



Optimización del flujo de validación de facturas
electrónicas mediante herramientas de control contable en
Bagner S.A.S., Bucaramanga, 2025

Modalidad: Práctica Empresarial

Liseth Juliana Gómez Flórez
CC. 1.102.390.424

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad de Ciencias Socioeconómicas y Empresariales
Tecnología en Contabilidad Financiera
Bucaramanga, 01 de febrero de 2026



Informe final de práctica empresarial: Optimización del flujo de validación de facturas electrónicas en Baguer S.A.S.
Modalidad: Práctica Empresarial

Liseth Juliana Gómez Flórez
CC. 1.102.390.424

**Informe de práctica para optar al título de
Tecnóloga en Contabilidad Financiera**

DIRECTOR

Sandra Lucia León León

Josselin Gonzalez Zambrano
Cargo del delegado: Auxiliar de Producción

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad de Ciencias Socioeconómicas y Empresariales
Tecnología en Contabilidad Financiera
Bucaramanga, 01 de febrero de 2026

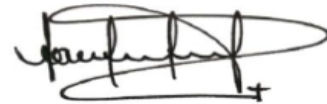
Nota de Aceptación

Este informe final de trabajo de grado en modalidad Práctica Empresarial fue **APROBADO** en Cumplimiento de los requisitos exigidos por las Unidades Tecnológicas de Santander para optar el título de Tecnología en Contabilidad Financiera según Acta No. 07 del 23 de abril de 2026 del Comité de Trabajo de Grado de Contaduría Pública Virtual



HUGO HERNANDEZ ACCAUNT

Firma del Evaluador



SANDRA LUCIA LEON LEÓN

Firma del Director

DEDICATORIA

Dedico el presente informe de práctica empresarial a Dios, por brindarme la fortaleza y la sabiduría necesarias para culminar esta etapa de mi formación académica. A mi familia, por su apoyo incondicional, motivación constante y acompañamiento durante todo el proceso. A mis docentes y a la empresa Bager S.A.S., quienes con su orientación y confianza contribuyeron de manera significativa a mi crecimiento personal y profesional.

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi sincero agradecimiento a la empresa Baguer S.A.S. por brindarme la oportunidad de realizar la práctica empresarial y permitirme aplicar los conocimientos adquiridos durante mi formación académica. De manera especial, agradezco al equipo del área contable, por su acompañamiento, orientación técnica y apoyo constante durante el desarrollo de las actividades relacionadas con la validación y control de facturas electrónicas.

Así mismo, agradezco a la Universidad Tecnológica de Santander (UTS) y a los docentes del programa de Tecnología en Contabilidad Financiera, por la orientación académica, el seguimiento y el respaldo brindado durante el proceso de práctica y elaboración del trabajo de grado.

Finalmente, agradezco el apoyo financiero otorgado por la Alcaldía de Piedecuesta y la Secretaría de Educación, el cual fue fundamental para el desarrollo y culminación satisfactoria de la práctica empresarial y del presente informe.

TABLA DE CONTENIDO

<u>INTRODUCCIÓN.....</u>	<u>9</u>
<u>1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA O COMUNIDAD</u>	<u>11</u>
<u>2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</u>	<u>12</u>
2.1. DESCRIPCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	12
2.2. JUSTIFICACIÓN DE LA PRÁCTICA.....	13
2.3. OBJETIVOS.....	13
2.3.1 OBJETIVO GENERAL	13
2.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	14
2.4 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.....	14
<u>3 MARCO REFERENCIAL</u>	<u>16</u>
3.1 MARCO TEÓRICO	16
<u>4 DESARROLLO DE LA PRÁCTICA</u>	<u>22</u>
<u>5 RESULTADOS</u>	<u>29</u>
<u>6 CONSIDERACIONES ÉTICAS</u>	<u>33</u>
<u>7 CONCLUSIONES</u>	<u>34</u>
<u>8 RECOMENDACIONES</u>	<u>35</u>
<u>9 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</u>	<u>37</u>
<u>10 APENDICES</u>	<u>38</u>
<u>11 ANEXOS.....</u>	<u>44</u>

LISTA DE FIGURAS

Ilustración A Diagnóstico del Proceso Actual	44
Ilustración B Diagrama de Flujo Optimizado para Validación de Facturas Electrónicas ...	47
Ilustración C Comparativo del Proceso de Validación de Facturas Electrónicas	48
Ilustración D Factura Rechazada en la página de la DIAN.....	50
Ilustración E Comparativo de eficiencia del proceso de validación de facturas electrónicas	51

LISTA DE TABLAS

Tabla A Diagnóstico del proceso actual de validación de facturas	23
Tabla B Bitácora – Semana 1	23
Tabla C Tipos de errores identificados.....	24
Tabla D Antes vs ahora	26
Tabla E Seguimiento al proceso	27
Tabla F Indicadores	30
Tabla G Matriz de Control de Errores	45
Tabla H Formato de Seguimiento de Facturas Electrónicas.....	46
Tabla I Formato de Control de Facturas Pendientes.....	46
Tabla J Formato de Programación de Pagos a Proveedores	46
Tabla K Control de Tiempos	49
Tabla L Registro de Validación DIAN.....	50

INTRODUCCIÓN

La facturación electrónica se ha consolidado como un elemento fundamental en la gestión contable y tributaria de las organizaciones, al permitir mayor control, trazabilidad y eficiencia en los procesos administrativos. En Colombia, su implementación obligatoria, regulada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, ha generado cambios significativos en la forma en que las empresas gestionan sus operaciones financieras, especialmente en lo relacionado con la validación, control y registro de facturas electrónicas (DIAN, 2023).

En este contexto, las empresas del sector manufacturero y comercial, como Baguer S.A.S., dedicada a la fabricación, comercialización y distribución de prendas de vestir, calzado y accesorios, enfrentan el reto de adaptar sus procesos contables a las exigencias normativas y tecnológicas actuales. A pesar de contar con información, normativas y herramientas disponibles en la literatura contable y tributaria, en la práctica persisten limitaciones asociadas a procesos manuales, falta de integración de herramientas de control y debilidades en los flujos de validación de facturas electrónicas, lo que puede generar retrasos en los pagos, reprocesos y riesgos de errores tributarios.

El presente informe de práctica empresarial surge como una respuesta a dicha problemática, aportando un análisis aplicado y contextualizado del proceso de validación de facturas electrónicas en Baguer S.A.S. A diferencia de estudios teóricos generales, este trabajo representa un aporte importante para la comunidad académica y empresarial al proponer una optimización del flujo de validación, basada en la integración de herramientas de control contable dentro de un entorno real de operación, fortaleciendo la relación entre teoría y práctica profesional.

Para el desarrollo de los objetivos de la práctica, se utilizó un enfoque cualitativo con un método analítico y aplicado, que incluyó la observación directa de los procesos, la revisión documental de facturas electrónicas, el análisis de los

procedimientos contables y la implementación de acciones de mejora orientadas a optimizar la eficiencia y el control del proceso. Estas actividades se desarrollaron durante un periodo de seis meses, conforme al plan de actividades establecido.

Finalmente, el informe presenta las conclusiones derivadas de la experiencia práctica, destacando los aprendizajes obtenidos y los resultados alcanzados, así como recomendaciones orientadas a fortalecer la gestión contable y la validación de facturas electrónicas en Baguer S.A.S., contribuyendo a la mejora continua de sus procesos administrativos y al fortalecimiento de la formación profesional de la estudiante.

De esta manera, el presente trabajo no solo responde a una necesidad empresarial, sino que también aporta al fortalecimiento del conocimiento aplicado en el área contable y tributaria.

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA O COMUNIDAD

Baguer S.A.S. es una empresa colombiana perteneciente al sector de la moda, dedicada a la fabricación, comercialización y distribución de prendas de vestir, calzado y accesorios, orientada a satisfacer las necesidades del mercado nacional. La compañía se caracteriza por integrar procesos productivos y comerciales, manteniendo estándares de calidad y diseño acordes con las tendencias del sector.

A nivel organizacional, Baguer S.A.S. cuenta con una estructura funcional compuesta por áreas como producción, comercial, contabilidad y finanzas, talento humano y logística, las cuales operan de manera articulada para garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa. La dirección administrativa coordina las actividades de las diferentes áreas, asegurando el control y la eficiencia de los procesos internos.

El área contable cumple un papel fundamental en la gestión financiera y tributaria de la empresa, encargándose de la validación de facturas electrónicas, programación de pagos a proveedores, control documental y cumplimiento de la normatividad vigente ante la DIAN. Dentro de este contexto, la práctica empresarial se desarrolló específicamente en el proceso de facturación de producción, contribuyendo al fortalecimiento del control interno y a la optimización de los procedimientos contables, en coherencia con las políticas y necesidades de la organización.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Descripción de la Problemática

En la empresa Baguer S.A.S., el proceso de validación y control de facturas electrónicas presenta limitaciones que afectan la eficiencia y precisión en el registro de documentos contables. La falta de integración entre las herramientas utilizadas para la revisión, aprobación y rechazo de facturas genera retrasos en los pagos a proveedores, duplicidad de información y una mayor probabilidad de errores tributarios al momento de reportar ante la DIAN.

Estas dificultades se originan principalmente por la ausencia de un flujo de validación automatizado y la dependencia de procesos manuales, lo que incrementa la carga operativa del área contable y reduce el control sobre las inconsistencias detectadas. Además, la comunicación entre las áreas involucradas (producción, contabilidad y compras) no siempre es oportuna, lo que retrasa la corrección de facturas rechazadas y afecta el cumplimiento de los tiempos de pago establecidos.

Por tanto, se identifica la necesidad de optimizar el flujo de validación de facturas electrónicas mediante la integración de herramientas de control contable que permitan mejorar la trazabilidad, reducir errores y garantizar un proceso más ágil y confiable.

Pregunta problema:

¿Cómo puede optimizarse el flujo de validación de facturas electrónicas en Baguer S.A.S. mediante la integración de herramientas de control contable durante el año 2025?

2.2. Justificación de la Práctica

La optimización del flujo de validación de facturas electrónicas en Bager S.A.S. es una necesidad prioritaria para garantizar la eficiencia, transparencia y confiabilidad de la gestión contable. Actualmente, la empresa enfrenta limitaciones derivadas de procesos manuales y desarticulados, que ocasionan retrasos en los pagos, errores en la validación tributaria y duplicidad de información.

Resolver esta problemática es fundamental porque permitirá fortalecer el control interno, optimizar los tiempos de revisión y mejorar la relación con los proveedores mediante pagos oportunos y registros contables precisos. Además, para la estudiante en práctica, esta experiencia constituye una oportunidad para aplicar los conocimientos adquiridos en contabilidad financiera, control tributario y uso de herramientas tecnológicas, contribuyendo al desarrollo de competencias profesionales reales.

Desde una perspectiva tecnológica, la propuesta impulsa la integración de herramientas de control contable que aporten a la transformación digital del área financiera. En el ámbito económico, reducirá costos operativos y aumentará la productividad del personal contable. Socialmente, promueve la transparencia y la confianza empresarial; y desde el enfoque académico, refuerza la pertinencia del programa de Tecnología en Contabilidad Financiera de las UTS, al demostrar su aplicabilidad práctica en la solución de problemáticas reales del sector empresarial.

2.3. Objetivos

2.3.1 *Objetivo General*

Optimizar el flujo de validación de facturas electrónicas en Bager S.A.S. mediante la integración de herramientas de control contable que permitan mejorar la eficiencia, reducir errores tributarios y fortalecer la trazabilidad de los procesos administrativos y financieros durante el año 2025.

2.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar el proceso actual de validación y control de facturas electrónicas en el área contable de Baguer S.A.S.
- Identificar las principales falencias y causas que generan retrasos o errores en la validación y registro de facturas.
- Diseñar una propuesta de optimización basada en la integración de herramientas de control contable que fortalezcan la eficiencia del proceso.
- Implementar y evaluar la propuesta mediante indicadores de gestión contable, verificando la mejora en tiempos de validación y precisión de los registros.
- Proponer recomendaciones para la sostenibilidad y mejora continua del flujo de validación de facturas electrónicas en la empresa.

2.4 Antecedentes de la Empresa

A nivel internacional, la implementación de la facturación electrónica ha sido promovida como una herramienta clave para mejorar la eficiencia administrativa, fortalecer el control fiscal y reducir la evasión de impuestos. Organismos como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos han señalado que la digitalización de los procesos contables permite una mayor trazabilidad de las transacciones y facilita la automatización de los controles financieros, optimizando la gestión empresarial (OECD, 2020). Asimismo, estudios han evidenciado que la adopción de sistemas electrónicos de facturación contribuye a la reducción de errores humanos y a la mejora en los tiempos de procesamiento de la información contable (World Bank, 2021).

En el contexto nacional, Colombia ha avanzado significativamente en la implementación de la facturación electrónica como parte de su estrategia de modernización tributaria. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales ha

establecido la obligatoriedad de este sistema para la mayoría de las empresas, con el objetivo de mejorar la fiscalización y garantizar la transparencia en las operaciones comerciales (DIAN, 2023). Sin embargo, a pesar de los avances normativos, diversas organizaciones aún presentan dificultades en la correcta gestión y validación de las facturas electrónicas, especialmente en lo relacionado con la integración de herramientas tecnológicas y el control interno de los procesos contables.

Por otra parte, en el ámbito empresarial colombiano, entidades como la Superintendencia de Sociedades han destacado la importancia de fortalecer los sistemas de control contable y administrativo en sectores como el de la confección y la moda, donde se manejan altos volúmenes de transacciones y proveedores (Superintendencia de Sociedades, 2022). En este tipo de organizaciones, la eficiencia en la validación de facturas electrónicas resulta fundamental para evitar reprocesos, retrasos en pagos y posibles sanciones tributarias.

Desde la perspectiva académica, diversos estudios en el área de la contabilidad han demostrado que la optimización de los procesos mediante el uso de herramientas tecnológicas y sistemas de control interno permite mejorar significativamente la calidad de la información financiera, así como la toma de decisiones empresariales (García & Rincón, 2021). En este sentido, la integración de herramientas digitales en los procesos contables no solo representa una necesidad operativa, sino también una oportunidad de mejora continua para las organizaciones.

En relación con lo anterior, empresas como Baguer S.A.S., cuyo objeto social se centra en la fabricación, comercialización y distribución de prendas de vestir, calzado y accesorios, enfrentan el reto de optimizar sus procesos contables en un entorno cada vez más digitalizado. En particular, el proceso de validación de facturas electrónicas en el área de facturación de producción requiere mejoras que

permitan fortalecer el control interno, reducir errores y garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

En este contexto, la presente práctica empresarial se orienta a analizar y optimizar dicho proceso, aportando una solución aplicada que contribuya a la eficiencia administrativa y al fortalecimiento de la gestión contable en la empresa, generando valor tanto para la organización como para la formación profesional de la estudiante.

3 MARCO REFERENCIAL

3.1 Marco Teórico

El desarrollo de la presente práctica empresarial se fundamenta en diversos conceptos teóricos relacionados con los sistemas de información contable, el control interno y la facturación electrónica, los cuales permiten sustentar el análisis y la propuesta de optimización del proceso de validación de facturas en Baguer S.A.S.

En primer lugar, los sistemas de información contable constituyen una herramienta fundamental para la gestión empresarial, ya que permiten recopilar, procesar y generar información financiera útil para la toma de decisiones. Según Romney y Steinbart, estos sistemas integran procedimientos y tecnologías que facilitan el registro y control de las operaciones económicas de una organización, garantizando la confiabilidad de la información.

En este sentido, la implementación de herramientas tecnológicas en los procesos contables contribuye a mejorar la eficiencia operativa, reducir errores y fortalecer la trazabilidad de la información, aspectos clave en el manejo de facturas electrónicas.

Por otra parte, el control interno es un elemento esencial dentro de las organizaciones, ya que permite salvaguardar los activos, garantizar la veracidad de la información financiera y asegurar el cumplimiento de normas y políticas. De acuerdo con el modelo COSO, el control interno se basa en componentes como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión.

La aplicación de estos principios en los procesos contables permite minimizar riesgos asociados a errores, fraudes o inconsistencias, lo cual resulta especialmente relevante en la validación de facturas electrónicas, donde se requiere precisión en la información tributaria.

En relación con la facturación electrónica, esta se ha convertido en un mecanismo obligatorio en Colombia, regulado por la DIAN, que busca modernizar los procesos tributarios y garantizar mayor transparencia en las operaciones comerciales. La facturación electrónica implica la generación, validación y almacenamiento digital de documentos fiscales, los cuales deben cumplir con requisitos específicos para su aceptación.

Según la DIAN, este sistema permite mejorar el control fiscal, reducir la evasión de impuestos y optimizar los procesos administrativos de las empresas. No obstante, su implementación también exige que las organizaciones cuenten con mecanismos adecuados de validación y control, con el fin de evitar errores que puedan generar rechazos o sanciones.

Adicionalmente, desde la perspectiva de la gestión administrativa, autores como Idalberto Chiavenato destacan la importancia de la eficiencia en los procesos organizacionales, entendida como la capacidad de lograr resultados con el uso

óptimo de los recursos. En este contexto, la optimización de procesos contables contribuye a mejorar el desempeño organizacional y la toma de decisiones.

Finalmente, la integración de los sistemas de información contable, el control interno y la facturación electrónica permite fortalecer la gestión financiera de las empresas, facilitando la automatización de procesos, la reducción de errores y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Estos elementos constituyen la base teórica que sustenta la propuesta desarrollada en la presente práctica empresarial.

3.1.1 Sistemas de información contable

Los sistemas de información contable constituyen un conjunto de elementos interrelacionados que permiten recopilar, procesar y comunicar información financiera relevante para la toma de decisiones dentro de las organizaciones. Estos sistemas integran personas, procedimientos, datos y tecnología con el fin de generar información confiable y oportuna.

Según Romney y Steinbart (2018), los sistemas de información contable facilitan el registro y control de las operaciones económicas, contribuyendo a la eficiencia en la gestión empresarial. En este sentido, su implementación permite mejorar la organización de la información, reducir errores y fortalecer los procesos administrativos.

Adicionalmente, Laudon y Laudon (2020) señalan que los sistemas de información son fundamentales para la transformación digital de las empresas, permitiendo una gestión más eficiente de los procesos contables y financieros.

3.1.2 Control interno en procesos contables

El control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas para garantizar la confiabilidad de la información financiera, la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las normas aplicables.

De acuerdo con el modelo COSO (2017), el control interno permite identificar y mitigar riesgos dentro de las organizaciones, fortaleciendo la gestión

administrativa. En el ámbito contable, su aplicación resulta fundamental para evitar errores, fraudes e inconsistencias en la información.

Así mismo, Estupiñán Gaitán (2015) y Mantilla Blanco (2018) destacan que el control interno contribuye a mejorar la eficiencia operativa y la calidad de la información financiera.

3.1.3 Facturación electrónica en Colombia

La facturación electrónica es un mecanismo digital que permite la generación, validación y almacenamiento de documentos fiscales en medios electrónicos, garantizando la autenticidad, integridad y trazabilidad de la información.

Este sistema facilita el control de las operaciones comerciales y contribuye a la modernización de los procesos contables. Su implementación permite mejorar la eficiencia administrativa, reducir el uso de papel y optimizar la gestión de la información financiera (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales [DIAN], 2020).

3.1.4 Gestión y optimización de procesos contables

La gestión de procesos contables se enfoca en la organización, control y mejora continua de las actividades relacionadas con la información financiera de una empresa.

Según Idalberto Chiavenato (2019), la optimización de procesos administrativos implica analizar y mejorar las actividades organizacionales con el propósito de aumentar la eficiencia y reducir errores. En el contexto contable, esto se traduce en la implementación de herramientas que permitan mejorar la calidad de la información y la productividad del área.

Por otra parte, la ISO (2018), a través de la norma ISO 9001, establece principios de gestión de calidad orientados a la mejora continua, lo cual resulta aplicable en la optimización de procesos contables y administrativos.

3.2 Marco Normativo

El desarrollo del presente trabajo de grado se encuentra respaldado por el marco normativo vigente en Colombia en materia de facturación electrónica, el cual regula los requisitos, condiciones y procedimientos para la generación, validación y control de las facturas electrónicas.

En primer lugar, la facturación electrónica en Colombia está regulada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), entidad encargada de establecer los lineamientos para su implementación y control. Este sistema busca modernizar los procesos tributarios, mejorar la eficiencia administrativa y fortalecer el control fiscal.

Una de las principales normas que regula la facturación electrónica es la **Resolución 000042 de 2020**, expedida por la DIAN, la cual establece los requisitos técnicos y legales que deben cumplir los facturadores electrónicos. Esta resolución define aspectos como la estructura de la factura electrónica, los mecanismos de validación previa, los tiempos de transmisión y las condiciones para su expedición.

Así mismo, el **Estatuto Tributario colombiano**, en sus disposiciones relacionadas con la facturación, establece la obligación de expedir factura por parte de los contribuyentes, así como los requisitos que debe contener este documento para tener validez fiscal. En este sentido, la factura electrónica cumple la misma función legal que la factura tradicional, pero con soporte digital y validación en tiempo real.

Adicionalmente, la normativa vigente exige que las facturas electrónicas sean validadas previamente por la DIAN antes de su expedición, lo cual implica que cualquier inconsistencia en la información puede generar su rechazo. Este proceso de validación es fundamental para garantizar la autenticidad, integridad y trazabilidad de la información tributaria.

De igual manera, las disposiciones reglamentarias establecen que las empresas deben conservar las facturas electrónicas y sus soportes, garantizando su disponibilidad para efectos de fiscalización. Esto refuerza la importancia de contar con sistemas de control adecuados que permitan gestionar correctamente la información.

En este contexto, el cumplimiento del marco normativo no solo es una obligación legal, sino también un elemento clave para la adecuada gestión contable y tributaria de las organizaciones. Por lo tanto, la optimización del proceso de validación de facturas electrónicas, como se propone en este trabajo, contribuye al cumplimiento de estas disposiciones y a la reducción de riesgos asociados a errores o inconsistencias.

3.2.1 Facturación electrónica en Colombia

La facturación electrónica en Colombia es un mecanismo obligatorio de control fiscal que permite la generación, validación y almacenamiento digital de las operaciones comerciales, garantizando transparencia y trazabilidad en las transacciones económicas.

Este sistema es regulado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), entidad encargada de establecer los lineamientos para su implementación. De acuerdo con la DIAN (2020), la facturación electrónica permite mejorar el control tributario y reducir la evasión fiscal.

En este contexto, la Resolución 000042 de 2020 establece los requisitos técnicos y legales que deben cumplir las facturas electrónicas, incluyendo su estructura, validación previa y condiciones de expedición.

3.2.2 Normativa contable y tributaria aplicable

El desarrollo de los procesos contables y tributarios en Colombia se encuentra regulado por diversas disposiciones legales que garantizan el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

En primer lugar, el Estatuto Tributario establece las obligaciones relacionadas con la expedición de facturas y los requisitos necesarios para su validez fiscal.

Así mismo, la Ley 43 de 1990 regula el ejercicio de la profesión contable, estableciendo principios éticos y responsabilidades para los contadores públicos.

Por otra parte, el Decreto 1625 de 2016 compila la normativa tributaria vigente en Colombia, incluyendo disposiciones relacionadas con la facturación electrónica y el cumplimiento de obligaciones fiscales.

4 DESARROLLO DE LA PRÁCTICA

El desarrollo de la práctica empresarial en Baguer S.A.S. se llevó a cabo durante un periodo de seis meses, en el área de facturación de producción, con el propósito de optimizar el flujo de validación de facturas electrónicas mediante la integración de herramientas de control contable. Para el cumplimiento de los objetivos planteados, las actividades se estructuraron en cinco fases, de acuerdo con el plan de trabajo previamente establecido.

Fase 1. Diagnóstico inicial y planeación (Semanas 1 y 2)

En esta fase se realizó el proceso de inducción a la empresa y al área contable, permitiendo conocer la estructura organizacional, las políticas internas y el funcionamiento del proceso de facturación electrónica.

Posteriormente, se llevó a cabo la **observación directa del flujo de validación de facturas electrónicas**, identificando las etapas del proceso, los responsables y las herramientas utilizadas. Así mismo, se realizó la revisión de los requisitos exigidos por la DIAN para la validación de facturas, lo cual permitió establecer un marco normativo de referencia.

Como resultado, se obtuvo un **diagnóstico del proceso actual**, evidenciando debilidades relacionadas con tiempos de validación, reprocesos y errores frecuentes en la información tributaria.

1. Evidencia: Descripción del proceso actual

Tabla A Diagnóstico del proceso actual de validación de facturas

Actividad	Descripción	Responsable	Observación
Recepción de facturas	Se reciben facturas electrónicas por correo o plataforma	Área contable	No hay control organizado
Revisión manual	Se verifica información básica de la factura	Auxiliar contable	Alto riesgo de error
Validación en plataforma	Se valida en la DIAN	Auxiliar contable	Proceso repetitivo
Aprobación o rechazo	Se acepta o rechaza la factura	Contabilidad	No hay registro formal

2. Evidencia: Identificación de problemáticas

Principales falencias encontradas

- Falta de un sistema de control estructurado
- Alto número de errores en facturas
- Reprocesos frecuentes
- Demoras en la validación
- Falta de trazabilidad de la información

3. Evidencia: Registro en bitácora

Tabla B Bitácora – Semana 1

FECHA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN
05/11/2025	Inducción	Conocimiento del área contable y funciones
06/11/2025	Observación	Análisis del proceso de validación
07/11/2025	Registro	Identificación de errores frecuentes

4. Evidencia: Análisis normativo (DIAN)

Durante la fase de diagnóstico se realizó la revisión de los requisitos establecidos por la DIAN para la validación de facturas electrónicas, con el fin de identificar los criterios obligatorios y detectar posibles incumplimientos en el proceso.

Fase 2. Identificación de falencias y diseño de la propuesta (Semanas 3 y 4)

Con base en el diagnóstico inicial, se procedió a identificar las principales falencias del proceso, tales como la **falta de integración de herramientas de control**, la dependencia de revisiones manuales y la presencia de inconsistencias en las facturas electrónicas emitidas por proveedores.

Se realizó una **clasificación de los errores más frecuentes**, incluyendo problemas en datos fiscales, valores inconsistentes y omisión de requisitos obligatorios. A partir de este análisis, se diseñó una **propuesta de optimización del flujo de validación**, estableciendo puntos de control contable y mejoras en la secuencia del proceso.

Como resultado, se estructuró un **modelo de flujo optimizado**, orientado a mejorar la eficiencia y reducir errores en la validación de facturas.

1. Evidencia: Clasificación de errores

Tabla C Tipos de errores identificados

Tipo de error	Descripción	Frecuencia
Datos fiscales	NIT o razón social incorrecta	Alta
Valores	Errores en IVA o totales	Media
Requisitos DIAN	Falta de CUFE o datos obligatorios	Alta

2. Evidencia: Análisis de causas

Se evidenció que las inconsistencias en las facturas electrónicas se originan principalmente por deficiencias en la información suministrada por los proveedores y la ausencia de controles internos estructurados.

3. Evidencia: Propuesta de mejora

Propuesta de optimización del proceso

- ✓ Implementación de formatos de control.
- ✓ Registro sistemático de facturas.
- ✓ Seguimiento de errores.

- ✓ Organización del flujo de validación.

4. Evidencia: Diseño del nuevo flujo (borrador)

Flujo propuesto:

- 1) Recepción de factura
- 2) Revisión inicial
- 3) Validación en DIAN
- 4) Registro en formato
- 5) Aprobación o rechazo
- 6) Seguimiento

5. Evidencia: Diseños de formatos

Durante la fase de diseño se realizó la identificación y clasificación de los errores más frecuentes en las facturas electrónicas, así como el análisis de sus causas. Con base en esto, se estructuró una propuesta de optimización del proceso, la cual incluyó el diseño de herramientas de control y un flujo organizado de validación.

Fase 3. Integración de herramientas de control contable (Semanas 5 y 7)

En esta etapa se implementaron herramientas de control que permitieron mejorar la gestión del proceso de validación. Se diseñaron y aplicaron **formatos de seguimiento en hojas de cálculo**, facilitando el registro, control y trazabilidad de las facturas electrónicas revisadas.

Adicionalmente, se apoyó el uso de la plataforma de la DIAN para la validación y rechazo de facturas con inconsistencias, fortaleciendo el cumplimiento de los requisitos tributarios. También se realizó el seguimiento a facturas pendientes de corrección por parte de proveedores.

Como resultado, se logró la **integración de herramientas de control contable**, mejorando la organización y el seguimiento del proceso.

1. Evidencia: Implementación de formatos

Se implementaron formatos de control en hojas de cálculo, permitiendo el registro organizado de la información y el seguimiento de cada factura electrónica.

Formatos implementados:

- Formato de seguimiento de facturas
- Control de facturas pendientes
- Programación de pagos

2. Evidencia: Registro real de facturas

- Apéndice A.

3. Evidencia: Base de datos en Excel

Se consolidó una base de datos en Excel para el control de facturas electrónicas, permitiendo organizar la información, facilitar su consulta y mejorar la trazabilidad del proceso.

4. Evidencia: Control de estados de facturas

La clasificación por estados permitió mejorar el seguimiento y control del proceso de validación.

Estados definidos:

- Validada
- Rechazada
- Pendiente

5. Evidencia: Mejora en la organización

Tabla D Antes vs ahora

Antes	Después
Sin control	Registro organizado
Información dispersa	Base de datos centralizada
Seguimiento manual	Control estructurado

Fase 4. Implementación y evaluación del flujo optimizado (Semanas 8 y 10)

Durante esta fase se puso en marcha el flujo optimizado de validación de facturas electrónicas, aplicando los controles definidos en las etapas anteriores. Se

realizó la **medición de tiempos de validación**, así como el seguimiento a la reducción de errores y reprocesos.

Se analizaron los resultados obtenidos mediante indicadores de gestión, lo que permitió evaluar el impacto de las mejoras implementadas. Con base en estos resultados, se realizaron ajustes al proceso para fortalecer su eficiencia y efectividad.

Como resultado, se evidenció una **mejora en la eficiencia del proceso**, reflejada en una mayor agilidad en la validación y una disminución de inconsistencias.

1. Evidencia: Aplicación del nuevo flujo

Durante esta fase se implementó el flujo optimizado de validación de facturas electrónicas, aplicando las etapas definidas previamente, lo cual permitió organizar el proceso y establecer puntos de control en cada actividad.

2. Evidencia:

Tabla E Seguimiento al proceso

N° Factura	Estado	Tiempo de validación	Observación
FAC001	Rechazada	3 días	Error en NIT
FAC002	Validada	1 día	Sin novedad

3. Evidencia: Comparación antes vs después

Se realizó un comparativo del proceso antes y después de la implementación, evidenciando mejoras en la reducción de errores, reprocesos y tiempos de validación.

4. Evidencia: Medición de resultados

Mejoras observadas:

- ✓ Disminución en tiempos de validación.
- ✓ Reducción de errores.
- ✓ Menor cantidad de reprocesos.

- ✓ Mayor organización del proceso.

5. Evidencia: Ajustes realizados

Durante la implementación se realizaron ajustes al proceso, principalmente en la organización de los formatos y el seguimiento de facturas pendientes, con el fin de mejorar su funcionalidad.

Fase 5. Evaluación final y cierre (Semanas 11 a 13)

En la fase final se consolidaron los resultados obtenidos durante la práctica, analizando el cumplimiento de los objetivos planteados. Se elaboraron **conclusiones y recomendaciones** orientadas a fortalecer el proceso de validación de facturas electrónicas en la empresa.

Así mismo, se procedió a la **redacción del informe final de práctica empresarial**, integrando todos los aspectos desarrollados durante el proceso. Finalmente, se realizó la socialización de los resultados con el área contable, destacando los beneficios de las mejoras implementadas.

Como resultado, se obtuvo un **informe final estructurado**, que evidencia el aporte realizado a la optimización del proceso contable en Baguer S.A.S.

1. Evidencia: Consolidación de resultados

En esta fase se consolidaron los resultados obtenidos durante la implementación del flujo optimizado, integrando la información de los registros de control, tiempos de validación y análisis de errores.

2. Evidencia: Análisis final del proceso

El análisis evidenció mejoras en la eficiencia operativa y en el control del proceso contable.

Aspectos evaluados:

- ✓ Eficiencia del proceso.
- ✓ Reducción de errores.
- ✓ Organización de la información.
- ✓ Cumplimiento de validación.

3. Evidencia: elaboración de conclusiones

Se formularon conclusiones basadas en el análisis del proceso, destacando la importancia de implementar herramientas de control contable para mejorar la gestión de facturas electrónicas.

4. Evidencia: Formulación de recomendaciones

Se plantearon recomendaciones orientadas a la automatización del proceso, capacitación del personal y fortalecimiento del control interno.

5. Evidencia: Informe final de práctica

Se elaboró el informe final de práctica, el cual documenta el desarrollo del trabajo, los resultados obtenidos y las propuestas de mejora implementadas.

6. Evidencia: Socialización de resultados

Se socializaron los resultados obtenidos con el área contable, destacando las mejoras en el proceso y la importancia de mantener las herramientas implementadas.

5 RESULTADOS

Como resultado de la implementación del flujo optimizado de validación de facturas electrónicas en Baguer S.A.S., se evidenciaron mejoras significativas en la eficiencia del proceso, soportadas mediante indicadores cuantitativos relacionados con tiempos de validación, reducción de errores y control de reprocesos.

En primer lugar, se observó una disminución en los tiempos de validación de facturas electrónicas, pasando de un promedio aproximado de 4 días en el proceso inicial a 2 días después de la implementación de las herramientas de control. Esta mejora se logró gracias a la organización del flujo de trabajo y la estandarización de los procedimientos.

Así mismo, se evidenció una reducción en la cantidad de errores detectados en las facturas electrónicas, especialmente en aspectos relacionados con datos fiscales y requisitos exigidos por la DIAN. La implementación de formatos de control permitió identificar y corregir inconsistencias de manera más oportuna.

En cuanto a los reprocesos, se registró una disminución significativa en la repetición de actividades, debido a la mejora en la calidad de la información y al seguimiento sistemático de las facturas pendientes. Esto contribuyó a optimizar el tiempo del área contable y a reducir la carga operativa.

Adicionalmente, se logró un fortalecimiento en los mecanismos de control contable, evidenciado en la implementación de herramientas como matrices de seguimiento, bases de datos organizadas y control de estados de facturas (validadas, rechazadas y pendientes), lo cual mejoró la trazabilidad del proceso.

Los resultados obtenidos se encuentran respaldados por los anexos del presente informe, donde se incluyen registros de tiempos de validación, matrices de control de errores y comparativos del proceso antes y después de la implementación.

Tabla F Indicadores

Indicador	Antes	Después	Mejora
Tiempo de validación	4 días	2 días	↓ 50%
Errores en facturas	Alto	Medio/Bajo	↓ significativa
Reprocesos	Frecuentes	Reducidos	↓ significativa
Control del proceso	Bajo	Alto	↑ mejora

1. Diagnóstico estructurado del proceso de validación

Se logró la elaboración de un diagnóstico detallado del proceso de validación de facturas electrónicas, en el cual se identificaron las principales debilidades, tales como:

- Retrasos en la revisión de facturas.
- Alta dependencia de procesos manuales.
- Reprocesos por errores en la información tributaria.

Evidencia: Documento diagnóstico del proceso actual (Anexo 1).

- **2. Identificación y clasificación de errores frecuentes**

Se realizó la identificación y clasificación de los errores más comunes en las facturas electrónicas recibidas, destacándose:

- Inconsistencias en datos del proveedor.
- Errores en valores facturados.
- Incumplimiento de requisitos exigidos por la DIAN.

Este análisis permitió establecer criterios claros para la validación y rechazo de facturas.

Evidencia: Matriz de control de errores (Anexo 2).

- **3. Diseño e implementación de herramientas de control**

Se diseñaron e implementaron herramientas de control contable, tales como:

- Formatos en hojas de cálculo para el seguimiento de facturas.
- Registros de control para validación, aprobación y rechazo.
- Base de datos para el control de facturas pendientes.

Estas herramientas facilitaron la organización, trazabilidad y control del proceso.

Evidencia: Formatos de control y seguimiento (Anexo 3).

- **4. Optimización del flujo de validación de facturas electrónicas**

Se estructuró e implementó un flujo optimizado de validación, el cual incluyó:

- Definición de etapas claras del proceso.
- Establecimiento de puntos de control contable.

- Mejora en la secuencia de revisión y aprobación.

Como resultado, se logró una mayor eficiencia en la gestión del proceso.

Evidencia: Diagrama de flujo optimizado (Anexo 4).

- **5. Reducción de errores y reprocesos**

A partir de la implementación de las mejoras, se evidenció:

- Disminución en la cantidad de facturas rechazadas por errores.
- Reducción de reprocesos en la validación.
- Mayor precisión en la información contable registrada.

Esto contribuyó a mejorar la calidad de la información financiera.

Evidencia: Comparativo de errores antes y después (Anexo 5).

- **6. Mejora en los tiempos de validación**

Se observó una mejora en los tiempos de gestión del proceso, reflejada en:

- Mayor agilidad en la revisión de facturas.
- Disminución en el tiempo de respuesta a proveedores.
- Optimización del flujo de trabajo en el área contable.

Evidencia: Registro de tiempos de validación (Anexo 6).

- **7. Fortalecimiento del cumplimiento tributario**

Se garantizó un mayor cumplimiento de los requisitos establecidos por la **DIAN**, mediante:

- Validación más rigurosa de la información fiscal.
- Uso adecuado de la plataforma para rechazo de facturas con errores.
- Mayor control en la documentación contable.

Esto reduce el riesgo de sanciones y mejora la transparencia de la información.

Evidencia: Reportes de validación y rechazo en plataforma DIAN (Anexo 7).

- **8. Aporte al mejoramiento del proceso contable**

La práctica permitió generar un aporte significativo a la empresa, reflejado en:

- Estandarización del proceso de validación.
- Implementación de controles internos.
- Apoyo a la toma de decisiones en el área contable.

Además, los resultados obtenidos pueden ser utilizados como base para futuras mejoras o procesos de automatización.

6 CONSIDERACIONES ÉTICAS

El desarrollo de la presente práctica empresarial en Bager S.A.S. no implicó el uso o manejo de recursos vivos, agentes biológicos ni muestras de laboratorio, por lo cual no se generaron riesgos relacionados con este tipo de actividades.

Sin embargo, la práctica sí involucró el manejo de **datos personales y financieros**, asociados a proveedores y a la información contable de la empresa, así como el acceso a documentos electrónicos como facturas, registros de validación y plataformas institucionales. En este sentido, se garantizó la confidencialidad y el uso adecuado de la información, evitando la divulgación de datos sensibles y cumpliendo con las políticas internas de la organización.

De igual manera, no se realizaron entrevistas ni encuestas formales que implicaran la recolección de información directa de personas, ni se generaron riesgos sobre la vida, el ambiente o los derechos humanos durante el desarrollo de la práctica.

En relación con los principios éticos, se aplicaron los siguientes:

- **Beneficencia:** Las actividades desarrolladas estuvieron orientadas a mejorar el proceso de validación de facturas electrónicas, generando beneficios para la empresa en términos de eficiencia y control contable.

- **No maleficencia:** Se evitó cualquier acción que pudiera afectar negativamente la información, los procesos o los intereses de la empresa, garantizando un manejo responsable de los datos.
- **Autonomía:** Se respetaron las políticas, normas y procedimientos establecidos por la empresa, así como las decisiones del área contable en relación con el manejo de la información.
- **Justicia:** Se garantizó un trato equitativo en la gestión de la información de proveedores, aplicando criterios objetivos en la validación y control de las facturas electrónicas.

Finalmente, con el fin de proteger la información empresarial, en el presente informe se utilizaron datos simulados o anonimizados en los anexos, evitando la exposición de información confidencial, en cumplimiento de los principios éticos y las normas institucionales.

7 CONCLUSIONES

El desarrollo de la práctica empresarial permitió analizar el proceso de validación de facturas electrónicas en Baguer S.A.S., evidenciando que la falta de herramientas de control y la ejecución manual de actividades generaban ineficiencias en el área contable. En este sentido, se logró dar cumplimiento al objetivo de diagnosticar el proceso, identificando debilidades relacionadas con errores, reprocesos y tiempos elevados de validación.

A partir de lo anterior, la implementación de herramientas de control contable y la estructuración de un flujo organizado de validación permitieron cumplir el objetivo de optimizar el proceso, evidenciándose una mejora en la eficiencia operativa. Esta mejora se sustenta en la reducción de tiempos de validación, la disminución de errores y el fortalecimiento de la trazabilidad de la información.

Así mismo, se concluye que la calidad de la información suministrada por los proveedores influye directamente en la eficiencia del proceso, lo cual permitió relacionar los resultados obtenidos con la necesidad de fortalecer los mecanismos de control desde la recepción de las facturas electrónicas.

Durante el desarrollo de la práctica, se presentaron limitaciones asociadas a la adaptación a los procesos internos y al manejo de herramientas, las cuales fueron superadas mediante la estandarización de procedimientos y el uso de formatos de control, evidenciando la importancia de la organización en los procesos contables.

Finalmente, se concluye que la integración de herramientas de control contable con el uso adecuado de la facturación electrónica contribuye al cumplimiento de las obligaciones tributarias y a la mejora de los procesos administrativos, demostrando que la aplicación de conocimientos teóricos en un contexto empresarial genera soluciones efectivas a problemáticas reales.

8 RECOMENDACIONES

Con base en el desarrollo de la práctica empresarial y los resultados obtenidos, se plantean las siguientes recomendaciones orientadas al mejoramiento continuo del proceso de validación de facturas electrónicas en Baguer S.A.S., así como a la proyección de futuros trabajos relacionados con el tema:

Se recomienda a la empresa continuar con la implementación y fortalecimiento de las herramientas de control contable desarrolladas durante la práctica, asegurando su uso permanente por parte del área contable, con el fin de mantener la trazabilidad y organización en el proceso de validación de facturas electrónicas.

Así mismo, se sugiere avanzar en la automatización del proceso de validación, mediante la integración de software contable o herramientas tecnológicas que

permitan reducir la intervención manual, minimizando errores y optimizando los tiempos de respuesta en la gestión de facturas.

Es importante establecer protocolos claros de comunicación con los proveedores, orientados a garantizar el correcto diligenciamiento de las facturas electrónicas desde su emisión, lo cual contribuiría a disminuir las inconsistencias y reprocesos en el proceso de validación.

Se recomienda realizar capacitaciones periódicas al personal del área contable, enfocadas en normatividad tributaria vigente y manejo de la plataforma de facturación electrónica, con el propósito de fortalecer las competencias técnicas y asegurar el cumplimiento de los requisitos exigidos por la DIAN.

Se recomienda evaluar la implementación de herramientas de automatización basadas en tecnologías digitales que permitan integrar la validación de facturas electrónicas con otros procesos contables de la organización.

Para futuros trabajos de grado, se sugiere profundizar en el desarrollo de indicadores de gestión más avanzados, que permitan medir de manera más precisa la eficiencia del proceso, así como analizar el impacto económico de las mejoras implementadas en el área contable.

Adicionalmente, se propone evaluar la implementación de sistemas integrados de información (ERP) que permitan la articulación entre las diferentes áreas de la empresa, facilitando la gestión de la información financiera y mejorando la toma de decisiones organizacionales.

Finalmente, se recomienda a la institución académica continuar promoviendo el desarrollo de prácticas empresariales orientadas a la solución de problemáticas reales, fortaleciendo la relación entre la teoría y la práctica, y contribuyendo a la formación de profesionales con capacidades analíticas y propositivas en el área contable.

9 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración* (10.^a ed.). McGraw-Hill.

Congreso de la República de Colombia. (1989). *Ley 43 de 1990*.

Congreso de la República de Colombia. (2016). *Decreto 1625 de 2016*.

Congreso de la República de Colombia. (2022). *Estatuto Tributario*.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2017). *Enterprise risk management: Integrating with strategy and performance*.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal Control – Integrated Framework*. COSO.

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2020). *Resolución 000042 de 2020*.

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. (2023). *Facturación electrónica en Colombia*. <https://www.dian.gov.co>

Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes* (3.^a ed.). Ecoe Ediciones.

García, J., & Rincón, L. (2021). Optimización de procesos contables mediante herramientas tecnológicas. *Revista Colombiana de Contaduría*, 16(2), 55–68.

Gelinas, U. J., Dull, R. B., & Wheeler, P. R. (2018). *Accounting Information Systems* (11th ed.). Cengage Learning.

Hall, J. A. (2016). *Accounting information systems* (9th ed.). Cengage Learning.

Hammer, M. (2015). *What is business process management?* Handbook on Business Process Management.

Horngren, C. T., Harrison, W. T., & Oliver, M. S. (2019). *Contabilidad* (11.^a ed.). Pearson.

Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2017). *Contabilidad financiera*. Pearson.

Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (2020). *Management information systems: Managing the digital firm* (16th ed.). Pearson.

Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones.

Organización Internacional de Normalización. (2018). *ISO 9001:2015 Sistemas de gestión de la calidad*.

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OECD). (2020). *Tax administration 2020: Comparative information on OECD and other advanced and emerging economies*. OECD Publishing.

Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2018). *Sistemas de información contable* (14.^a ed.). Pearson.

Superintendencia de Sociedades. (2022). *Informe sobre el desempeño empresarial del sector confecciones en Colombia*. <https://www.supersociedades.gov.co>

Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2016). *Contabilidad financiera* (14.^a ed.). Cengage Learning.

World Bank. (2021). *Electronic invoicing and tax compliance*. World Bank Group

10 APENDICES

En esta sección se presentan los instrumentos y herramientas utilizadas durante el desarrollo de la práctica empresarial en Baguer S.A.S., los cuales sirvieron como soporte para la recolección, análisis y control de la información en el proceso de validación de facturas electrónicas.

Los apéndices se enumeran con letras mayúsculas, conforme a las normas APA, y corresponden a los siguientes documentos:

Apéndice A.

Formato de seguimiento de facturas electrónicas

Instrumento utilizado para el registro, control y trazabilidad de las facturas recibidas, permitiendo identificar su estado (validada o rechazada), fecha de revisión y observaciones del proceso.

Fuente: Elaboración propia.

Fecha de recepción	Proveedor	N° Factura	Valor	Estado (Validada/Rechazada)	Fecha de validación	Observaciones	Responsable
05/11/2025	Proveedor A	FAC001	\$500.00	Rechazada	06/11/2025	Error en NIT	Contabilidad
06/11/2025	Proveedor B	FAC002	\$800.00	Validada	07/11/2025	Correcta	Contabilidad

Apéndice B.

Matriz de control de errores en facturas electrónicas

Herramienta diseñada para la clasificación y análisis de inconsistencias detectadas en las facturas electrónicas, facilitando la toma de decisiones y la mejora del proceso de validación.

Fuente: Elaboración propia.

Fecha	Proveedor	N° Factura	Tipo de Error	Descripción	Acción Tomada	Estado	Responsable	Tiempo de solución (días)
05/11/2025	Proveedor A	FAC001	Datos fiscales	NIT incorrecto	Rechazo en DIAN	Pendiente corrección	Contabilidad	3
06/11/2025	Proveedor B	FAC002	Valores	Valor IVA incorrecto	Solicitud de ajuste	En proceso	Contabilidad	2
07/11/2025	Proveedor C	FAC003	Requisitos DIAN	Falta CUFE	Rechazo en DIAN	Corregido	Contabilidad	1
08/11/2025	Proveedor D	FAC004	Datos fiscales	Razón social incorrecta	Solicitud corrección	Pendiente	Contabilidad	4

Apéndice C.

Formato de control de facturas pendientes

Documento utilizado para el seguimiento de facturas con inconsistencias, permitiendo controlar su estado, tiempo de respuesta y gestión con proveedores.

Fuente: Elaboración propia.

Fecha	Proveedor	N° Factura	Motivo de pendiente	Fecha de notificación	Estado	Días en espera
05/11/2025	Proveedor A	FAC001	Error en NIT	06/11/2025	Pendiente	3
08/11/2025	Proveedor D	FAC004	Razón social incorrecta	09/11/2025	Pendiente	4

Apéndice D.

Registro de tiempos de validación

Instrumento que permitió medir la eficiencia del proceso de validación de facturas electrónicas, mediante el control de fechas de recepción y validación.

Fuente: Elaboración propia.

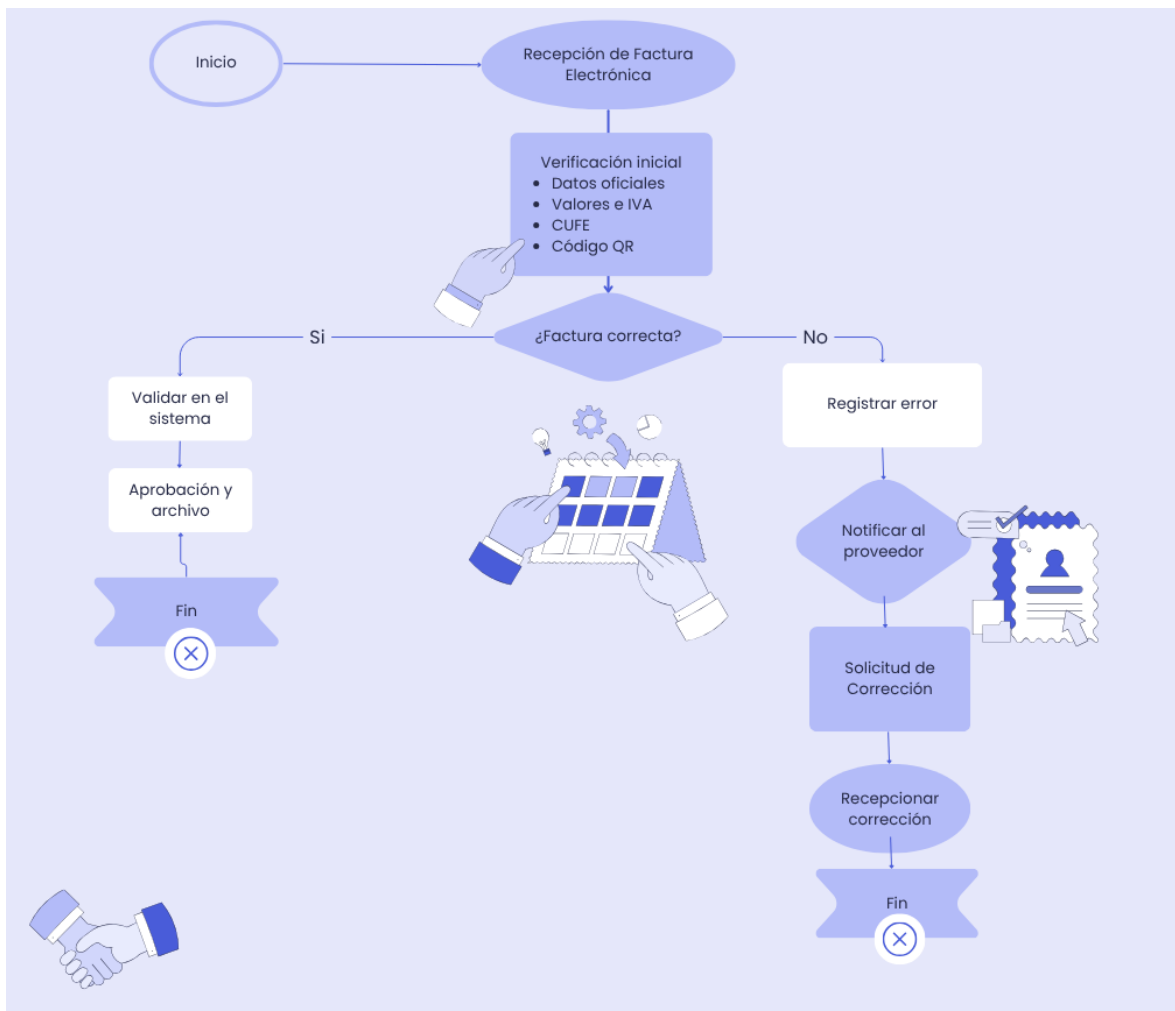
Fecha	Proveedor	N° Factura	Fecha Recepción	Fecha Validación	Tiempo de Validación (días)	Estado
05/11/2025	Proveedor A	FAC001	05/11/2025	08/11/2025	3	Rechazada
06/11/2025	Proveedor B	FAC002	06/11/2025	07/11/2025	1	Validada
07/11/2025	Proveedor C	FAC003	07/11/2025	08/11/2025	1	Validada
08/11/2025	Proveedor D	FAC004	08/11/2025	12/11/2025	4	Rechazada
09/11/2025	Proveedor E	FAC005	09/11/2025	10/11/2025	1	Validada

Apéndice E.

Diagrama de flujo del proceso de validación de facturas electrónicas

Representación gráfica del flujo optimizado del proceso de validación, evidenciando las etapas, decisiones y puntos de control implementados durante la práctica.

Fuente: Elaboración propia.



11 ANEXOS

Anexo 1.

Ilustración A Diagnóstico del Proceso Actual



Baguer S.A.S.

Área de Facturación de Producción

INFORME DE DIAGNÓSTICO DEL PROCESO DE VALIDACIÓN DE FACTURAS ELECTRÓNICAS

Fecha: 03 de noviembre de 2025

Descripción del Proceso Actual



Problemas identificados:

- Retrasos en la revisión de facturas electrónicas.
- Alta dependencia de procesos manuales.
- Errores frecuentes en la información tributaria.

Análisis:

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento del proceso. • Cumplimiento normativo básico. 	<ul style="list-style-type: none"> • Lentitud en validación. • Reprocesos constantes. • Falta de herramientas de control.

Conclusión Preliminar:

Se identifican cuellos de botella y fallas en el proceso de validación, requiriéndose acciones de mejora para optimizar la eficiencia.

Anexo 2.

Tabla G Matriz de Control de Errores

Fecha	Proveedor	N° Factura	Tipo de Error	Descripción	Acción Tomada	Estado	Responsable	Tiempo de solución (días)
05/11/2025	Proveedor A	FAC001	Datos fiscales	NIT incorrecto	Rechazo en DIAN	Pendiente corrección	Contabilidad	3
06/11/2025	Proveedor B	FAC002	Valores	Valor IVA incorrecto	Solicitud de ajuste	En proceso	Contabilidad	2
07/11/2025	Proveedor C	FAC003	Requisitos DIAN	Falta CUFE	Rechazo en DIAN	Corregido	Contabilidad	1
08/11/2025	Proveedor D	FAC004	Datos fiscales	Razón social incorrecta	Solicitud corrección	Pendiente	Contabilidad	4

Fuente: Tabla elaborada por el autor a partir de análisis sobre recepción de facturas electrónicas.

Anexo 3.

En el Anexo 3 se presentan los formatos de control y seguimiento implementados durante la práctica, los cuales permitieron mejorar la organización, trazabilidad y control del proceso de validación de facturas electrónicas, facilitando la toma de decisiones en el área contable

Tabla H Formato de Seguimiento de Facturas Electrónicas

Fecha de recepción	Proveedor	N° Factura	Valor	Estado (Validada/Rechazada)	Fecha de validación	Observaciones	Responsable
05/11/2025	Proveedor A	FAC001	\$500.00	Rechazada	06/11/2025	Error en NIT	Contabilidad
06/11/2025	Proveedor B	FAC002	\$800.00	Validada	07/11/2025	Correcta	Contabilidad

Fuente: Tabla elaborada por el autor a partir de análisis sobre recepción de facturas electrónicas.

Tabla I Formato de Control de Facturas Pendientes

Fecha	Proveedor	N° Factura	Motivo de pendiente	Fecha de notificación	Estado	Días en espera
05/11/2025	Proveedor A	FAC001	Error en NIT	06/11/2025	Pendiente	3
08/11/2025	Proveedor D	FAC004	Razón social incorrecta	09/11/2025	Pendiente	4

Fuente: Tabla elaborada por el autor a partir de análisis sobre recepción de facturas electrónicas.

Tabla J Formato de Programación de Pagos a Proveedores

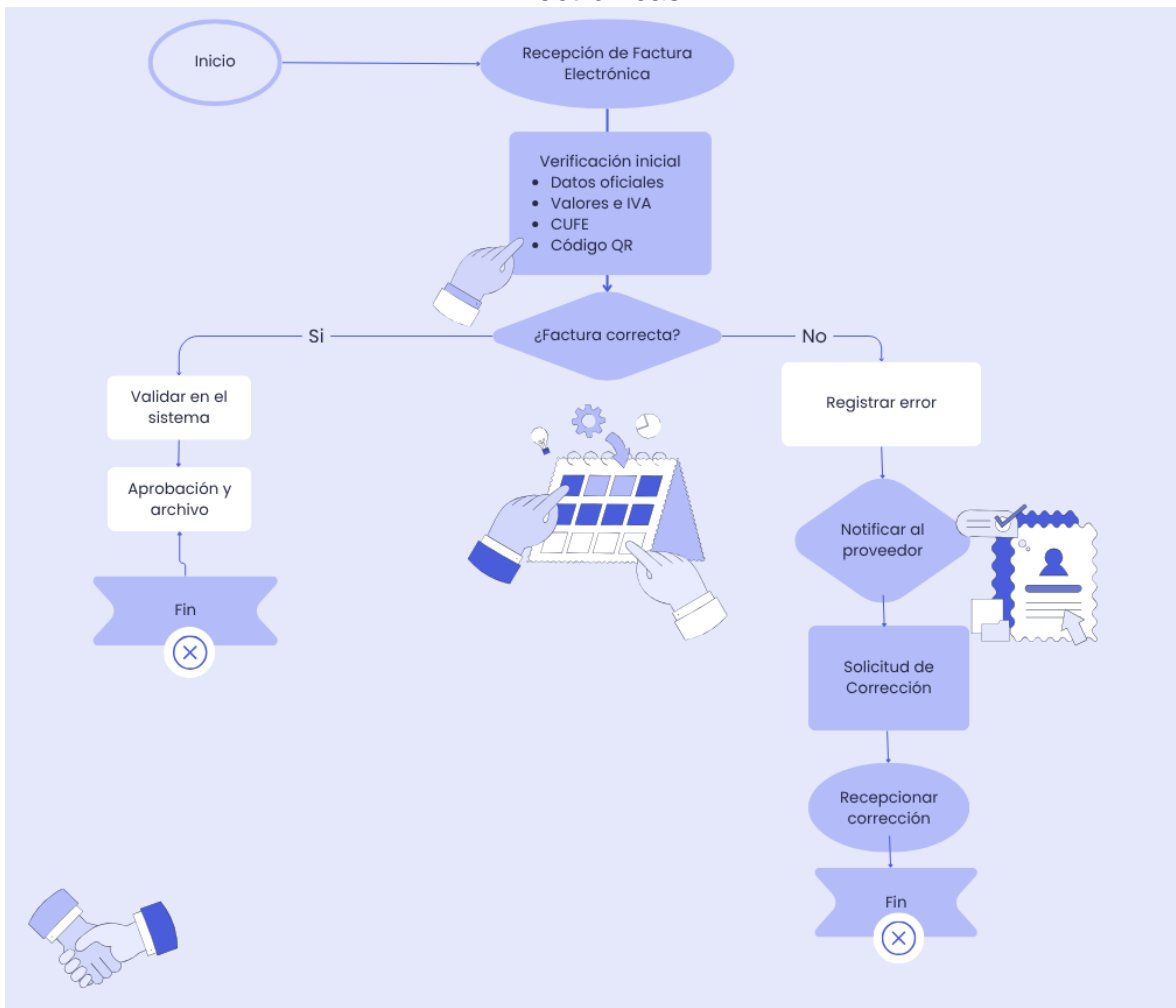
Proveedor	N° Factura	Valor	Fecha de aprobación	Fecha programada de pago	Estado	Observaciones
Proveedor B	FAC002	\$800.00	07/11/2025	15/11/2025	Programado	Pago normal

Proveedor C	FAC00 3	\$650.00 0	08/11/2025	16/11/2025	Pagado	Sin novedad
----------------	------------	---------------	------------	------------	--------	-------------

Fuente: Tabla elaborada por el autor a partir de análisis sobre recepción de facturas electrónicas.

Anexo 4.

Ilustración B Diagrama de Flujo Optimizado para Validación de Facturas Electrónicas



Anexo 5.

Ilustración C Comparativo del Proceso de Validación de Facturas Electrónicas

CUADRO *comparativo*

ASPECTO	ANTES DE LA Optimización	DESPUÉS DE LA Optimización
Tiempo de Validación	Lento, retrasos frecuentes.	Rápido, reducción de tiempos.
Errores en Facturación	Altos, frecuentes reprocesos.	Bajos, disminución de errores.
Proceso de Validación	Manual, dependiente del personal.	Automatizado, control por herramientas.
Trazabilidad	Escasa, registros dispersos.	Alta, mejor control y seguimiento.
Cumplimiento Tributario	Riesgo de incumplimientos.	Mayor cumplimiento con la DIAN.

Comentarios:

- Reducción del tiempo promedio de validación en un 40%.
- Disminución de errores del 60% al 20%.
- Aumento en la trazabilidad y control del proceso.



Fuente: Tabla elaborada por el autor a partir de análisis sobre recepción de facturas electrónicas.

Anexo 6. Registro de los tiempos de validación

Tabla K Control de Tiempos

Fecha	Proveedor	N° Factura	Fecha Recepción	Fecha Validación	Tiempo de Validación (días)	Estado
05/11/2025	Proveedor A	FAC001	05/11/2025	08/11/2025	3	Rechazada
06/11/2025	Proveedor B	FAC002	06/11/2025	07/11/2025	1	Validada
07/11/2025	Proveedor C	FAC003	07/11/2025	08/11/2025	1	Validada
08/11/2025	Proveedor D	FAC004	08/11/2025	12/11/2025	4	Rechazada
09/11/2025	Proveedor E	FAC005	09/11/2025	10/11/2025	1	Validada

Fuente: Tabla elaborada por el autor a partir de análisis sobre recepción de facturas electrónicas.

En el Anexo 6 se presenta el registro de tiempos de validación de facturas electrónicas, el cual permitió medir la eficiencia del proceso y evidenciar mejoras en los tiempos de respuesta tras la implementación de herramientas de control contable.

Análisis de los resultados:

- **Tiempo promedio de validación:** $(3 + 1 + 1 + 4 + 1) / 5 = 2$ días.
- **Se evidencia que:**

Las facturas validadas correctamente toman entre 1 y 2 días.

Las facturas con errores (rechazadas) aumentan el tiempo hasta 3 o 4 días.

Anexo 7. Reportes de Validación y Rechazo de Facturas Electrónicas en la DIAN

El presente anexo contiene evidencias del proceso de validación y rechazo de facturas electrónicas realizadas a través de la plataforma de la **DIAN**, donde se verificó el cumplimiento de los requisitos tributarios exigidos para su aceptación o rechazo.

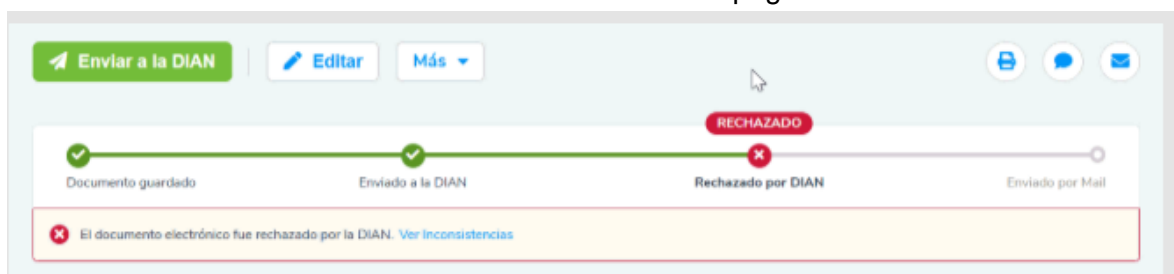
Debido a la confidencialidad de la información empresarial, los datos sensibles fueron anonimizados, garantizando la protección de la información de proveedores y de la empresa.

Tabla L Registro de Validación DIAN

Fecha	N° Factura	Proveedor	Estado DIAN	Motivo de Rechazo	Acción Realizada
05/11/2025	FAC001	Proveedor A	Rechazada	NIT incorrecto	Rechazo en plataforma
06/11/2025	FAC002	Proveedor B	Aceptada	Cumple requisitos	Registro contable
07/11/2025	FAC003	Proveedor C	Rechazada	Falta CUFE	Solicitud corrección
08/11/2025	FAC004	Proveedor D	Rechazada	Error en razón social	Notificación proveedor
09/11/2025	FAC005	Proveedor E	Aceptada	Validación exitosa	Programación de pago

Fuente: Tabla elaborada por el autor a partir de análisis sobre recepción de facturas electrónicas.

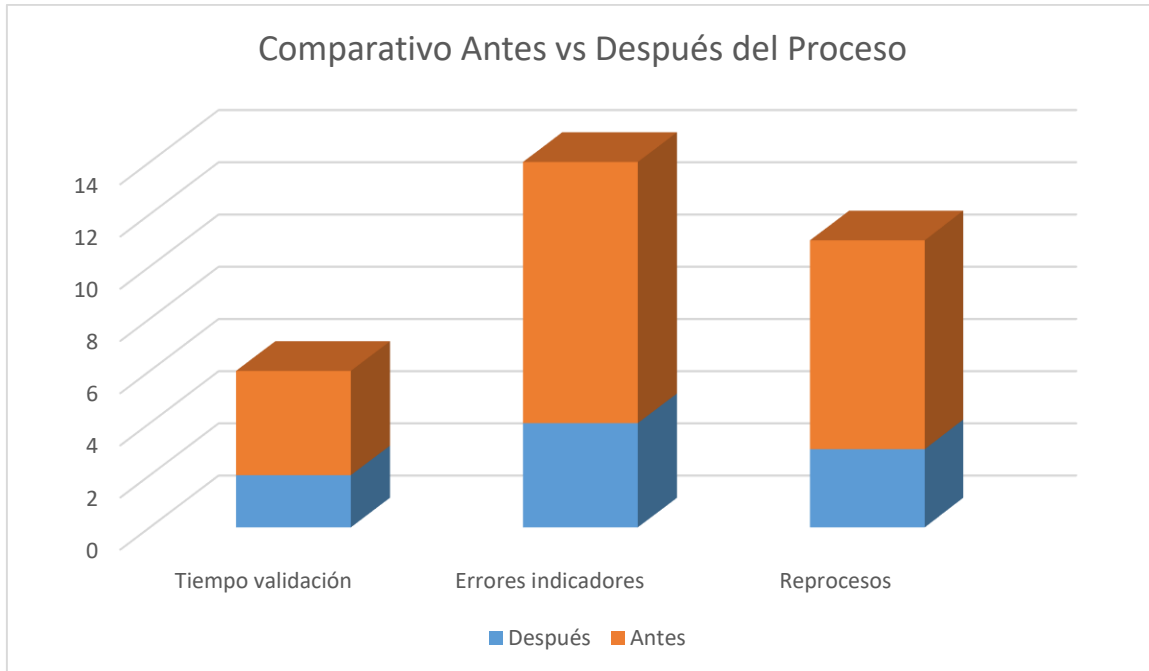
Ilustración D Factura Rechazada en la página de la DIAN



El uso adecuado de la plataforma DIAN permitió reducir errores en la aceptación de facturas y mejorar la trazabilidad del proceso.

Anexo 8. Gráfico de Resultados (Antes vs Después)

Ilustración E Comparativo de eficiencia del proceso de validación de facturas electrónicas



El gráfico evidencia que la implementación de herramientas de control contable permitió mejorar significativamente la eficiencia del proceso, reduciendo tiempos, errores y reprocesos.

Al diligenciar este documento, autorizo de manera previa, expresa e inequívoca a las UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER a dar tratamiento de mis datos personales (y/o de los datos del menor de edad o persona en condición de discapacidad cognitiva que represento) aquí consignados, incluyendo el consentimiento explícito para tratar datos sensibles aun conociendo la posibilidad de oponerme a ello, conforme a las finalidades incorporadas en la Política de Tratamiento de Información publicada en www.uts.edu.co y/o en Calle de los estudiantes 9-82 Ciudadela Real de Minas, que declaro conocer y estar informado que en ella se presentan los derechos que me asisten como titular y los canales de atención donde ejercerlos.