

# 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](mailto:carlos.sandoval@co.ey.com)

Círculo de  
Afiliados

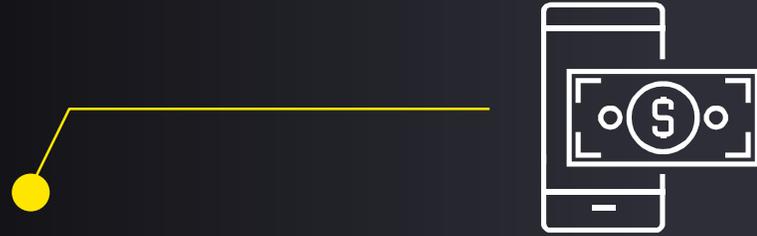


Cámara  
de Comercio  
de Bogotá

#SOYEMPRESARIO



Building a better  
working world



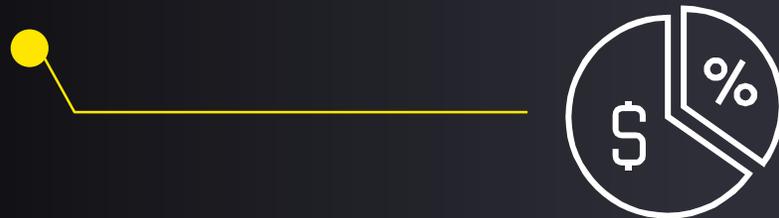
- Mundo digitalizado



- 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



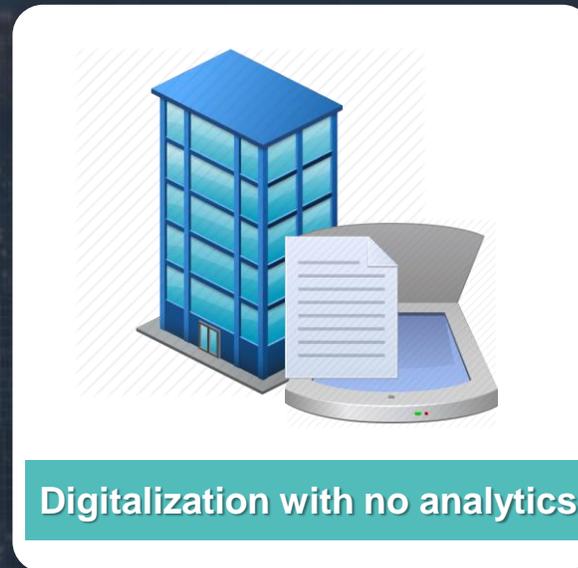
**CFO**

## 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:

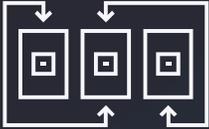
1. Estar denominado expresamente como documento soporte de pago de nómina electrónica.
2. Apellidos y nombre o razón social y NIT del obligado.
3. Apellidos y nombre(s) y Número de Identificación del beneficiario del pago.
4. El código único de documento soporte de pago de nómina electrónica.
5. Consecutivo
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](mailto: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



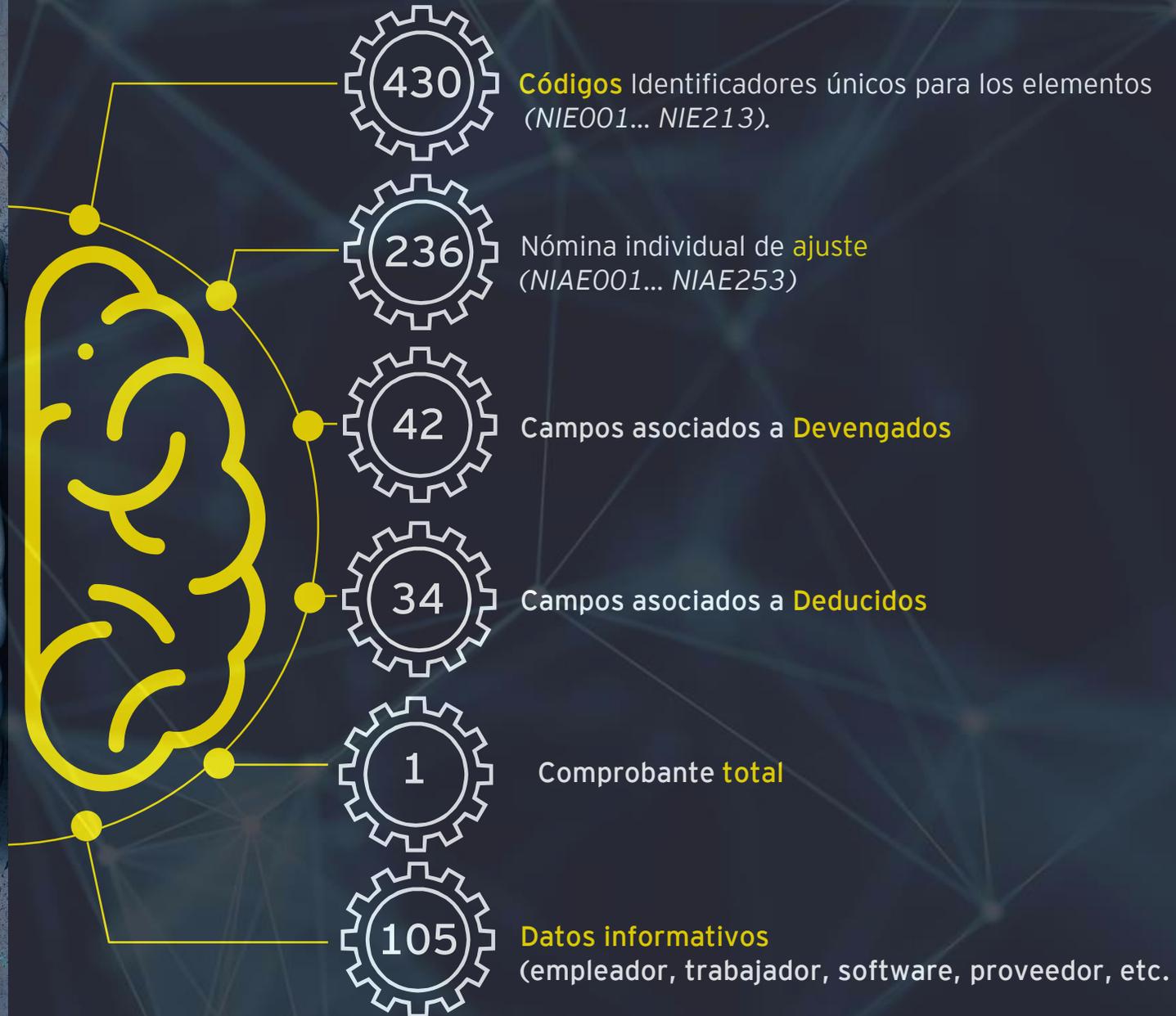
Cámara  
de Comercio  
de Bogotá

#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](mailto:Fredy.Mora@co.ey.com)

Círculo de  
Afiliados



Cámara  
de Comercio  
de Bogotá

#SOYEMPRESARIO



**EY**

Building a better  
working world

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!!!

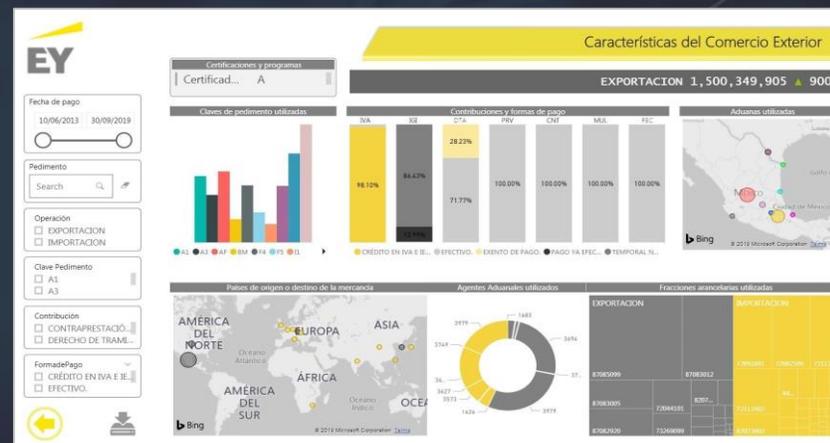
# Nómina Electrónica



```

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>FE18</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 </cbc:PartyName>
  
```

CUFE/CUDE	Folio	Prefijo	Fecha Emisión	Fecha Recepción	NIT Emisor	Nombre Emisor	UIT Recepto	Nombre Receptor	IVA
3024bf5884b6606a700df1ee1a1a3adf2f14ee8883e573f91af948ece2b621428e72b6f527e42663797f1fc2e0078	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](https://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](https://ey.com).

