

Nómina electrónica: ¿Qué retos se anticipan frente a su implementación?

23 de marzo de 2021

**Círculo de
Afiliados**



**Cámara
de Comercio
de Bogotá**

#SOYEMPRESARIO

EY

**Building a better
working world**

Introducción.

- ▶ Carlos Mario Sandoval- Socio
Líder People Advisory Services
carlos.sandoval@co.ey.com

Círculo de
Afiliados

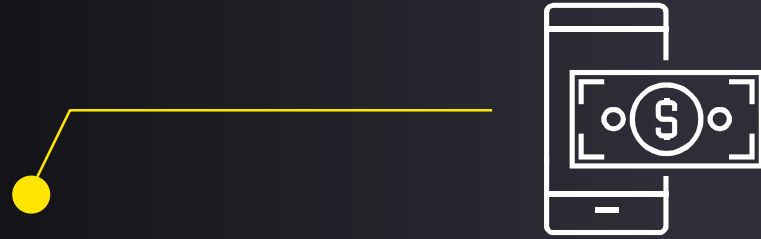


Cámara
de Comercio
de Bogotá

#SOYEMPRESARIO



Building a better
working world



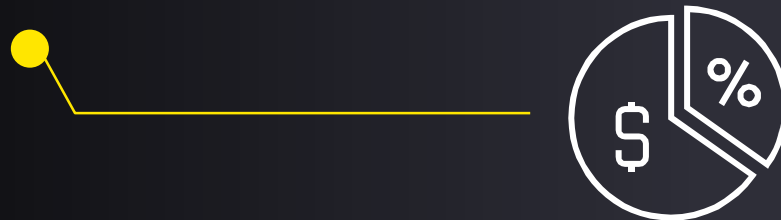
- Mundo digitalizado



- Expectativa de tiempo



- DIAN , UGPP, Otros?



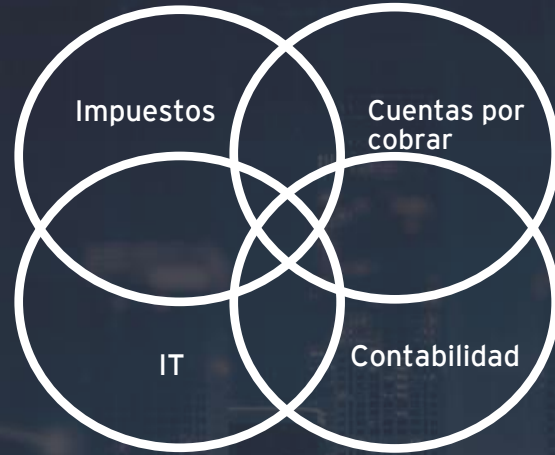
- Empleador: Áreas involucradas

Rompimiento del ciclo de cumplimiento fiscal digital



Silos al interior de las empresas

Factura emitida



Factura recibida



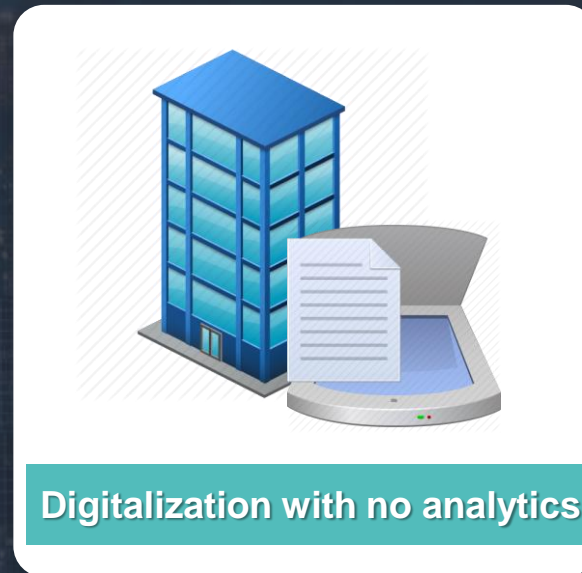
CFO

Factura nómina



Coyuntura generacional

Tanto empresas como administradores tributarios, tres generaciones:



Retos que se enfrenta en la implementación de nómina electrónica



Nómina electrónica

La implementación de la nómina electrónica, ha venido a revolucionar la forma en la que las autoridades fiscales obtienen la información de los pagos de nómina, y también en la forma que operan los departamentos de nóminas, contabilidad, finanzas, incluso el departamento de impuestos.

Principales errores:

- ▶ Facturas de nómina duplicadas o faltantes de emitirse por errores en el layout del XML.
- ▶ XML sin la estructura informática de acuerdo a los documentos técnicos de la normatividad.
- ▶ Facturas emitidas fuera del tiempo límite de la normatividad.
- ▶ Errores en datos fiscales como registro de contribuyente (Equivalente a RUT Colombia)
- ▶ Diferencias en la información de los cálculos del sistema de nómina vs XML de la nómina electrónica



Nómina electrónica

Ventajas

- ▶ Facilita a los trabajadores el llenado de formulario de la declaración anual.
- ▶ La autoridad cuenta con todas las herramientas para contrastar los registros fiscales con los registros de las autoridades de seguridad social.
- ▶ Evolución de los actos de fiscalización electrónica.
- ▶ Disminuir costo en el uso de papel y resguardo de facturas

Desventajas

- ▶ Falta de conocimiento de la normatividad fiscal en el uso de los nuevos campos y catálogos de la nómina electrónica.
- ▶ Altos costos por implementación de nómina electrónica en los ERP convencionales.
- ▶ Falta de flexibilidad al cambio por parte del equipo de nóminas de las compañías.
- ▶ Falta de trazabilidad data ERP vs data en XML nómina

La nómina electrónica como nueva obligación bajo el modelo de facturación electrónica.

- ▶ Alexandra Durán - Socia Asesoría Tributaria
alexandra.duran@co.ey.com

Círculo de Afiliados



Cámara de Comercio de Bogotá

#SOYEMPRESARIO



EY

Building a better working world

Generalidades Documento soporte (Nómina)

➤ Normatividad



- ▶ **Sustento Normativo:** Artículos 616-1 y 771-2 del E.T.



- ▶ **Quienes están obligados:** son los **contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios**, que realizan pagos o abonos en cuenta por una relación laboral o legal y reglamentaria y por pagos a los pensionados, que requieran soportar los costos y deducciones en el impuesto sobre la renta y complementarios.



- ▶ **Qué se debe transmitir:** Nómina y notas de ajustes



- ▶ **Periodicidad:** mensual, dentro de los 10 días del mes siguiente, sin importar el número de pagos



- ▶ **Cómo se debe generar y transmitir:** de manera independiente por cada uno de los beneficiarios




- ▶ **Características técnicas:**
 - ▶ (i) XML
 - ▶ (ii) Respuesta de Validación de la DIAN
 - ▶ (iii) Contenedor electrónico
 - ▶ (iv) Representación gráfica (opcional)

Generalidades Documento soporte (Nómina)

➤ Normatividad

Calendario para implementación:



Grupo	Fecha inicio de habilitación	Fecha Máxima para iniciar	Intervalo de Empleados (a la fecha de iniciar habilitación)	
1		1-julio-21	Más de 251	
2		1-Ago-21	Desde 101	Hasta 250
3		1-Sept-21	Desde 11	Hasta 100
4	31-mayo -21	1- Oct-21	Desde 4	Hasta 10
5		1-Nov-21	Desde 2	Hasta 3
		1-Dic-21		1

Calendario permanente: 2 meses siguientes de los pagos o abonos en cuenta de pagos laborales una vez vencido el calendario por número de empleados.



Calendario sujetos no obligados a emitir factura electrónica: 31 de mayo de 2022

Primer reporte: 10 días siguientes a la fecha máxima de implementación (nómina Junio 2021). Los que implementen anticipadamente será al mes siguiente de implementación voluntaria

Generalidades Documento soporte (Nómina)

➤ Anexo técnico.

- ▶ Cálculo en algoritmo **SHA-384** para el CUNE (Código Único de Nómina Electrónica)

El XML debe informar entre otros :

1. Datos básicos del empleador
2. Datos básicos del trabajador
3. Fecha inicio y fecha fin de labores
4. Datos del pago (forma de pago)
5. **Devengos**
6. Deducciones

Posibilidad de campos opcionales:
iniciativas por sector

Nota de ajustes: Reemplaza el documento de nómina generado, transmitido y validado.



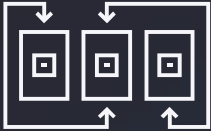
Requisitos para la representación gráfica de la nómina electrónica:

1. Estar denominado expresamente como documento soporte de pago de nómina electrónica.
2. Apellidos y nombre o razón social y NIT del obligado.
3. Apellidos y nombre(s) y Número de Identificación del beneficiario del pago.
4. El código único de documento soporte de pago de nómina electrónica.
5. Consecutivo
6. Valores detallados y totalizados
7. Fechas y hora de generación y validación
8. Identificación del software.

Generalidades Documento soporte (Nómina)

➤ Normatividad

Conservación e idioma



1. El término de conservación de los documentos soportes del pago de nómina electrónica y los ajustes son por 5 años, tiempo que empieza a contar desde el 1ro de enero del año siguiente.
2. El contenido debe estar en Español y Pesos. Se puede expresar en otras monedas e idiomas adicionalmente de ser necesario.

Contingencia técnica



1. **Contingencia DIAN:** Transmisión 48 horas siguientes. Anuncio contingencia DIAN.
2. **Contingencia contribuyente:** Transmisión 48 horas siguientes. Validación posterior. Elaboración de soporte interno.

Sanciones



1. No deducción en el impuesto sobre la renta
2. Mecanismo técnico de control? Sanción del 657 del E.T?
3. Sanciones del 651 del E.T?

Generalidades Documento soporte (Nómina)

➤ Paso a paso habilitación

1

Ingresar en la página de la DIAN al módulo de factura electrónica de venta, donde encuentra la opción de otros documentos electrónicos, y seleccionar la funcionalidad del documento soporte de pago de nómina electrónica.

2

Señalar en el sistema de facturación, esto para la generación y transmisión del documento soporte de nómina electrónica.

- ▶ Software propio
- ▶ Terceros proveedores de soluciones tecnológicas
- ▶ Tercero

3

Registrar en el sistema de facturación, el cual se encuentra la funcionalidad del documento soporte de nómina electrónica.

- ▶ Datos básicos del software
- ▶ Conteo de pruebas
- ▶ Confirmar las pruebas satisfactoriamente
- ▶ Automáticamente queda en producción

Documento Soporte de Pago de Nómina Electrónica

- ▶ Jimmy Florez - Gerente People Advisory Services
jimmy.florez@co.ey.com

Círculo de
Afiliados



Cámara
de Comercio
de Bogotá

#SOYEMPRESARIO



EY

Building a better
working world

Documento soporte y deducibilidad



Anexo Técnico- Documento Soporte de pago de Nómina Electrónica

Círculo de
Afiliados



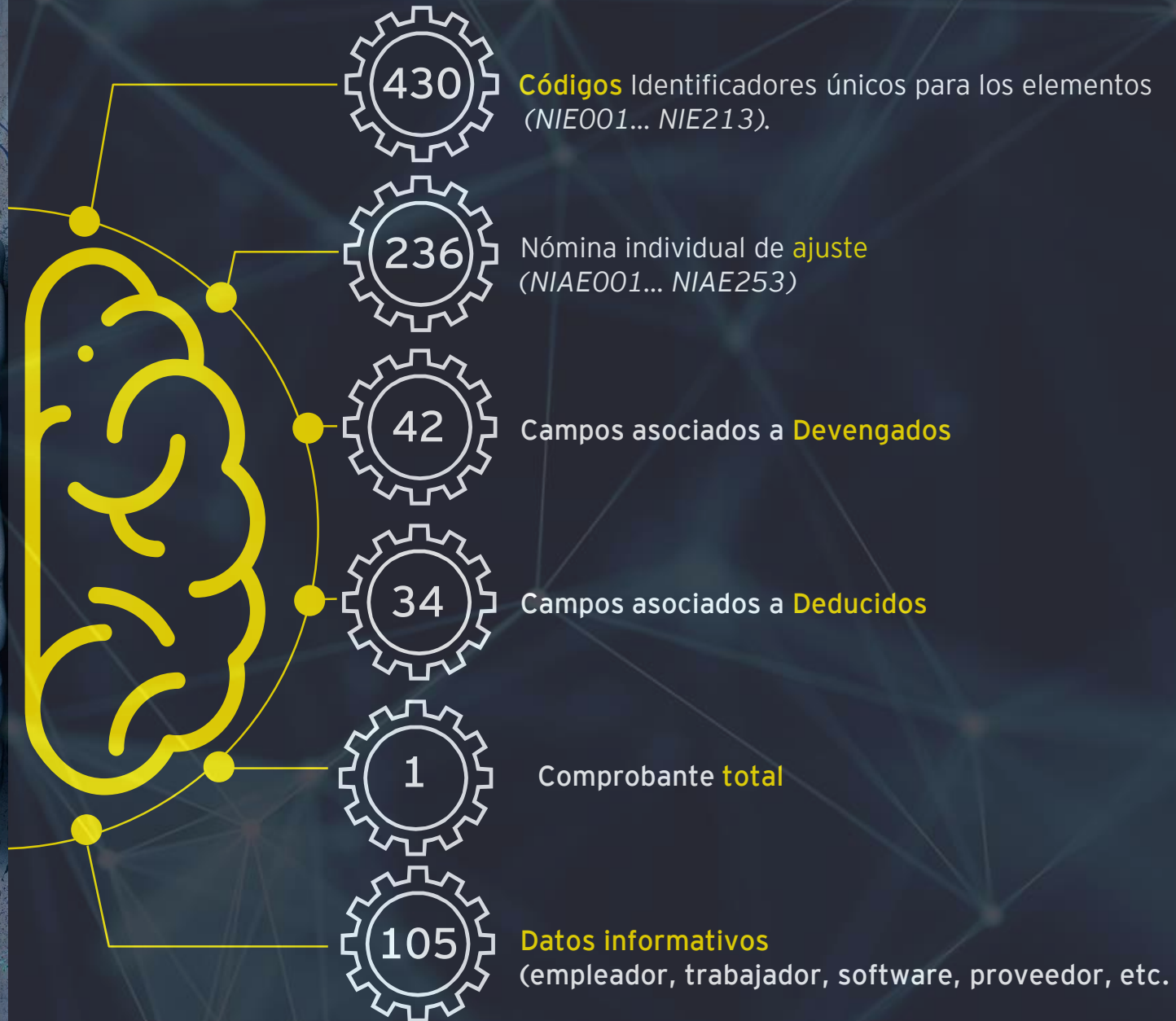
Cámara
de Comercio
de Bogotá

#SOYEMPRESARIO



Building a better
working world

Anexo técnico- Estructura



Anexo Técnico: Perspectiva Impuestos

Círculo de
Afiliados



Cámara
de Comercio
de Bogotá

#SOYEMPRESARIO



EY

Building a better
working world

Perspectiva Impuestos

● Devengos:

- ▶ “Ingresos de nómina” = ¿Ingreso tributario?

● Pagos a terceros:

- ▶ Base de retención, SS
- ▶ DR empleado

● Lugar de trabajo:

- ▶ Residencia fiscal
- ▶ Deducibilidad corporativa
- ▶ Reporte a entidades

● Incapacidades, Licencias no remuneradas:

- ▶ ¿Deducibilidad corporativa?

● Bonificaciones e indemnizaciones por despido

● Cálculo retención en la fuente:

- ▶ Procedimiento de retención
- ▶ Alivios tributarios

Anexo Técnico: Perspectiva laboral y seguridad social

- ▶ William Bolivar- Gerente People Advisory Services
William.Bolivar@co.ey.com

Círculo de
Afiliados



Cámara
de Comercio
de Bogotá

#SOYEMPRESARIO



EY

Building a better
working world



Clasificación de conceptos

- ▶ Campo "S" Salarial
- ▶ Campo "NS" No Salarial



Proyección de cálculos

- ▶ Revisión de aportes parafiscales
- ▶ Análisis de pagos a terceros en cabeza de los empleados
- ▶ Comparativa con información UGPP
- ▶ Prestaciones sociales
- ▶ Estadísticas



Codificación Relevante

- ▶ NIE072 ViaticoManuAlojS
- ▶ NIE073 ViaticoManuAlojNS
- ▶ NIE071 Auxilio Transporte
- ▶ NIE158 Teletrabajo
- ▶ NIE159 Bonifretiro



Particularidades de la nómina

- ▶ Reversiones de nómina
- ▶ Reporte de novedades en tiempo real
- ▶ NIE138 Licencia no remunerada (deducible)
- ▶ Conceptos duplicados
- ▶ Conceptos sin destinación específica
- ▶ Liquidaciones de contrato
- ▶ Conciliación Nómina Vs Reporte Nómina Electrónica Vs Contabilidad

La nómina electrónica como proyecto integral para las compañías.

- ▶ Fredy Mora - Socio Asesoría
Tributaria
Fredy.Mora@co.ey.com

Círculo de
Afiliados



Cámara
de Comercio
de Bogotá

#SOYEMPRESARIO



EY

Building a better
working world

Nómina Electrónica

Ahora

Iniciar!!

- ▶ Normatividad
- ▶ Revisión de conceptos y parametrización de nómina
- ▶ Fuentes de información
- ▶ Quién?

Siguiente

Planificar y diagnosticar

- ▶ Qué información proporciona el ERP o el sistema de información fuente
- ▶ Canalización de información
- ▶ Cruce de información (contable, nómina y nómina electrónica)
- ▶ Diagnósticos preventivos
- ▶ Protección de datos

Más allá

Seguimiento

- ▶ Reporte electrónico vs información interna
- ▶ Regulatorio y cumplimiento
- ▶ Tecnología!!!

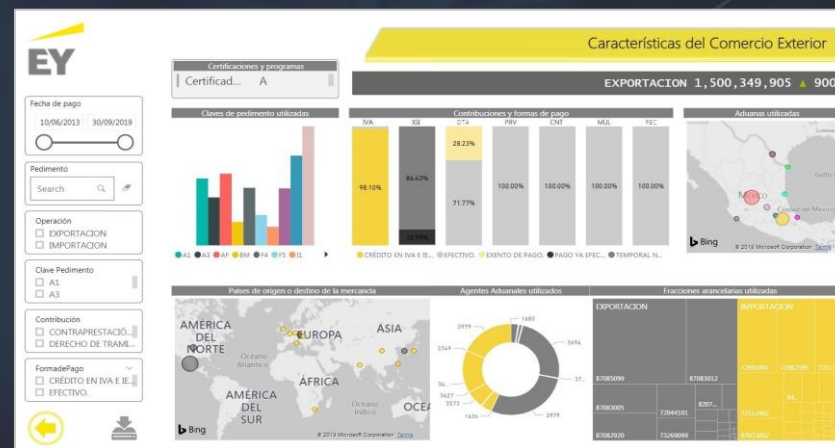
Nómina Electrónica



```

C:\Users\CM272QU\AppData\Local\Temp\Temp1_4f4c99c666b38127ff06522467996a5b1b428736b9852f668143910b91b21071d7e4f01154db19bb3095f
File Edit Selection Find View Goto Tools Project Preferences Help
66b38127ff06522467996a5b1b428736b9852f668143910b91b21071d7e4f01154db19bb3095f64ff60e1b.xml — Temp1_4f4c99c666b38127ff06522467996a5b1b4287
<!--
  NameType=Text/XML</xades:NameType><xades:Encoding=UTF-8</xades:Encoding><xades:DataObjectFormat</xades:DataObjectFormat></xades:SignedDataObjectProperties
  QualifyingProperties</ds:Object></ds:Signature></ext:ExtensionContent>
46 </ext:UBLExtension>
47 </ext:UBLExtension>
48 <cbc:UBLVersionID>UBL 2.1</cbc:UBLVersionID>
49 <cbc:CustomizationID>10</cbc:CustomizationID>
50 <cbc:ProfileID>DIAN 2.3</cbc:ProfileID>
51 <cbc:ProfileExecutionID>1</cbc:ProfileExecutionID>
52 <cbc:ID>FE184</cbc:ID>
53 <cbc:ID schemeID="1" schemeName="CUFE-SHA384">4f4c99c666b38127ff06522467996a5b1b428736b9852f668143910b91b21071d7e4f01154db19bb3095f</cbc:ID>
54 <cbc:IssueDate>2021-01-21</cbc:IssueDate>
55 <cbc:IssueTime>16:26:00-05:00</cbc:IssueTime>
56 <cbc:InvoiceTypeCode>201</cbc:InvoiceTypeCode>
57 <cbc:Note>FAVOR GIRAR A NOMBRE DE LOGISTICA ANCARDES S.A.S A LA CUENTA DE AHORROS 079133104 DEL BANCO AV VILLAS</cbc:Note>
58 <cbc:DocumentCurrencyCode>COP</cbc:DocumentCurrencyCode>
59 <cbc:LineCountNumeric>1</cbc:LineCountNumeric>
60 <cac:AccountingSupplierParty>
61 <cbc:AdditionalAccountID schemeAgencyID="195">1</cbc:AdditionalAccountID>
62 <cac:Party>
63 <cbc:PartyName>
64 <cbc:Name>LOGISTICA ANCARDES S.A.S 01 00</cbc:Name>
65 </cac:PartyName>
  
```

CUFE/CUDE	Folio	Prefijo	Fecha Emisión	Fecha Recepción	NIT Emisor	Nombre Emisor	UIT Recepto	Nombre Receptor	IVA
3024bf5884b6606a700df1ee1fa3adf2f14ee8883e573f91af948ece2b621428e72b6f527e42663797f1fc2e0078	24114	EY	14-01-2021	14-01-2021 22:17:08	860036884	Ernst & Young SAS	900365405	SANDVIK COLOMBIA S.A.S	964164,63
fa3c584eabe7012760d20c909f65a5b9c468b84d766a7ae101de7dfedcb9cd6731f28685e8b638bda157825ef7657d1	24113	EY	14-01-2021	14-01-2021 22:17:04	860036884	Ernst & Young SAS	90036879	SANTA BARBARA INVESTMENTS SUCURSAL COLOMBIA	78873,18



EY | Construyendo un mejor mundo de negocios

EY existe para construir un mejor mundo de negocios, ayudando a crear valor a largo plazo para sus clientes, su gente y la sociedad en general, así como también para construir confianza en los mercados de capitales.

Por medio de datos y tecnología, los equipos diversos e incluyentes de EY, ubicados en más de 150 países, brindan confianza a través de la auditoría y ayudan a los clientes a crecer, transformarse y operar.

El enfoque multidisciplinario en auditoría, consultoría, legal, estrategia, impuestos y transacciones, busca que los equipos de EY puedan hacer mejores preguntas para encontrar nuevas respuestas a los asuntos complejos que actualmente enfrenta nuestro mundo.

EY se refiere a la organización global y podría referirse a una o más de las firmas integrantes de Ernst & Young Global Limited, cada una de las cuales es una entidad legal independiente. Ernst & Young Global Limited, una compañía del Reino Unido limitada por garantía, no proporciona servicios a clientes. Para conocer la información sobre cómo EY recaba y utiliza los datos personales y una descripción de los derechos que tienen las personas conforme a la ley de protección de datos, ingrese a ey.com/privacy. Las firmas miembro de EY no ofrecen servicios legales en los casos en que las leyes locales lo prohíban. Para obtener mayor información acerca de nuestra organización, ingrese a ey.com.

