



FIDUCOLDEX

Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S. A.

**CIRCULAR
F-GCO.052**

**PARA : PROVEEDORES FIDUCOLDEX Y NEGOCIOS FIDUCIARIOS
ADMINISTRADOS**

**DE : JULIO ENRIQUE RAMOS JIMENEZ
GERENTE DE CONTABILIDAD**

ASUNTO : REQUISITOS FACTURAS Y DOCUMENTOS EQUIVALENTES

FECHA : Bogotá, 02 de junio de 2015

Para efectos de soportar debidamente los costos y gastos tanto en la Fiduciaria como en los negocios fiduciarios administrados y con el fin de atender oportunamente los pagos requeridos, cordialmente nos permitimos recordar los requisitos que deben cumplir las facturas y documentos equivalentes, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Es importante señalar, que los Contratistas que incurran en gastos adicionales en ejercicio de su labor, deberán presentar su factura o documento de cobro, cumpliendo los requisitos que a continuación se mencionarán, teniendo en cuenta que dichos gastos no pueden ser catalogados como viáticos, sino como un mayor del servicio, gravado con el impuesto sobre las ventas IVA y sujeto a retención en la fuente, de acuerdo con lo expuesto en el oficio 094075 expedido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN en el año 2008 y ratificado con el concepto 13208 del 2014, de la misma entidad.

Los requisitos que se deben observar en cada caso son:

1. FACTURA DE VENTA

Según lo establecido en el artículo 617 del Estatuto Tributario, la factura de venta debe cumplir con los siguientes requisitos:

- a. Estar denominada expresamente como factura de venta
- b. Apellidos y nombre o razón social y NIT del vendedor o de quien preste el servicio
- c. Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.
- d. Tener un sistema de numeración consecutiva
- e. Fecha de expedición.
- f. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados
- g. Valor de la operación

Calle 28 No. 13A 24 Pisos 6° y 7° - Edificio Museo del Parque

PBX: (571) 3275500

Bogotá – Colombia

www.fiducoldex.com.co

Defensor del Consumidor Financiero de la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. FIDUCOLDEX- Dr. Carlos Mario Serna Jaramillo (Principal) – Dra. Luz Mabel Gutierrez Peña (Suplente) - Calle 54 No 38 - 90 Of. 202 de la ciudad de Bogotá D.C. PBX 6092013. Fax: 4829715. E-mail: defensora@fcol-serna.net. Horario de atención: de 8:30 AM A 5:30PM de Lunes a Viernes en jornada continua. Si usted requiere información adicional acerca de la Defensoría del Consumidor Financiero de FIDUCOLDEX, consúltenos de forma telefónica al teléfono 3275500, diríjase directamente a nuestras oficinas ubicadas en la Calle 28 No. 13A- 24 Piso 6, en la ciudad de Bogotá, o al correo electrónico fiducoldex@fiducoldex.com.co. Las funciones del Defensor del Consumidor son las que corresponden al artículo 13 de la Ley 1328 de 2009, y demás normas que la reglamentan. 1.- Atender de manera oportuna y efectiva a los consumidores financieros de las entidades correspondientes. 2.- Conocer y resolver en forma objetiva y gratuita para los consumidores, las quejas que estos le presenten. 3.- Actuar como conciliador entre los consumidores financieros y la respectiva entidad vigilada en los términos indicados en la Ley 640 de 2001, su reglamentación, o en las normas que la modifiquen o sustituyan. 4.- Ser vocero de los consumidores financieros ante la respectiva entidad vigilada. 5.- Efectuar recomendaciones a la entidad vigilada relacionadas con los servicios y la atención al consumidor financiero, y en general en materias enmarcadas en el ámbito de su actividad. 6.- Proponer a las autoridades competentes las modificaciones normativas que resulten convenientes para la mejor protección de los derechos de los consumidores financieros. y. 7.- Las demás que le asigne el Gobierno Nacional y que tengan como propósito el adecuado, desarrollo del SAC.



FIDUCOLDEX

Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S. A.

- h. Nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.
- i. Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas (este requisito debe ser cumplido por todos los agentes retenedores de IVA, inclusive los Grandes Contribuyentes – Concepto DIAN 21892 de mayo de 2012).

Los literales a, b, d y h deberán estar previamente impresos a través de medios litográficos, tipográficos o técnicas industriales de carácter similar.

Si la factura es expedida por computador de igual forma debe cumplir con los requisitos, establecidos en el artículo 617 del E.T., entendiéndose cumplido el requisito de preimpresión de la denominación. En estos casos, si la factura no indica que es impresa por computador, será necesario adjuntar copia de la resolución de numeración autorizada por la DIAN.

Así mismo, se recuerda que la resolución de facturación es emitida por la DIAN para un periodo de dos (2) años, por lo tanto debe estar vigente en el momento de radicación y pago de la factura.

2. REQUISITOS DOCUMENTO EQUIVALENTE EN OPERACIONES CON RÉGIMEN SIMPLIFICADO.

Según lo establece el artículo 3 del Decreto 522 de 2003, cuando Fiducoldex y los negocios administrados adquieran bienes o servicios a personas naturales pertenecientes al Régimen Simplificado, se deberán elaborar documento equivalente el cual debe tener los siguientes requisitos:

- a) Apellidos, nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios;
- b) Apellidos, nombre y NIT de la persona natural beneficiaria del pago o abono;
- c) Número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva;
- d) Fecha de la operación;
- e) Concepto;
- f) Valor de la operación;
- g) Discriminación del impuesto asumido por el adquirente en la operación (Aplica cuando el negocio es responsable del IVA)

3. OTROS DOCUMENTOS EQUIVALENTES A LA FACTURA

Los artículos 5 y 6 del Decreto 1165 de 1996, establecen los siguientes documentos como equivalentes a la factura, los cuales deben cumplir como requisitos:

Máquinas Registradoras con Sistema POS:

- 1. Nombre o razón Social y NIT del vendedor o quien presta el servicios
- 2. Número de consecutivo de la transacción.

Calle 28 No. 13A 24 Pisos 6° y 7° - Edificio Museo del Parque

PBX: (571) 3275500

Bogotá – Colombia

www.fiducoldex.com.co

Defensor del Consumidor Financiero de la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. FIDUCOLDEX – Dr. Carlos Mario Sierra Jaramillo (Principal) – Dra. Luz Mabel Gutiérrez Peña (Suplente). Calle. 64 No 3B - 90 Of. 202 de la ciudad de Bogotá D.C. PBX 6092013. Fax: 4826713. E-mail: defensora@fiducoldex.com.co. Horario de atención: de 8:30 AM A 5:30PM de Lunes a Viernes en jornada continua. Si usted requiere información adicional acerca de la Defensoría del Consumidor Financiero de FIDUCOLDEX, consúltenos de forma telefónica al teléfono 3275500, diríjase directamente a nuestras oficinas ubicadas en la Calle 28 No. 13A- 24 Piso 6, en la ciudad de Bogotá, o al correo electrónico fiducoldex@fiducoldex.com.co. Las funciones del Defensor del Consumidor son las que corresponden al artículo 13 de la Ley 1328 de 2009, y demás normas que le reglamentan: 1 - Atender de manera oportuna y efectiva a los consumidores financieros de las entidades correspondientes. 2 - Conocer y resolver en forma objetiva y gratuita para los consumidores, las quejas que éstos le presenten. 3 - Actuar como conciliador entre los consumidores financieros y la respectiva entidad vigilada en los términos indicados en la Ley 640 de 2001, su reglamentación, o en las normas que la modifiquen o sustituyan. 4 - Ser vocero de los consumidores financieros ante la respectiva entidad vigilada. 5 - Efectuar recomendaciones a la entidad vigilada relacionadas con los servicios y la atención al consumidor financiero, y en general en materias enmarcadas en el ámbito de su actividad. 6 - Proponer a las autoridades competentes las modificaciones normativas que resulten convenientes para la mejor protección de los derechos de los consumidores financieros, y. 7.- Las demás que le asigne el Gobierno Nacional y que tengan como propósito el adecuado, desarrollo del SAC.



FIDUCOLDEX

Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S. A.

3. Fecha de la operación.
4. Descripción de los bienes o servicios
5. Valor total de la transacción

Máquinas registradoras por artículo (PLU):

1. Nombre o razón Social y NIT del vendedor o quien presta el servicios
2. Número de consecutivo de la transacción.
3. Fecha de la operación.
4. Valor total de la transacción

Boletas de ingreso a espectáculos públicos:

1. Nombre o razón Social y NIT del vendedor o quien presta el servicios
2. Número de consecutivo de la transacción.

Tiquetes de transporte de pasajeros, pólizas de seguros, salud y títulos de capitalización:

1. Nombre o razón Social y NIT del vendedor o quien presta el servicios
2. Número de consecutivo de la transacción.
3. Fecha de la expedición.
4. Descripción específica o genérica del servicio
5. Valor de la operación.

Extractos expedidos por las sociedades fiduciarias, fondos de inversión, fondos de inversión extranjera, fondos mutuos de inversión, fondos de valores, fondos de pensiones y de cesantías:

1. Nombre o razón social de quien presta el servicio y su NIT.
2. Numeración Consecutiva
3. Fecha de extracto
4. Descripción específica o genérica del servicio.
5. Valor de la operación

De lo expuesto, agradecemos el estricto cumplimiento de los requisitos mencionados, con el ánimo de evitar reprocesos o devoluciones en este sentido.

Cordialmente,



JULIO ENRIQUE RAMOS JIMENEZ
Gerente de Contabilidad

Elaboró: Mirian Ramirez

Revisó: Yasmin Rocha

Calle 28 No. 13A 24 Pisos 6° y 7° - Edificio Museo del Parque

PBX: (571) 3275500

Bogotá – Colombia

www.fiducoldex.com.co

Defensor del Consumidor Financiero de la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. FIDUCOLDEX- Dr. Carlos Mario Serna Jaramillo (Principal) - Dra. Luz Mabel Gutierrez Peña (Suplente) - Calle 64 No 38 - 80 Cr 202 de la ciudad de Bogotá D.C. PBX 6092013 Fax: 4829715 E-mail: defensora@skol-sema.net Horario de atención: de 8:30 AM A 5:30PM de Lunes a Viernes en jornada continua. Si usted requiere información adicional acerca de la Defensoría del Consumidor Financiero de FIDUCOLDEX, consúltenos de forma telefónica al teléfono 3275500, diríjase directamente a nuestras oficinas ubicadas en la Calle 28 No. 13A- 24 Piso 6, en la ciudad de Bogotá, o al correo electrónico defensora@fiducoldex.com.co. Las funciones del Defensor del Consumidor son las que corresponden al artículo 13 de la Ley 1328 de 2009, y demás normas que la reglamentan: 1 - Atender de manera oportuna y efectiva a los consumidores financieros de las entidades correspondientes. 2 - Conocer y resolver en forma objetiva y gratuita para los consumidores, las quejas que éstos le presenten. 3 - Actuar como conciliador entre los consumidores financieros y la respectiva entidad vigilada en los términos indicados en la Ley 840 de 2001, su reglamentación, o en las normas que la modifiquen o sustituyan. 4 - Ser vicerio de los consumidores financieros ante la respectiva entidad vigilada. 5 - Efectuar recomendaciones a la entidad vigilada relacionadas con los servicios y la atención al consumidor financiero, y en general en materias enmarcadas en el ámbito de su actividad. 6 - Proponer a las autoridades competentes las modificaciones normativas que resulten convenientes para la mejor protección de los derechos de los consumidores financieros; y, 7 - Las demás que le asigne el Gobierno Nacional y que tengan como propósito el adecuado, desarrollo del SAC.