de externo a la compañía de formal que se hace indispensable el tener que recurrir a estas fuente como mecanismo de suministros de datos que no se tiene en primer instancia y que son vitales para el reconociendo de patrones o tendencias frágiles o marcadas en cuento al comportamiento de una más variables en una investigación que tiene como objeto identificar medir y mejorar la línea de procesos dispuestos para el cumplimiento de la labores generales e individuales de la compañía.

5.4 Tratamiento de la información

La información que se recolectará es cualitativa y, por eso, se aplicarán procedimientos que respondan a las clasificaciones, discriminación y marcadores de tendencias en lasos de tiempo de corto, mediano y largo plazo:

5.4.1 Estandarización de los protocolos de observación

Es fundamental y esencial en lo que respeta al cumplimiento del aseguramiento de la información de modo que se preserve la comparabilidad, y confiabilidad de los datos extraídos mediante la observación de manera que se los resultados contengan una contextura sólida y que permita determinar o sustentar conclusiones válidas y pertinentes, para el desenlace de la investigación. Por ellos se utilizarán pautas y procedimientos que le den forma lógica a la intervención que se realiza en el trabajo de campo, garantizando que estén dentro del tiempo optimo, y no está expuesta a la desviación de atención del observador designado, De modo que, al final de la labor se tenga exactamente, lo que se necesitaba reconocer y que las inherencias no afectan los interés principales o que salgan del protocolo y que respondieron a la frecuencia correcta en lo que respeta a la actividad directa. Mediante la triangulación de la información el observador puede hacer uso de la cooperatividad, y poder identificar si existe desviaciones atípicas, discrepancias o sesgos individuales.

Siempre y cuando la extracción de la información cumpla el principio que se menciona anteriormente se asegura y se fortalece oportunamente la credibilidad y fiabilidad de los datos obtenidos considerando que se intervienen varios procesos y que, por esta consideración, se darán

captaciones muy paralelas o su efecto con muchas variaciones, que podrán ser identificadas mediante la consolidación de la información.

5.4.2 Tratamiento de la información en los grupos focalizados.

Consiste en el desarrollo de una guías y matrices de discusión estructurada, coherente y lineal a los objetivos de la investigación es decir que lo temas a tratar serán previamente evaluados y direccionados a la temática principal y que permitirán que solo se lo que considere necesario en relación a la temática de la facturación electrónica y su relación con el control interno de la compañía, en lo que respeta a la línea operativa, para logra que lo mencionado tenga la suficiente coherencia, se realizara una selección predeterminada garantizando la delimitación de la información y que los datos que esta se traten están, asegurada , y con la posibilidad de ser consultada en siempre que se requiera para ser evaluada con posterioridad a consideración de los hallazgos. Por consiguiente, la técnica de recolección focalizada pasa de ser un conversatorio sesionado, para discutir ideas, a ser una ruta de chequeo de la información y puede ser argumentada mediante las grabaciones de las sesiones, siempre y cuando se permita estos recursos.

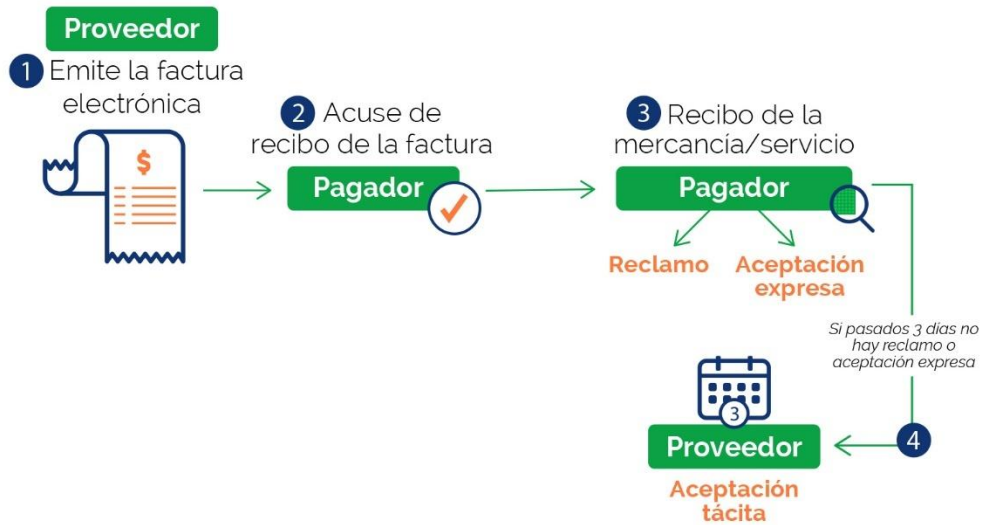
5.5 Población y muestra

El sistema integrado de recepción y contabilización de facturas de la empresa consiste en nueve de departamentos macros que responde al nombre campo, cosecha, taller agrícola, fabrica, almacenes, logística, tesorería, comercial, ventas, recursos humanos y mejoramiento de procesos. Que son esenciales para el desarrollo de las actividades normales de compañía, en lo que corresponde a la operación y administración de la empresa. Por ello la dinámica para el

cumplimiento y reconocimiento de las obligaciones con los proveedores, se desarrollará de la siguiente manera, En primera instancia tenemos al departamento de cuentas por pagar que es el encargo único de la recepción de facturas electrónicas, donde debe revisar, aprobar mediante el primer paso Radian de la factura que se cumplimiento al control interno de los proceso de compra de bienes y servicios; garantizando que se han cumplido todos los detalles previos a la ejecución de la misma considerando detalles tales como las órdenes de compra, destino emisión, vencimiento de la factura entre otros detalles, una vez se cumple la revisión se direcciona los soportes electrónicos a las áreas que han solicitado los bienes y servicios para su aprobación o rechazo del mismo. Con esta aprobación del recibido del bien que daría lugar al segundo evento radia y se cuenta con tres días a partir de para confirmación para presentar los reclamo por defectos en mercancía o inconformidades en servicios, si se da lugar al caso.

El tercer y último paso radian se realiza para cerrar el ciclo de causación de la factura y consiste en la recolección de las facturas distribuidas en cada uno departamento para el reconocimiento de la cuenta por pagar resultantes de los procesos de adquisición de bienes y servicios. Este evento que hace las veces de confirmación de electrónica de la Dian y el proveedor, coma también el cierre del control interno de en lo que corresponde a la trazabilidad de las facturas, y por ello es considera que es el más importante y es realizado por el departamento de cuentas por pagar el cual está vinculado a la contraloría y financiera de la empresa y por ende debe hacer las veces de registrador y de control interno de la compañía en cuanto a lo que es reconocimiento de las obligación resultante de la adquisición de bienes y servicios, el mencionado departamento está presente en todos los pasos que se realiza previos, y pos al reconocimiento de las facturas electrónicas por esta responsabilidad pasa hacer la muestra o departamento pivote.

A continuación, relacionamos el circuito que componen el evento radian de forma tal que se logre identificar las pautas de cada uno de los eventos y determinando de manera fluida la importancia y la participación del control interno relacionado con la factura electrónica.



Factura de Venta como Título de Valor

© 2022 | Exponencial Confirming

Eventos radian

Nota: en la imagen anterior se representa la secuencia que se tiene la recepción y aceptación de facturas, y que este proceso se realiza en todos los documentos electrónicos que tiene la condición de representar un título para el mercado de financiero.

En lo que respecta a la revisión y control de cada uno de los procesos que se relaciona con la facturación electrónica y desde el departamento de cuentas por pagar se puede obtener la información necesaria y relevante en general por esta consideración podemos identificar cuáles son las debilidades que se están obviando el demanda de bienes y servicios por el departamento

de fábricas principalmente, como también otras dependencia de segundo grado o de forma indirecta, considerando que el enfoque está delimitado a conocer el comportamiento de la línea de producción de empresa. Además debemos considerar que intervenir todos los departamentos demandara un mayor tiempo de recolección de la información y la problemática requiere de una solución inmediata.

6 Resultados

6.1 Hallazgo del control interno.

Después de haber observado el comportamiento de nueve departamentos que se relacionan directamente con la facturación electrónica en el ingenio se destacó que existe una forma muy marcada de trabajar en lo que tiene que ver con la recepción de facturas electrónicas, y puede describirse como una tendencia característica de un rol poco rotativa y con un bajo nivel de innovación, en lo que tiene que ver con los tramites de las tareas o del oficios del diario, mediante la metodología se detectó que los usuarios de los departamento de producción, principalmente la fábrica, no tiene un personal, que se encargue de los tramites aprobación o rechazo de los bienes y servicios, sino que lo realizan en los tiempo libres o cesantes, que de echo son muy pocos, generando una saturación del proceso de reconocimiento de los costos de operación y de las obligaciones con los acreedores, y que colateralmente afecta constantemente el presupuesto de trabajo de área de productividad por que, hay cortes mensuales donde acumulación de consumo o por el contrario, momentos donde no presenta mucho movimiento del costo de operación, es decir que el costeo no es razonable y concordante.

Pero es pertinente hacer una salvedad del el anterior hallazgo tiene una lógica o una causal de fondo puesto que hace más o menos un año las contribuyentes podían causar y representar las actividades de facturación eléctrica con un marguen de diez días posteriores para emitir o facturas y bajo esta consideración el cliente de o consumidor de bienes y servicios puede estar en un mes determinado pero recibir facturas del mes pasado, y esta ventaja era utilizada por aquellos departamentos como el de fabrica para darle tramite a las facturas e incluso rechazarlas por

inconformidades en lo recibido, afectando la proyección de los acreedores y las actividades de la empresa como tal, A continuación se expone de forma explicativa el contexto de la resolución 000042 de 2020 la cual le permitía a los contribuyentes (comprador , vendedor) el poder liquidar o facturar las transacciones económicas con diez días de tolerancia para representar mediante los documentos electrónicos las obligaciones y beneficios según corresponde el caso

La resolución que se mencionó en el párrafo anterior fue derogada recientemente por la ley 000165 de 2023 la cual dispuso que todas las organizaciones legalmente constituidas deberían reconocer y emitir la documentación electrónica para soportar las transacciones habituales de su operación en la fecha oficial en la que se generó la negociación. y por parte del ingenio se evidencia que no podido empalmar las actualizaciones fiscales o al menos departamentos como de la fábrica requieren de pilos y planes de acción para mitigar la contingencia, por lo que se implementó una la estrategia de solución de la problemática, que consistió en la implementación o extensión servicios claro que con algunas limitaciones para que pudieran autorizar, rechazar, y reclamar las facturas electrónicas y de esa formas los departamento que continúan con el reconocimiento de los costos y cuentas por pagar pudieran continuar con proceso reduciendo considerablemente el tiempo de reconocimiento y generando solides al control interno de la compañía, porque todos los proceso quedan documentados y se pueden consultar o revisar en tiempo real.

En conclusión, la mejora del control interno en lo que respeta a la aceptación, rechazo o reclamo de facturas mediante las plataformas tecnológicas, para ejecutar los eventos radian que tiene la característica de generar trazabilidades externas a los contribuyentes (comprador, Dian vendedor). Como también internas como lo es en la evaluación y ejecución de procesos de adquisición de bienes y servicios, y por ello se destaca la existencia de los positivos en general en

la compañía por que la parte productiva es esencial en la generación de ingresos líquidos, optimizando y reduciendo la demanda de capital monetario en el costo de oportunidad, generando un alivio para el flujo de caja de la compañía que podrá ser aplicada a otras actividades como la inversión o pago a acreedores de bienes y servicios,

6.2 Análisis del comportamiento de los costos

Al cierre de contable de año 2023 se dio un escenario atípico que revelo que la compañía tiene un bajo rendimiento en los procesos relacionados con la facturación electrónica y el control interno aplicado a las compras de bienes y servicios, dando a conocer que existía un retraso considerable en la causación de eventos radian (Acuse de factura de la factura, recibo del bien y aceptación de los bienes y servicios) perdiendo trazabilidad y razonabilidad con proveedores y la Dian, considerando la complejidad que lo anterior representa en términos operacionales y administrativos, se aplicaron estrategias inmediatas al reconocimiento de las mismas de forma tal que para el último semestre del 2023 se aplicó reestructuración global, en la aplicación de los eventos radian que tiene la característica y la esencia de responder a parte del control interno de la compañía en lo que tiene que ver con la adquisición de bienes y servicios, y soporte tributarios.

A partir del primero de enero de 2024 se extienden los eventos radian, a las áreas operativas para con ello, tener la participación e integridad, como consiguiente el primer evento radian sería ejecutado si y solo si por el solicitante del servicio, trasladando la responsabilidad de verificar características legales y comerciales, que pueden ir desde verificar el nit de la factura hasta comprobar que las condiciones de pago son exactamente las que se negociaron antes de, de esta

manera, se le garantiza a la organización que las compras se están realizando con mayor profesionalidad posible, y que no se tendrán problemas tributarios a futuro

El segundo evento radia no tubo modificaciones estructurales porque solo aquel que solicita los bienes y servicios es quien tiene la capacidad de reconocer que la mercancía o los servicios son aceptables según los parámetros de la negociación, además de que se garantiza la calidad y cantidad correspondientes; El tercer y último evento de radicación de facturas si se modificó totalmente porque paso ser un evento para cumplimiento fiscal a ser el cierre del control interno de la facturación electrónica, porque este evento se tiene que hacer en los tres días corrientes a la aprobación de mercancía y entonces se debe dar el visto bueno en general de la mercancía o servicio. Y de ser así el evento se genera automáticamente y se conoce como aceptación tácita. Esta actividad se logra gracias a la modificación del portal de recepción vinculada a radicación de facturas (myeinvoice) del grupo Compunet, presentando una mejora sustancial en la radicación de facturas y control interno, que nos permite ahorrar tiempo en la confirmación de las actividades resultantes de satisfacer las necesidades operativas.

A continuación, encontramos la ilustración de la plataforma de recepción y emisión de facturas electrónicas del ingenio llamada myE-invoice, se tiene por medio de licencia de uso, mediante la mencionada se realizan los eventos radian que la dan la trazabilidad a las facturas versus la actividad en general de la compañía.

Ilustración 1 Figura plataforma de emisión y recepción de facturas

The screenshot displays the 'myE-invoice by COMPUNET' web application interface. The top navigation bar includes icons for 'Facturación', 'Consultas', 'Configuración', 'Nómina', 'EVENTOS', and 'Ayuda'. The main section is titled 'Consulta Documentos Recibidos' and features a search filter section labeled 'Parámetros de Búsqueda'. This section contains several input fields: 'Fecha Registro' (2024-01-01), 'Fecha Generacion' (2024-01-01), 'Identificación', 'Razon Social', 'Correo del Facturador', 'Asunto', 'Tipo Documento' (dropdown menu), 'Número Completo', 'Metodo Pago' (dropdown menu), and 'Ultimo Evento de Recepción' (dropdown menu with '033-Aceptación expresa' selected). A 'Descargar Excel' button is visible at the bottom left.

Nota: la plataforma de myE-invoice esta entrelazada con el sistema contable SAP y haces las veces de lo que hoy se conoce como gestión documental brindando la posibilidad de acceder a la información si restricciones y en tiempo real,

Contextualmente la empresa no contaba con un puente de funcionalidad que empalmara la forma tradicional de realizar las actividades vinculadas a la facturación electrónica, con era digital de las ultimas épocas y esto genera ineficiencia en los procesos relacionados he incluso manteniendo recursos obsoletos tales como la impresión masiva de documentos y el ejercicio de archivar grandes masas de información física, cuando hoy se conoce que una de las grandes ventajas que tiene la facturación electrónica es el hecho de poder reducir los costos asociados a la recepción y reconocimiento de obligaciones con terceros.

Presupuesto de consumido en útiles y papelería 1

Período	Debe	Haber	Saldo	Saldo acumulado
1	6.794.395		6.794.395	6.794.395
2	4.762.167		4.762.167	11.556.562
3	3.635.594		3.635.594	15.192.156

Período	Debe	Haber	Saldo	Saldo acumulado
1	7.425.001		7.425.001	7.425.001
2	10.367.742		10.367.742	17.792.743
3	5.684.186	1.749.693	3.934.493	21.727.236

La imagen refleja un comparativo entre el gasto de gestión del año 2023 y 2024 en cuanto a la documentación y soporte de la información donde se identificó una reducción del presupuesto consumido como resultado de mejoras en las modalidad y aplicación de actividades.

Matriz comparativa del consumo de útiles y papelería

GASTOS DE UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS					
TRIMESTRAL	PERIODOS		VARIACION PRESUPUESTAL	REPRESENTACION PORCENTUAL	
	2024	2023		2024	2023
ENERO	\$ 6.794.395,00	\$ 7.425.001,00	\$ 630.606,00	45%	34%
FEBRERO	\$ 4.762.167,00	\$ 10.367.742,00	\$ 5.605.575,00	31%	48%
MARZO	\$ 3.635.594,00	\$ 3.934.493,00	\$ 298.899,00	24%	18%
TOTAL, GASTOS	\$ 15.192.156,00	\$ 21.727.236,00	\$ 6.535.080,00		
	\$ 36.919.392,00	=	18%		
	\$ 6.535.080,00				
					REDUCION DE CONSUMO PROMEDIO TRIMESTRAL

El acumulado del gasto de papelería y demás mostro una variación, representación del 18% de la disminución del consumo trimestral que corresponde a reducción del papel físico y la incrementación de las herramientas tecnológicas.

6.3 Reducción de gastos por impuestos de renta y complementarios

La facturación electrónica pretende garantizar legalidad, trazabilidad y confianza al mercado transformando las debilidades económicas en grandes oportunidades para las personas naturales y jurídicas, pero a grueso modo también es una forma de manifestación del estado colombiano fomentar los el incremento y sostenimiento de los recursos e ingresos que tiene la finalidad de presupuestar el gasto público, el ingenio es una entidad que anualmente aporta grandes sumas de dinero al gobierno mediante la contribución resultante de gravámenes y tasas a las que se tiene la obligación de horrar; En el ingenio se está logro solidificar sustancialmente la eficiencia de la facturación electrónica en lo que corresponde al reconocimiento y radicación de las operaciones soportadas bajo la documentación electrónica garantizando el cumplimiento de los parámetros necesario para que los costos y gastos reconocidos en el periodo contable puedan ser descontables de la declaración de renta y complementarios.

No es tanto el hecho de pagar menos impuesto lo que marca la diferencia de manera sustancial, es el hecho de poder utilizar en otras obligaciones esos recursos que sé que se dejó de erogar, las administraciones debe tener en cuenta que cada día la exigencia organizacional es más fuerte y que solo las empresas que evalúen y modifiquen sus procesos de manera oportuna seria las entidades capaces de navegar en las aguas turbias de los fenómenos económicos del día a día, y más si consideramos que los chequeos que realizaron en los departamentos operativos y

administrativos que se relacionan en gran proporción con la facturación electrónica de la organización, generando acciones y conductas sostenibles derivadas de las buenas prácticas contables y operacionales que se transforman en efectivo y equivalente a efectivo que va ser aplicado a actividades futuras lo que se destaca como un indicador de gestión positivo.

Informe de la acusación de los eventos

Eventos radian para que el gasto se deducible				
Sin evento recepción	43,00	265,00	395,00	703,00
valor económico	\$ 840.131.073,00	\$ 8.954.306.967,00	\$ 63.043.563.657,00	\$ 72.838.001.697,00
acuse del bien	410,00	661,00	751,00	1.822,00
valor económico	\$ 3.070.480.737,00	\$ 3.434.107.733,00	\$ 3.976.106.142,00	\$ 10.480.694.612,00
Recibo del bien	87	2	\$ 5,00	94,00
valor económico	\$ 50.058.433.645,00	\$ 88.806.000,00	\$ 9.609.250,00	\$ 50.156.848.895,00
Reclamo de la factura	32	36	\$ 35,00	103,00
valor económico	\$ 50.451.559,00	\$ 69.471.816,00	\$ 442.880.357,00	\$ 562.803.732,00
Aceptación expresa	419	365	116	900,00
valor económico	\$ 6.813.056.819,00	\$ 9.233.589.034,00	\$ 4.145.609.620,00	\$ 20.192.255.473,00
total facturas	991,00	1.329,00	1.302,00	3.622,00
Importe	\$ 57.762.073.096,00	\$ 18.346.173.817,00	\$ 67.641.662.884,00	\$ 154.230.604.409,00
No se descontarian los gastos para renta =base/35%				\$ 46.716.440.821,40
Promedio: \$ 42.593.373,22 Recuento: 3622 Suma: \$ 154.230.604.417,45				
Eventos radian para que el gasto se deducible				
Sin evento recepción	12,00	20,00	34,00	66,00
Valor económico	\$ 2.760.305.976,00	\$ 5.763.901.141,00	\$ 63.043.563.657,00	\$ 3.647.863.159,00
acuse del bien	410,00	661,00	751,00	1.822,00
Valor económico	\$ 3.070.480.737,00	\$ 3.434.107.733,00	\$ 3.976.106.142,00	\$ 10.480.694.612,00
Recibo del bien	87	2	\$ 5,00	94,00
Valor económico	\$ 50.058.433.645,00	\$ 88.806.000,00	\$ 9.609.250,00	\$ 50.156.848.895,00
Reclamo de la factura	32	36	\$ 35,00	103,00
Valor económico	\$ 50.451.559,00	\$ 69.471.816,00	\$ 442.880.357,00	\$ 562.803.732,00
Aceptación expresa	419	365	116	900,00
Valor económico	\$ 6.813.056.819,00	\$ 9.233.589.034,00	\$ 4.145.609.620,00	\$ 20.192.255.473,00
Total facturas	960,00	1.084,00	941,00	2.985,00
Gastos facturados	\$ 59.682.247.999,00	\$ 15.155.767.991,00	\$ 67.641.662.884,00	\$ 85.040.465.871,00
No se descontarian los gastos para renta =base/35%				\$ 22.499.892.333,10

A continuación, se detallarán las variaciones en tiempos de entrega de la información a los usuarios de la información del ingenio para la toma de decisiones.

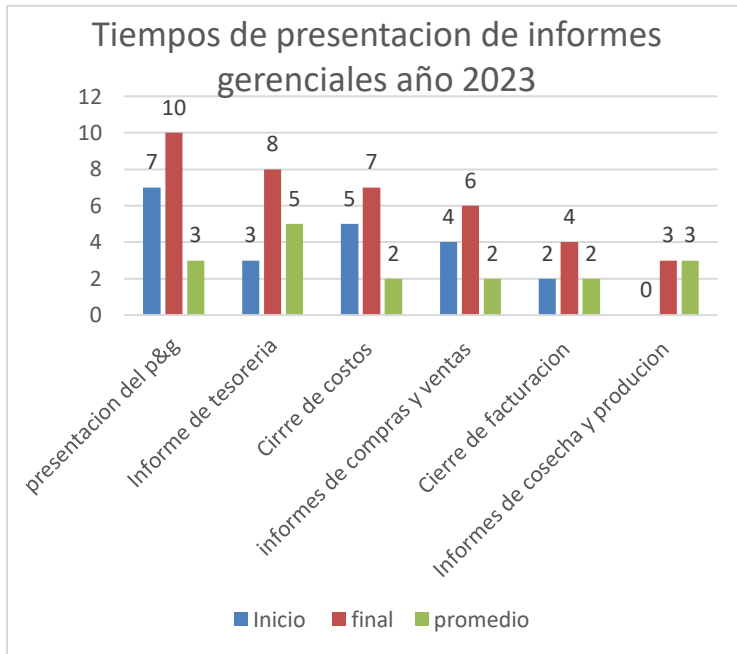
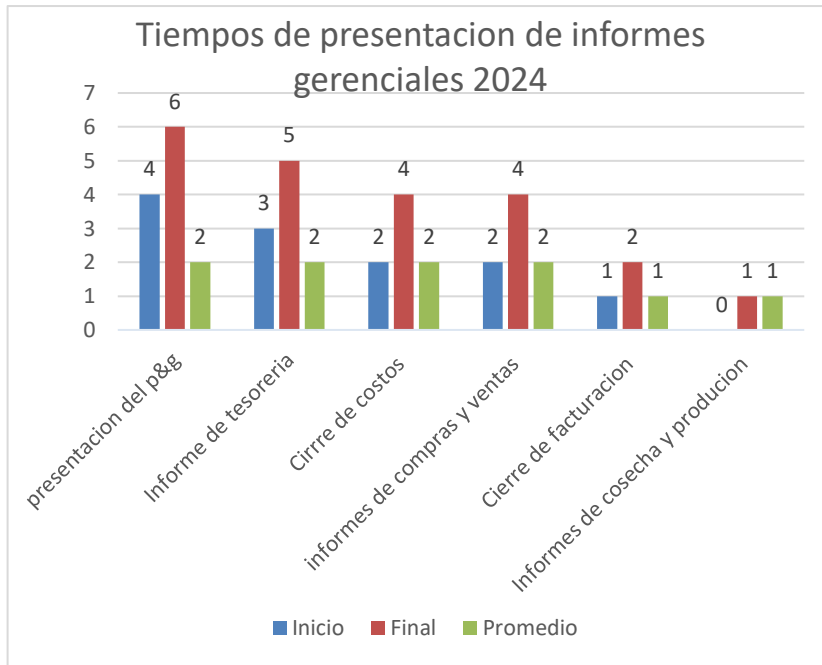
Tiempos de entrega de la información

Presentacion de informes a la alta gerencia y supervisores de área.						Presentacion de informes a la alta gerencia y supervisores de área.							
	Tipos de informes	Inicio* días	final* días	días aplicados	días/informe		Tipos de informes	Inicio* días	final* días	días aplicados	días/informes		
a ñ o 2 0 2 3	presentacion del p&g	7	10	3	0,4	a ñ o 4	presentacion del p&g	4	6	2	0,3		
	Informe de tesorería	3	8	5	0,7		Informe de tesorería	3	5	2	0,3		
	Cierre de costos	5	7	2	0,3		Cierre de costos	2	4	2	0,3		
	informes de compras y ventas	4	6	2	0,3		informes de compras y ventas	2	4	2	0,3		
	Cierre de facturación	2	4	2	0,3		Cierre de facturación	1	2	1	0,1		
	Informes de cosecha y producción	0	3	3	0,4		Informes de cosecha y producción	0	1	1	0,1		
	Total informes= 7	21	38	17	2,4 días		Total informes= 7	12	22	10	Igual 1,4 días		
Formula del indicador = días aplicados* informes/total informes						Formula del indicador = días aplicados* informes/total informes							
para el 2023 la empresa tardaba 2,4 días para presentar un informe gerencial						2,4	ara el 2023 la empresa tardaba 2,4 días para presentar un informe gerencia						1,4

En la ilustración de tabla anterior identificamos que en el año 2023 cada departamento responsable de preparar y presentar la información ,

Donde se destaca que antes de la reorganización de los procesos se necesitaba 2.4 días para cumplir con las obligaciones de gestión y en comparación al año 2024 requería de 1.4 para preparar y presentar la información a los directivos que se entrega cada mes en la empresa, la información a la que se hace referencia puede ir desde el consumo de costos gasto, ventas e ingresos del periodo, evaluación de los inventarios, o el flujo de efectivo final de la operación. Ahora bien, el análisis global por días aplicados nos dice que pasamos de utilizar 17 días en la información general a 10 días por ende hemos ganado 7 días que se pueden utilizar en otras actividades maximizando el rendimiento administrativo como operativos y las operaciones de compras, ventas y costo tiene una constante por dependen de la entrega de las demás áreas manteniendo un promedio de dos días en los escenarios

Grafica representativa en cuanto a los tiempos de entrega de la información de gestión.



(Betancourt, 2017)

7 Conclusiones

Importancia del Control Interno: La optimización del control interno en la facturación electrónica es crucial para mejorar la gestión administrativa y financiera del Ingenio La Cabaña. La investigación ha revelado que la falta de un sistema robusto y actualizado para la recepción y tratamiento de facturas electrónicas genera ineficiencias significativas en los procesos operativos y contables. Esta carencia no solo provoca una saturación en el reconocimiento de costos y obligaciones con los acreedores, sino que también afecta la proyección financiera de la empresa. La dependencia de tiempos libres de los empleados para el manejo de estas tareas se traduce en un mal aprovechamiento de los recursos y en un aumento de los riesgos asociados a la falta de control en la facturación.

Adaptación a Normativas Fiscales: La reciente derogación de la resolución que permitía un margen de diez días para la emisión de facturas ha expuesto la falta de preparación del ingenio para adaptarse a las actualizaciones fiscales. Este cambio normativo ha resaltado la urgencia de implementar protocolos claros y un control interno que garantice el cumplimiento de las normativas tributarias vigentes. Sin estas medidas, la empresa corre el riesgo de enfrentar sanciones y otros problemas legales, lo que podría afectar gravemente su operación y reputación en el mercado. La mejora en la aceptación, rechazo y reclamo de facturas a través de plataformas tecnológicas es esencial para generar trazabilidad y transparencia en todas las transacciones, contribuyendo así a la solidez del control interno.

Capacitación y Mejora Continua: La capacitación continua del personal en el uso de sistemas de facturación electrónica y en los procedimientos de control interno se presenta como una

necesidad crítica. Un enfoque integral que incluya la creación de un esquema de conciliación efectivo y un sistema de seguimiento detallado permitirá mejorar la eficiencia operativa y asegurar la precisión en la información financiera. Esto no solo ayudará a la empresa a minimizar riesgos y cumplir con las normativas, sino que también fortalecerá su competitividad en el mercado. Un personal bien capacitado es fundamental para garantizar un manejo adecuado de los recursos y un flujo de caja más saludable, aspectos que son vitales para la sostenibilidad del ingenio en un entorno económico cambiante.

7.1.1 Recomendaciones

Capacitación Integral para mejorar la calidad del capital humano. Se le recomienda establecer un programa de capacitación continuo y sustantivo para el personal relacionado con emisión y recepción de facturas electrónicas, basados en el uso de software y plataformas tecnológicas, y de esta forma se solidifica la estructura y forma del control interno. Este programa debería ser adaptado a las necesidades específicas de cada departamento siempre y cuando corresponda, además puede hacer el uso de talleres prácticos para asegurar que todos los empleados se sientan cómodos utilizando las herramientas tecnológicas; Las anteriores mejorar a las habilidades técnicas del equipo no solo aumentará la eficiencia, sino que también incrementará la confianza en los procesos administrativos, lo que es esencial para el buen funcionamiento de la empresa.

Protocolos Claros de Supervisión ya habiendo fortalecido el capital humano se debe pasar a fortalecer los protocolos claros para la supervisión y evaluación de las actividades de facturación. Esto implica establecer un marco de trabajo que garantice que se realicen revisiones regulares y

que el personal esté al tanto de las políticas y procedimientos vigentes. La claridad en los roles y responsabilidades es esencial para evitar confusiones y errores en el proceso de facturación. Además, se debe fomentar una cultura de comunicación abierta entre los departamentos para que los empleados se sientan seguros al plantear dudas o inquietudes respecto a las normativas y procedimientos.

Sistema de Seguimiento y Conciliación. A manera de evaluación del control interno se sugiere la creación de un esquema de conciliación que permita identificar de manera efectiva las facturas rechazadas y resolver problemas en los reportes es crucial. Este sistema debe complementarse con un seguimiento continuo y detallado de cada paso en el proceso de facturación. La implementación de herramientas digitales que faciliten el acceso a la información en tiempo real facilitará la detección de errores o inconsistencias y garantizará la integridad del Estado de Situación Financiera. Un enfoque proactivo en la gestión de facturas no solo contribuirá a la transparencia financiera, sino que también permitirá a la empresa enfrentar con confianza los desafíos del mercado.

8 Referencias

- Actualícese. (2023, septiembre 13). Actualícese |; Actualícese. <https://actualicese.com/uvt/>
- Bermudez, F. E. R. M. (s/f). VENTAJAS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA FACTURA ELECTRÓNICA EN COLOMBIA. Edu.co:8080. Recuperado el 10 de noviembre de 2023, de <http://polux.unipiloto.edu.co:8080/00000360.pdf>
- Betancourt, D. (2017, junio 30). Indicadores de gestión: Cómo se hacen + ejemplos prácticos. Ingenio Empresa. <https://www.ingenioempresa.com/indicadores-una-guia-incompleta/>
- Contenido, A. (s/f). NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500 EVIDENCIA DE AUDITORÍA (Aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a periodos iniciados a partir del 15 de diciembre de 2009). Gov.co. Recuperado el 13 de noviembre de 2023, de <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>
- De Cadenas Agrícolas y Forestales Junio, D. (s/f). CADENA CAÑA DE AZÚCAR. Gov.co. Recuperado el 26 de octubre de 2024, de <https://sioc.minagricultura.gov.co/canaazucar/Documentos/2020-06-30%20Cifras%20Sectoriales.pdf>
- DIAN, Resolución 085 de 2022. (2022, abril 8). Centro de Estudios Regulatorios. <https://www.cerlatam.com/normatividad/dian-resolucion-085-de-2022/>
- Espectador, E. (2023, enero 25). La DIAN les pide factura electrónica a los grandes contribuyentes. El Espectador. <https://www.elespectador.com/economia/la-dian-le-pide-factura-electronica-a-los-grandes-contribuyentes/>
- García Trujillo, R. N., & Torres Poveda, I. Y. (2023). Propuesta para la optimización de la gestión tributaria respecto a problemáticas en procesos de facturación electrónica: un estudio de caso en Colombia. Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- NÍA 315, Identificación y evaluación del riesgo de error material. (2015, julio 1). Auditool.org. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-315-identificacion-y-evaluacion-del-riesgo-de-error-material>
- ¿Qué es la factura P.O.S. y cuál es la diferencia con la factura electrónica? (2023, marzo 6). Saphety. <https://www.saphety.co/que-es-la-factura-p-o-s-y-cual-es-la-diferencia-con-la-factura-electronica/>

Resolución 000010 de 06-02-2018. (2018, febrero 6). Actualícese |; Actualícese. <https://actualicese.com/resolucion-000010-de-06-02-2018/>

Resolución de facturación. (s/f). Gerencie.com. Recuperado el 13 de noviembre de 2023, de <https://www.gerencie.com/resolucion-de-facturacion.html>

Sector Agroindustrial de la Caña. (s/f). Asocana.org. Recuperado el 13 de noviembre de 2023, de <https://www.asocana.org/staticcontentview.aspx?Scid=94>