

Jornada de Actualización Contadores Públicos

PRINCIPALES ASPECTOS NORMATIVOS QUE INCIDEN EN EL EJERCICIO
DE LA PROFESIÓN CONTABLE

Facturación Electrónica

**Antecedentes, Procedencia y Futuro de la facturación
electrónica en Colombia.**

- **El correo electrónico y sus tendencias.**

“La nueva tendencia del mercadeo hacia lo virtual”

Se puede enviar una factura en pdf por correo electrónico?

Contexto.

- **Requisitos Factura impresa con Consecutivo.**
- **Requisitos Factura Impresa por Computador.**
- **Requisitos Factura Electrónica.**

Leyes en Vigencia.

- **Ley Anti Trámites.**
- **Artículo 26 de la Ley 962 de 2005.**
- **ARTÍCULO 26. FACTURA ELECTRÓNICA.** Para todos los efectos legales, la factura electrónica podrá expedirse, aceptarse, archivarse y en general llevarse usando cualquier tipo de tecnología disponible, siempre y cuando se cumplan todos los requisitos legales establecidos y la respectiva tecnología que garantice su autenticidad e integridad desde su expedición y durante todo el tiempo de su conservación.

Leyes en Vigencia.

- **RESOLUCIÓN No. 000019 de 24 de Feb de 2016.**
- Mediante la cual se prescribe un sistema técnico de control para la factura electrónica acorde con el Decreto 2242 de 2015, se señalan los procedimientos que deben agotar y los requisitos que deben cumplir los sujetos del ámbito de este decreto y se disponen otros aspectos en relación con la factura electrónica.

Leyes en Vigencia.

Decreto 2242 de 2015.

Sanción Presidencial.

- **Contiene el ejercicio y puesta en marcha de la facturación electrónica definiendo cada uno de los actores y procedimientos que generan el resultado.**

Matriz de Documentos.


Tráfico de los Documentos UBL	Origen / Expedidor	Destinatario-1	Destinatario-2	Destinatario-3
Formato Electrónico				
Invoice	Facturador Electrónico	Adquiriente	DIAN	Otra tercera parte interesada, e.g. MinCIT
CreditNote	Facturador Electrónico	Adquiriente	DIAN	Otra tercera parte interesada, e.g. MinCIT
DebitNote	Facturador Electrónico	Adquiriente	DIAN	Otra tercera parte interesada, e.g. MinCIT

Ejemplo de Factura Electrónica.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
```

```
<schema xmlns:sts="http://www.dian.gov.co/contratos/facturaelectronica/v1/Structures"
xmlns:ext="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2"
xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2"
xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2" elementFormDefault="qualified"
xmlns:tns="http://www.dian.gov.co/contratos/facturaelectronica/v1" targetNamespace="http://www.dian.gov.co/contratos/facturaelectronica/v1"
xmlns="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" ><import namespace="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2"
schemaLocation="../ubl2/common/UBL-CommonAggregateComponents-2.0.xsd"/><import
namespace="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2" schemaLocation="../ubl2/common/UBL-CommonBasicComponents-
2.0.xsd"/><import namespace="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2" schemaLocation="../ubl2/common/UBL-
CommonExtensionComponents-2.0.xsd"/><import namespace="http://www.dian.gov.co/contratos/facturaelectronica/v1/Structures"
schemaLocation="DIAN_UBL_Structures.xsd"/><complexType name="InvoiceType"><sequence><element maxOccurs="1" minOccurs="1"
ref="ext:UBLExtensions"><annotation><documentation xml:lang="es"> Debe usar como mínimo extensiones definidas por DIAN para toda factura electrónica
</documentation></annotation></element><element maxOccurs="1" minOccurs="1" ref="cbc:UBLVersionID"><annotation><documentation xml:lang="es"> Debe
marcar UBL 2.0 (versión base de UBL usada para crear este perfil) </documentation></annotation></element><element maxOccurs="1" minOccurs="0"
ref="cbc:CustomizationID"><annotation><documentation xml:lang="es"> Opcional no usado por la DIAN, las partes pueden definir un significado o simplemente
omitirlo </documentation></annotation></element><element maxOccurs="1" minOccurs="1" ref="cbc:ProfileID"><annotation><documentation xml:lang="es"> 1.5
- Versión del Formato: Indicar versión del documento. Debe usarse "DIAN 1.0" </documentation></annotation></element><element maxOccurs="1" minOccurs="1"
ref="cbc:ID"><annotation><documentation xml:lang="es"> 1.1 Número de documento: Número de factura o factura cambiaria. Incluye prefijo + consecutivo de
factura. No se permiten caracteres adicionales como espacios o guiones. </documentation></annotation></element><element maxOccurs="1" minOccurs="1"
ref="cbc:UUID"><annotation><documentation xml:lang="es"> 1.10 - CUFE: Obligatorio si es factura nacional. Código Único de Facturación Electrónica. Campo que
verifica la integridad de la información recibida. es un campo generado por el sistema Numeración de facturación. está pendiente definir su contenido. Esta
```

Ejemplo Gráfico



FACTURA
Fecha de certificación
 2012-11-06T19:51:07
Fecha de emisión
 2012-11-06T19:50:59

SISTEMAS ADMINISTRATIVOS PUNTO SISTEMAS, S.A. DE C.V.
 CALLE DE LOS HERMANOS
 Miguel Alemán de Ley Personas Morales
 Torre 202 Calle Lázaro Cárdenas, P.O. Box 1000 San Andrés Buzaco
 Distrito Federal, México

Cliente
RAMIREZ GARCIA VIRGINIA ELIZABETH
 RUC: 000000000000
 INDIANAPOLIS No. 15-1 3610 NARQUES

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio U.	Importe
	SOTWARE PARA ADMINISTRACION	No aplica	1.00	3,333.33	3,333.33

Cantidad con letra: TRES MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 66/100 M.N.

Moneda: PESOS Tipo de cambio: 1
 Forma de pago: PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION
 Metodo de pago: NO IDENTIFICADO

Subtotal: 3,333.33
IVA: 533.33
Total: 3,866.66

Observaciones



Sello digital
 MP32OVVY5BjbcipwdoOiYpvTemR4dZhPuZXS7JGEIkblNYf40xO8o+C0mrN0JGMo2Sd3fvgq/52VIR4rbBwbe6vQxOvJya38PUN6GMf4aNYfQK4dMS3dGzcinxbo9u8JTau/iV00oUDjWis0EzgK:K8Qtn0WYF5TuM+UHyhbBQ=

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT
 [|1.0|DD121686-55EC-4615-B494-E0E8379BF8DD|2012-11-06T19:51:07|MP32OVVY5BjbcipwdoOiYpvTemR4dZhPuZXS7JGEIkblNYf40xO8o+C0mrN0JGMo2Sd3fvgq/52VIR4rbBwbe6vQxOvJya38PUN6GMf4aNYfQK4dMS3dGzcinxbo9u8JTau/iV00oUDjWis0EzgK:K8Qtn0WYF5TuM+UHyhbBQ=|00001000000102508049|]

Este documento es una representación impresa de un CFDI
 Este CFDI fue generado en un sistema con certificación con mex

Factura Impresa VS Factura Electrónica

- **Eliminación del Papel.**
- **Obligatoriedad de Entrega (No Presencial).**
- **Minimización de Tiempos de Entrega.**
- **(Reporte hasta 48 horas)**
- **Oportunidad de ventas no presenciales.**
- **Simultaneidad de Resoluciones ?**

Obligaciones al Manejar F.E.

- **Ley 1480 de 2011 expide el estatuto del consumidor, siendo su objeto proteger, promover y garantizar la efectividad y el libre ejercicio de los derechos de los consumidores, así como amparar el respeto a su dignidad y a sus intereses económicos.**
- **Decreto 2364 de 2012 reglamenta la firma electrónica.**
- **Ley 1581 de 2012 protección de datos personales.**
- **Ley 1266 de 2008 información contenida en bases de datos personales, en especial la financiera, crediticia, comercial, de servicios y de terceros países.**
- **Decreto 333 de 2014 - características y requerimientos de las entidades de certificación.**

Que se necesita para Facturar Electrónicamente ?

- **Estar habilitado para facturar electrónicamente por la Dian.**
- **Registrarse en el muisca para iniciar el envío de facturas.**
- **Modificar el Rut casilla 53 obligaciones 37 o 38.**
- **Utilizar el formato electrónico de generación XML estándar establecido por la DIAN.**
- **Llevar numeración consecutiva autorizada por la DIAN.**
- **Cumplir requisitos aplicables del artículo 617, y específicos del 512-9 y 512-11 ET.**
- **Incluir firma digital o electrónica que garantice autenticidad e integridad, de acuerdo con la política de firma definida por la DIAN.**
- **Incluir el Código Único**

El Comercio Electrónico

**Código de Comercio
VS
Estatuto Tributario.**

Acuse de recibo

- **Como se obliga ?**
- **Títulos Valores.**
- **Pago de Facturas.**
- **El artículo 4 del decreto de facturación electrónica, establece la obligatoriedad de expedición del acuse de recibo para los adquirentes que reciban la factura electrónica de generación. Para quienes reciben representaciones gráficas, es potestativo la emisión del acuse de recibo y no especifica el medio a través del cual puede hacerse, por escrito, o en los medios que disponga el facturador.**

El papel de los operadores tecnológicos.

- **Entidades de certificación de firma digital.**
- **Casas de Software.**
- **Terceros con Plataformas de comunicación.**

Escoger El Software.

- **Que aspectos debo identificar ?**
- **Que requisitos se deben cumplir ?**
- **Por dónde Comenzar ?**
- **Puedo seguir usando mi software actual ?**

Elementos Necesarios.

- **Software para facturar que sea Auditable.**
- **Plataforma de Comunicación (Webservice).**
- **Firma Digital (Para las Facturas).**

Preguntas e Inquietudes.

- academia@pagopass.co
- talumm@talumm.com

- Adm. HASSAN MOHAMED TALEB.