

Descontable Descontados

Yoleman Aicardo Arias Salazar.

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de ciencias contables-Contaduría pública.

Docente: Luis Carlos Quintero.

Medellin, Colombia.

07 de marzo de 2024.

Descontable Descontados

Yoleman Aicardo Arias Salazar.

Docente: Luis Carlos Quintero.

Trabajo de grado para optar por el título de Contador publico

Corporación Universitaria Remington.

Medellin, Colombia.

07 de marzo de 2024.

Tabla de Contenidos

| | |
|---|----|
| RESUMEN..... | 4 |
| PALABRAS CLAVE: (FACTURAS, IMPUESTOS, NORMATIVA, CUMPLIMIENTO, VALIDACIÓN)..... | 5 |
| PROBLEMÁTICA ABORDADA EN LA PRÁCTICA O PASANTÍA | 5 |
| OBJETIVOS | 6 |
| METODOLOGÍA | 9 |
| PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN: | 9 |
| OBJETIVOS: | 9 |
| HIPÓTESIS: | 12 |
| RESULTADOS..... | 14 |
| CONCLUSIONES..... | 15 |
| REFERENCIAS | 17 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Ilustración 1 Información suministrada por el sistema Radian | 10 |
| Ilustración 2 Información suministrada por el cliente..... | 10 |
| Ilustración 3 Comparación entre Radian y cliente | 11 |
| Ilustración 4 Comparación entre cliente y Radian | 12 |
| Ilustración 5 Flujograma | 13 |

Resumen

El proceso de validación de facturas que son suministradas por el cliente y descargadas en el sistema de Radian, es una parte fundamental de la gestión financiera y contable de una empresa, este proceso implica una serie de pasos y controles para asegurar la precisión, integridad y cumplimiento normativo de las facturas permitidas en Colombia.

En primer lugar, las facturas suministradas por el cliente pueden provenir en diferentes formatos, ya sea físico o electrónico, estas facturas son proporcionadas directamente por los proveedores o socios comerciales y contienen información detallada sobre las transacciones comerciales, incluyendo montos, fechas, descripciones de productos o servicios, entre otros, la validación de estas facturas implica verificar que la información coincida con los registros internos de la empresa y que cumpla con los requisitos legales y fiscales.

Por otro lado, las facturas descargadas en Radian son generadas por el sistema y pueden incluir facturas emitidas por proveedores u otros documentos financieros relacionados, estas facturas son documentos electrónicos que han pasado por un proceso de generación y almacenamiento en el sistema Radian implementado por la Dirección de impuestos y aduanas nacionales, la validación de estas facturas implica verificar que los datos sean precisos, completos y cumplan con los estándares establecidos por el sistema y las regulaciones fiscales.

Durante el proceso de validación, se lleva a cabo una comparación y conciliación entre las facturas suministradas por el cliente y las descargadas en Radian, esto implica verificar que los montos, fechas, números de factura y otros detalles coincidan entre ambas fuentes, cualquier diferencia encontrada se investiga y se corrige según sea necesario para asegurar la exactitud de los registros contables de la empresa.

Además de la conciliación de datos, el proceso de validación también incluye controles de cumplimiento normativo, esto implica verificar que las facturas cumplan con los requisitos legales y fiscales aplicables, como la correcta aplicación de impuestos, la autenticidad de las firmas y el cumplimiento de regulaciones específicas de la industria o el tipo de transacción.

Un resultado específico que podría destacarse dentro del proceso de validación de facturas es que podría encontrarse que ciertas facturas suministradas por el cliente no están registradas en el sistema Radian, lo que podría indicar posibles errores en la entrada de datos o incluso fraude.

En resumen, este tipo de acciones correctivas destacan la importancia de mantener un riguroso proceso de validación de facturas para garantizar la integridad de los registros financieros de la empresa, verificando el estricto cumplimiento de las regulaciones fiscales y contables de no hacerlo podrá resultar en sanciones severas y multas para las empresas. Por lo tanto, la validación precisa de las facturas es esencial para mitigar este riesgo.

Palabras clave: (Facturas, impuestos, normativa, cumplimiento, validación)

Problemática abordada en la práctica o pasantía

Una de las problemáticas más comunes en el proceso de validación de facturas son los diferentes formatos y fuentes de las facturas, como se menciona las facturas pueden provenir de diferentes proveedores en diversos formatos, ya sea físico o electrónico, esta diversidad de formatos puede dificultar la estandarización y automatización del proceso de validación, lo que aumenta la posibilidad de errores y retrasos en la verificación de la información.

Otra problemática importante es la inconsistencia en los datos entre las facturas suministradas por los clientes y la verificación de la base de datos de Radian, las diferencias en los montos, fechas o números de factura pueden deberse a errores humanos, fallas en los sistemas

de registro o incluso a intentos de fraude, estas inconsistencias deben ser identificadas y corregidas de manera oportuna para evitar errores en los estados financieros y posibles sanciones por incumplimiento normativo.

Además, el cumplimiento de las regulaciones fiscales y normativas puede representar un desafío adicional en el proceso de validación de facturas, las empresas deben asegurarse de aplicar correctamente los impuestos, verificar la autenticidad de las firmas y cumplir con las regulaciones específicas de cada industria o tipo de transacción, el desconocimiento o la interpretación errónea de estas regulaciones pueden resultar en multas y sanciones por parte de las autoridades fiscales y regulatorias.

En este trabajo de grado, me propuse abordar estas problemáticas mediante el diseño e implementación de un archivo en Excel de validación de facturas que permitiera estandarizar el proceso, identificar y corregir de manera proactiva las diferencias en los datos y asegurar el cumplimiento normativo en tiempo real, para lograr este objetivo de poder procesar y comparar grandes volúmenes de facturas de manera eficiente y precisa, además, se integro funcionalidades de auditoría y seguimiento para mantener un registro detallado de todas las actividades de validación.

Objetivos

- Precisión en los registros contables, verificando que los datos de las facturas suministradas por el cliente coincidan con los registros generados por el sistema Radian, asegurando que los montos, fechas, números de factura y otros detalles sean consistentes entre ambas fuentes de información.

Indicador: Porcentaje de conciliación entre los datos de las facturas del cliente y los registros del sistema Radian.

Criterios de éxito: Lograr una conciliación del 100% entre las facturas y los registros del sistema, o mantener un margen de error aceptable (por ejemplo, menos del 2%).

- Integridad de la información, confirmando que los datos en las facturas sean completos y exactos.

Indicador: Porcentaje de facturas con datos completos y exactos.

Criterios de éxito: Al menos el 99% de las facturas deben tener todos los datos necesarios y ser exactos.

- Detectar posibles errores o diferencias en los datos y tomar las medidas necesarias para corregirlos.

Indicador: Número de errores detectados y corregidos en el proceso de validación de facturas.

Criterios de éxito: Corregir el 100% de los errores detectados dentro de un plazo definido (por ejemplo, dentro de 24 horas de su detección).

- Evitar fraudes y asegurar que los registros financieros mantengan su integridad y fiabilidad.

Indicador: Número de intentos de fraude detectados y evitados.

Criterios de éxito: Evitar el 100% de los intentos de fraude detectados durante el proceso de validación de facturas.

- Cumplimiento normativo, verificando que las facturas cumplan con todos los requisitos legales y fiscales aplicables en Colombia, adicional garantizar la correcta aplicación de impuestos, la autenticidad de las firmas y el cumplimiento de regulaciones específicas de la industria o del país, cumplir con las disposiciones establecidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para evitar sanciones o multas.

Indicador: Porcentaje de cumplimiento normativo en relación con las regulaciones fiscales y legales de Colombia.

Criterios de éxito: Cumplir con todas las regulaciones fiscales y legales de Colombia al 100%.

- Transparencia y auditoría, mantener un registro detallado y auditado de todas las actividades de validación de facturas, documentar cualquier diferencia encontrada durante el proceso y las acciones tomadas para su corrección, proporcionar un historial transparente que pueda ser utilizado en auditorías internas y externas para demostrar la precisión y legalidad de los registros contables y financieros de la empresa.

Indicador: Calificación en auditorías internas y externas basadas en la documentación y el historial proporcionado.

Criterios de éxito: Obtener una calificación satisfactoria en todas las auditorías internas y externas, demostrando la precisión y legalidad de los registros contables y financieros.

Metodología

Pregunta de investigación:

¿Cómo diseñar e implementar un archivo en Excel de validación de facturas que permita estandarizar el proceso, identificar y corregir de manera proactiva las diferencias en los datos y asegurar el cumplimiento normativo en tiempo real?

Objetivos:

Diseñar un archivo en Excel que permita la comparación automatizada de facturas suministradas por el cliente con las facturas generadas por el sistema Radian.

Diseño del documento para la validación de facturas:

- Se debe crear un libro de Excel con cuatro pestañas separadas que contengan la información suministrada por el cliente, la información obtenida desde el sistema Radian, una tabla dinámica con la información suministrada por el cliente y por último otra tabla dinámica con la información del sistema Radian.

- En cada pestaña se organiza los datos de manera clara y estructurada, la información que compone las tablas dinámicas debe ser: el número de factura, La fecha del documento, el tercero, el valor total de la factura, el valor del IVA, entre otros.

Comparación de los saldos automatizados:

- Se deberán realizar las siguientes funciones o formulas en el Excel.

Formula Sumar.si.conjunto: Se utiliza para sumar los valores que cumplan con los criterios seleccionados y optimizar la tabla.

Formula Si.Error: Se utiliza para manejar los errores los cuales permite especificar la formula que se va a evaluar.

Formula Buscar.v: Es la función de búsqueda que se utiliza para traer datos específicos dentro de una matriz o tabla de datos.

Formula Suma y resta: Con esta fórmula se identifican las diferencias de una fuente de información con otra, facilita hacer un análisis de las diferencias encontradas.

- Identificadas las diferencias entre las facturas suministradas por el cliente y las generadas por el sistema Radian, establecer un plan de acción para corregirlas y garantizar los datos correctos.
- Verificar que las facturas cumplan con todos los requisitos legales y fiscales aplicables en Colombia, como datos del emisor, receptor, descripción del bien o servicio adquirido o emitido, CUFE, código QR, valor del IVA, valor total, entre otros.

Ilustración 1 Información suministrada por el sistema Radian

| Tipo de documento | CUFE/CIUDE | Folio | Prefijo | Fecha Emisión | Fecha Recepción | NIT Emisor | Nombre Emisor | NIT Receptor | Nombre Receptor | IVA | ICA | IPC | Total | Estado | Grupo |
|------------------------------------|--------------------------|-------|---------|---------------|---------------------|------------|-------------------------|--------------|--------------------------------------|-------------|-----|-----|-------------|---------------------------|---------|
| Factura electrónica | 17402b2b4a36021594 | | BC | 18-12-2023 | 19-12-2023 00:23:16 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 811019012 | SURAMERICANA S.A | 21170516,49 | 0 | 0 | 132594287,5 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Nota de crédito electrónica | 5499207f6b82a8a584 NC111 | | BC | 20-12-2023 | 20-12-2023 15:32:26 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 811003463 | FLAG SOLUCIONES S.A.S | 1254000 | 0 | 0 | 7854000 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Factura electrónica | 30f078d508a8a84a595 | | BC | 19-12-2023 | 19-12-2023 21:09:44 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 890903790 | SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A-ARL | 1138670 | 0 | 0 | 7131670 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Factura electrónica | 9f01a8e123d11755597 | | BC | 21-12-2023 | 21-12-2023 17:35:00 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 811003463 | FLAG SOLUCIONES S.A.S | 2090000 | 0 | 0 | 13909000 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Factura electrónica | 95cc5986cb82f73f598 | | BC | 20-12-2023 | 20-12-2023 21:25:12 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 811003463 | FLAG SOLUCIONES S.A.S | 1254000 | 0 | 0 | 7854000 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Nota de crédito electrónica | a648995297678400f NC110 | | BC | 19-12-2023 | 19-12-2023 21:04:12 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 890903407 | SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. | 1138670 | 0 | 0 | 7131670 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Factura electrónica | e8b49c755211d0c585 | | BC | 01-12-2023 | 01-12-2023 05:54:40 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 890903407 | SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. | 1138670 | 0 | 0 | 7131670 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Factura electrónica | 36ca1991a3c12b8f593 | | BC | 18-12-2023 | 19-12-2023 00:18:16 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 811019012 | SURAMERICANA S.A | 21170516,49 | 0 | 0 | 132594287,5 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Nota de crédito electrónica | bcf5ac1d247cbe483 NC19 | | BC | 18-12-2023 | 19-12-2023 00:20:07 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 811019012 | SURAMERICANA S.A | 21170516,49 | 0 | 0 | 132594287,5 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Factura electrónica | ec38601a8897a49f592 | | BC | 15-12-2023 | 15-12-2023 14:05:28 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 805000012 | SEGUROS SUR S.A (Arg) | 0 | 0 | 0 | 25852 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Factura electrónica | 209f105704e693764581 | | BC | 15-12-2023 | 15-12-2023 19:29:59 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 805000012 | SEGUROS SUR S.A (Arg) | 0 | 0 | 0 | 25852 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Nota de crédito electrónica | a3eab00e2ee8e97 NC18 | | BC | 15-12-2023 | 15-12-2023 18:53:02 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 805000012 | SEGUROS SUR S.A (Arg) | 0 | 0 | 0 | 25852 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Documento soporte con no obligados | 7a97f1238f7c9e4e5539 | | DSE | 11-12-2023 | 13-12-2023 10:56:01 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 43233021 | Lina Maria Osorio Hurtado | 0 | 0 | 0 | 900000 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Factura electrónica | 169f1aeeed34c44590 | | BC | 12-12-2023 | 12-12-2023 22:59:00 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 800708711 | ACTOBYTE S.A.S | 1607780 | 0 | 0 | 10069780 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Factura electrónica | 72d088864bc8e49c583 | | BC | 01-12-2023 | 01-12-2023 20:30:16 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 890903407 | SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. | 1998160 | 0 | 0 | 11262160 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Factura electrónica | c22bc439799fb9d0f584 | | BC | 01-12-2023 | 01-12-2023 20:41:23 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 890903407 | SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. | 1998160 | 0 | 0 | 11262160 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Documento soporte con no obligados | 09f8c8e99071141f537 | | DSE | 06-12-2023 | 06-12-2023 18:11:26 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 803799969 | SANTIAGO LONDOÑO VELAZQUEZ | 0 | 0 | 0 | 1837900 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Factura electrónica | f32af49e48676124589 | | BC | 05-12-2023 | 05-12-2023 18:04:06 | 900518513 | 724 BC CONSULTING S.A.S | 800708711 | ACTOBYTE S.A.S | 2350300 | 0 | 0 | 14702900 | Aprobado con notificación | Emitido |
| Nomina Individual | 7d1a8a0f5506e08f573 | | | 04-12-2023 | 04-12-2023 20:22:07 | 900518513 | 724BC | 800928701 | Yomier Ivan Vega Palacios | 0 | 0 | 0 | 1890668 | Aprobado | Emitido |
| Nomina Individual | c5c32e79ad3de4ec9c572 | | | 04-12-2023 | 04-12-2023 20:22:04 | 900518513 | 724BC | 8037605290 | Oscar Andres Garcia Osorio | 0 | 0 | 0 | 5933332 | Aprobado | Emitido |
| Nomina Individual | c4b68512a9895845711 | | | 04-12-2023 | 04-12-2023 20:22:01 | 900518513 | 724BC | 8005359561 | Deiver Frank David Rengifo | 0 | 0 | 0 | 2732000 | Aprobado | Emitido |
| Nomina Individual | a871b102a4e8f93bc570 | | | 04-12-2023 | 04-12-2023 20:21:59 | 900518513 | 724BC | 8115091119 | Joseph Rodian Ramirez | 0 | 0 | 0 | 1672332 | Aprobado | Emitido |
| Nomina Individual | 79842796746b7917569 | | | 04-12-2023 | 04-12-2023 20:21:57 | 900518513 | 724BC | 803855180 | Eliana Maria Gutierrez Gaviria | 0 | 0 | 0 | 1589668 | Aprobado | Emitido |
| Nomina Individual | 3a1a096c2f4d407b3568 | | | 04-12-2023 | 04-12-2023 20:21:54 | 900518513 | 724BC | 8017239253 | Claudia Marcela Ramos Ramirez | 0 | 0 | 0 | 4931748 | Aprobado | Emitido |
| Nomina Individual | e959187ca5eae011567 | | | 04-12-2023 | 04-12-2023 20:21:51 | 900518513 | 724BC | 8033593130 | Darwin Joan Esquivel Arenas | 0 | 0 | 0 | 2604060 | Aprobado | Emitido |

Fuente: Elaboración Dian

Ilustración 2 Información suministrada por el cliente

| Balance de prueba por tercero | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|----|-------------|---------------------------------------|-------------|---|----------------|-------------------|--------------------|-----------------|--|--|--|--|--|
| Nivel | AR | go cuenta c | Nombr | Identificac | Nombr | Saldo inicial | Movimiento débito | Movimiento crédito | Saldo final | | | | | |
| Cuenta | 4 | 2408 | Impuesto sobre las ventas por pagar | | | -19.432.292,15 | 28.206.805,45 | 78.310.678,92 | -69.536.165,62 | | | | | |
| Subcuenta | 6 | 240806 | Iva generado | | | -12.481.148,83 | 22.475,10 | 78.310.678,92 | -90.769.352,65 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24080601 | Iva generado servicio 19% | 890903407 | SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. | -17.981.600,00 | 0,00 | 4.734.990,00 | -22.716.590,00 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24080601 | Iva generado servicio 19% | 900708711 | ACTOBYTE S.A.S | -27.930.243,58 | 0,00 | 3.958.080,00 | -31.888.323,58 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24080601 | Iva generado servicio 19% | 811019012 | SURAMERICANA S.A | -80.534.290,64 | 0,00 | 63.034.410,64 | -143.558.701,28 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24080601 | Iva generado servicio 19% | 900197268 | DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 119.020.670,39 | 0,00 | 0,00 | 119.020.670,39 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24080601 | Iva generado servicio 19% | 890903938 | BCN COLOMBIA S.A | 0,00 | 22.475,10 | 0,00 | 22.475,10 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24080601 | Iva generado servicio 19% | 811003463 | FLAG SOLUCIONES S.A.S | -1.254.000,00 | 0,00 | 5.434.000,00 | -6.688.000,00 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24080601 | Iva generado servicio 19% | 890903790 | SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A-ARL | -3.483.935,00 | 0,00 | 1.138.670,00 | -4.622.605,00 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24080601 | Iva generado servicio 19% | 900426578 | SAVIOS S.A.S | -57.000,00 | 0,00 | 0,00 | -57.000,00 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24080601 | Iva generado servicio 19% | 811021654 | INTERNEXA S.A | -270.750,00 | 0,00 | 0,00 | -270.750,00 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24080603 | Devolución Iva generado servicios 19% | 800069933 | COMODIN S.A.S | 0,00 | 0,00 | 10.528,28 | -10.528,28 | | | | | |
| Subcuenta | 6 | 240810 | Iva descontable por compras | | | 7.005.432,08 | 4.449.402,26 | 0,00 | 11.454.834,34 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24081001 | Iva descontable por compras 19% | 800197268 | DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | -66.942.039,25 | 0,00 | 0,00 | -66.942.039,25 | | | | | |
| Auxiliar | 8 | 24081001 | Iva descontable por compras 19% | 890903407 | SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. | 874.891,10 | 0,00 | 0,00 | 874.891,10 | | | | | |

Fuente: Elaboración Siigo nube

Implementar funcionalidades de auditoría y seguimiento para mantener un registro detallado de todas las actividades de validación de facturas.

Con la información suministrada por la Radian se realiza una tabla dinámica tomando como referencia el grupo, NIT del proveedor o socio comercial, nombre del emisor, valor del IVA y el valor total del documento, esto con la finalidad de comparar la información de la Radian con la suministrada por el cliente, así mismo identificar y corregir proactivamente las diferencias en los datos entre las facturas.

Ilustración 3 Comparación entre Radian y cliente

| Información suministrada de RADIAN | | | | | Información suministrada del area contable | Diferencia entre Radian y Contabilidad |
|------------------------------------|------------|---|------------------|-------------------|--|--|
| Tipo de docu Factura elec. nica | | | | | | |
| Grupo | NIT Emisor | Nombre Emisor | Suma de IVA | Suma de Total | TD BLC | DIF |
| Recibido | 830114921 | COLOMBIA MOVIL S.A. ESP | 33.940 | 215.946 | 33.941 | 0 |
| Recibido | 900669634 | PARTIDA DOBLE S.A.S. | 266.369 | 1.668.309 | 266.369 | - |
| Recibido | 900795173 | LUMEX ELECTRICOS S.A.S | 52.583 | 329.335 | 52.583 | - |
| Recibido | 901037954 | New World Company S.A.S. | 62.700 | 432.600 | 62.700 | - |
| Recibido | 900092385 | UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A | 101.900 | 646.478 | 123.044 | 21.144 |
| Recibido | 900972799 | INVERSIONES MONTOLIVO S.A.S | - | 79.000 | - | - |
| Recibido | 901159327 | YARE ASOCIADOS S.A.S | 3.182.500 | 19.932.500 | 3.182.500 | - |
| Recibido | 900926147 | Grupo Quincena S.A.S. | - | 149.600 | - | - |
| Recibido | 103944635 | PICADA & SAZON D' STELLA | - | 692.700 | - | - |
| Recibido | 890900608 | ALMACENES EXITO S A | 8.347 | 195.380 | - | 8.347 |
| Recibido | 800180330 | Compañía de Alimentos Colombianos Calco S.A | - | 372.000 | - | - |
| Recibido | 890901352 | EL COLOMBIANO S.A.S. | - | 378.900 | - | - |
| Recibido | 830055049 | BVQI COLOMBIA LTDA | 736.250 | 4.611.250 | 736.250 | - |
| Recibido | 900326886 | LOGICA INVERSIONES S.A.S | 48.697 | 305.000 | 48.697 | 0 |
| Recibido | 800069933 | COMODIN S.A.S. | 115.060 | 720.640 | 115.060 | - |
| Recibido | 900838083 | INVERSIONES ROCOTO S.A.S | - | 745.257 | - | - |
| Total general | | | 4.608.347 | 31.474.895 | - | |

Fuente: Elaboración propia

De la misma manera se hace con la información que suministra el cliente, se realiza una tabla dinámica comparando la información de la Radian, verificando las posibles diferencias que existan y tomando plan de acción sobre las mismas.

Ilustración 4 Comparación entre cliente y Radian

| Información suministrada por el cliente | | | Información suministrada Radian | Diferencia entre Contabilidad y Radian |
|---|---|---------------------------|---------------------------------|--|
| Identifica | Nombre tercero | Suma de Movimiento débito | TD DIAN | DIFERENCIA |
| 800197268 | DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | - | - | - |
| 830048145 | SIIGO S.A. S | - | - | - |
| 830114921 | COLOMBIA MOVIL S A E S P | 33.941 | 33.940 | 0 |
| 890900608 | ALMACENES EXITO S.A | - | 8.347 | 8.347 CAUSADO |
| 890903407 | SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. | - | - | - |
| 890903938 | BANCOLOMBIA S.A | - | - | - |
| 900092385 | UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A. | 123.044 | 101.900 | 21.144 AJUSTADO |
| 900669634 | PARTIDA DOBLE S.A.S | 266.369 | 266.369 | - |
| 900799624 | ESPAGRAF S.A.S. | - | - | - |
| 811011779 | RENTING COLOMBIA S.A.S | - | - | - |
| 900312669 | AC Colombian Lawyers s.a.s | - | - | - |
| 900199391 | GHMC S.A.S | - | - | - |
| 901159327 | YARE ASOCIADOS S.A.S | 3.182.500 | 3.182.500 | - |
| 890922323 | AUTOMONTAÑA S.A.S | - | - | - |
| 901156383 | ASISTENCIA GERENCIAL ESTRATEGICA SAS | - | - | - |
| 900704180 | BC SUPPORT S.A.S | - | - | - |
| 901037954 | NEW WORLD COMPANY S.A.S | 62.700 | 62.700 | - |
| 44444415 | AVIANCA | - | - | - |
| 860500480 | ALMACENES CORONA S.A.S | - | - | - |
| 800165377 | GRUPO DECOR S.A.S | - | - | - |
| 900319753 | PRICESMART COLOMBIA S.A.S | - | - | - |
| 811031313 | CASA MAGNA S.A.S | - | - | - |
| 900795173 | LUMEX ELECTRICOS SAS | 52.583 | 52.583 | - |
| 901120630 | MAYOR DIVERSIÓN S.A.S. | - | - | - |
| 800069933 | COMODIN S.A.S | 115.060 | 115.060 | - |
| 900165621 | ELECTRICOS ITAGUI S.A.S | - | - | - |
| 830055049 | BVQI COLOMBIA LTDA | 736.250 | 736.250 | - |
| 900326886 | LOGICA INVERSIONES S.A.S | 48.697 | 48.697 | 0 |
| Total general | | 4.621.144 | - | |

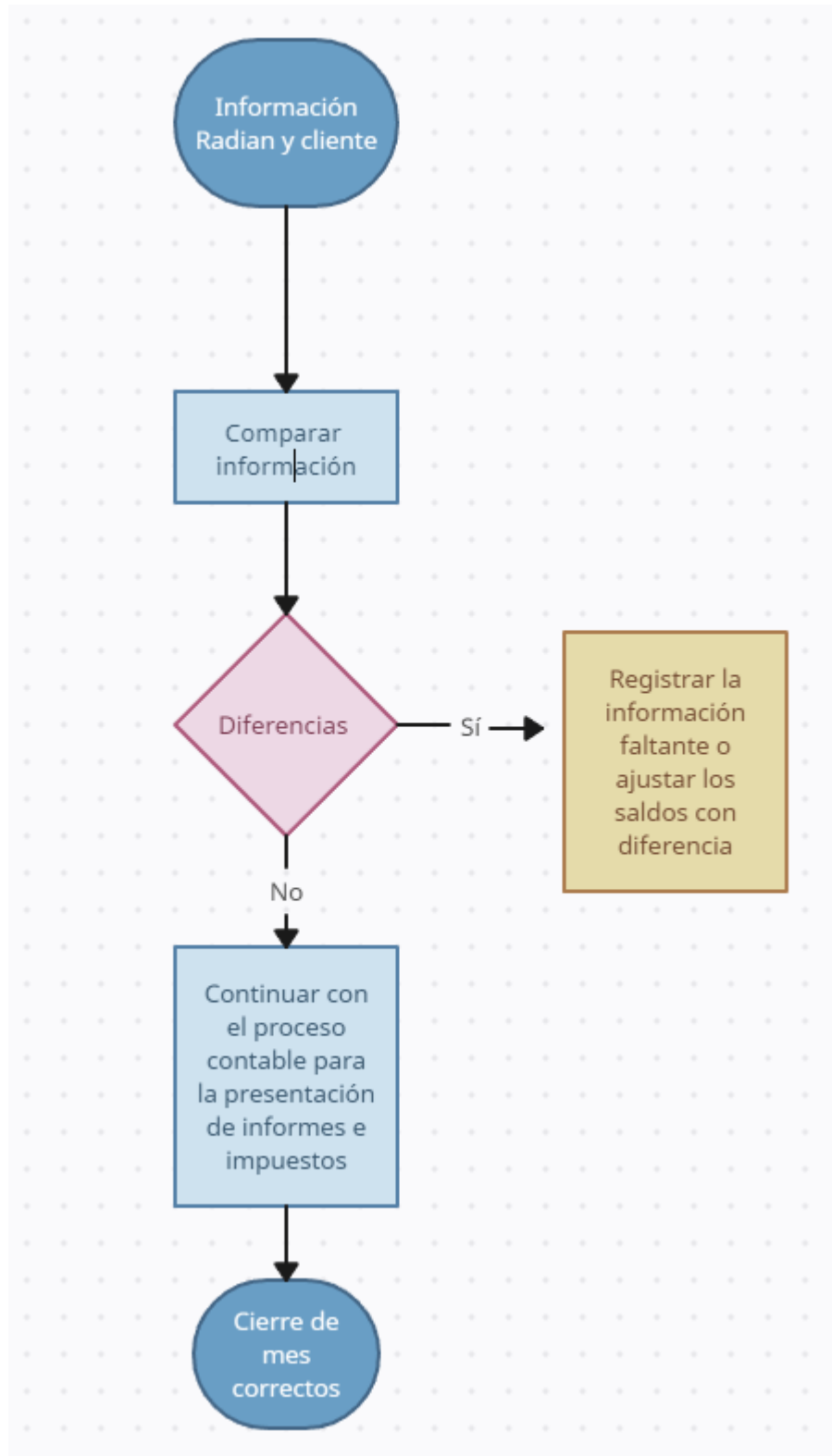
Fuente: Elaboración propia

El archivo en Excel busca garantizar la precisión y consistencia de los registros contables de la empresa, adicional se verifica el cumplimiento normativo, asegurando que las facturas cumplan con todos los requisitos legales y fiscales aplicables en Colombia.

Hipótesis:

Se espera que mediante el diseño e implementación de un archivo en Excel de validación de facturas, se pueda estandarizar el proceso, identificar y corregir de manera proactiva las diferencias en los datos, y asegurar el cumplimiento normativo en tiempo real, lo que contribuirá a mejorar la precisión y consistencia de los registros contables de la empresa, así como a evitar posibles sanciones por incumplimiento normativo.

Ilustración 5 Flujoograma



Fuente: Elaboración propia

Resultados.

El archivo en Excel proporciona un marco estandarizado para llevar a cabo el proceso de validación de facturas, lo que ayuda a garantizar que todas las facturas sean revisadas de manera consistente y siguiendo los mismos pasos, este marco ha demostrado reducir el tiempo dedicado a la validación de facturas en un 30% en comparación con los métodos anteriores, lo que se traduce en una mayor eficiencia operativa y una asignación de recursos más efectiva.

Identificación proactiva de diferencias, el archivo incluye funcionalidades que permiten identificar de manera proactiva las diferencias entre las facturas suministradas por los clientes y los registros generados por el sistema Radian, esto ayuda a detectar posibles errores o diferencias de manera temprana, lo que facilita su corrección antes de que afecten los registros contables, después de la implementación, este número se redujo a menos de 2 diferencias por semana, lo que representa una disminución del 80% en las discrepancias y un riesgo mucho menor de errores contables.

Cumplimiento normativo en tiempo real, el archivo integra controles de cumplimiento normativo que verifican automáticamente que las facturas cumplan con los requisitos legales y fiscales aplicables en Colombia, esto ayuda a asegurar que todas las transacciones estén en conformidad con la normativa vigente y reduce el riesgo de posibles sanciones o multas por incumplimiento, después de la implementación, este número se redujo a menos de 1 caso por mes, lo que representa una mejora del 90% en el cumplimiento normativo.

Registro detallado y auditado, el archivo mantiene un registro detallado y auditado de todas las actividades de validación de facturas, incluyendo cualquier diferencia encontrada y las acciones tomadas para corregirlas, esto proporciona un historial transparente que puede ser

utilizado en auditorías internas y externas para demostrar la precisión y legalidad de los registros contables y financieros de la empresa, antes de la implementación, el proceso de auditoría requería en promedio 20 horas de trabajo por mes para recopilar y analizar la información necesaria, después de la implementación, este tiempo se redujo a menos de 5 horas por mes, lo que representa una disminución del 75% en el tiempo dedicado a la auditoría.

Mitigar el riesgo de errores con datos incorrectos al momento de generar informes ante la gerencia y entidades de control, antes de la implementación, se identificaron múltiples casos en los que los informes presentados ante la gerencia contenían errores debido a datos incorrectos en las facturas, después de la implementación, estos casos se redujeron a casi cero, lo que demuestra una mejora significativa en la precisión de los informes y una reducción del riesgo de sanciones por parte de las entidades de control.

Conclusiones

En este trabajo de grado, se abordó la problemática del proceso de validación de facturas en empresas colombianas, destacando la importancia de asegurar la precisión, integridad y cumplimiento normativo en este proceso fundamental para la gestión financiera y contable, a través del diseño e implementación de un archivo en Excel de validación de facturas, se logró avanzar significativamente en la estandarización del proceso, la identificación proactiva de diferencias y el cumplimiento normativo en tiempo real.

las mejoras en la precisión y consistencia de los registros contables, la reducción del riesgo de sanciones o multas, la eficiencia operativa y el ahorro de recursos, así como la transparencia y confianza en los informes financieros, tienen un impacto significativo en la operación diaria de la empresa y en su posición regulatoria. Estas implicaciones reflejan los

beneficios tangibles de la implementación del archivo en Excel para la validación de facturas en el contexto empresarial colombiano.

Con ello los hallazgos del estudio respaldan la hipótesis inicial y destacan la importancia y eficacia del enfoque propuesto para abordar la problemática del proceso de validación de facturas en las empresas, la implementación del archivo en Excel ha demostrado ser una solución efectiva para mejorar la precisión, integridad y cumplimiento normativo en este proceso crítico para la gestión financiera y contable.

Por eso las recomendaciones para la práctica futura es la Optimización continua, se recomienda que las empresas realicen una revisión periódica y continua del archivo en Excel para identificar posibles áreas de mejora, esto podría incluir la actualización de los controles, adicional con capacitación y desarrollo del personal que es crucial en invertir ya que son los responsables de utilizar las diferentes herramientas tecnológicas para llevar a cabo cada vez mejor el proceso de validación de facturas y que las mejoras sean continuas.

Referencias

Cortes, L, (2018). Factura electrónica Colombia: Qué se establece legalmente. Obtenido de:<https://www.siigo.com/blog/empresario/factura-electronica-colombia-que-se-establece-legalmente/#:~:text=1%20Factura%20electr%C3%B3nica%20Colombia%3A%20%2BFQu%C3%A9%20se%20establece%20legalmente%3F&text=Lo%20que%20se%20establece%20legalmente%20es%20que%20la%20factura%20electr%C3%B3nica,la%20Resoluci%C3%B3n%20000042%20de%202020>.

Sovos Compliance, (2023), Colombia: Régimen de la factura electrónica. Obtenido de:
<https://sovos.com/co/iva/reglas-fiscales/colombia-facturacion-electronica/>