

ANEXO TECNICO FINANCIERO

1. Radicacion Factura Cápita

La factura electrónica es considerada un título valor de acuerdo con el artículo 772 del Código de Comercio Colombiano y de acuerdo con la DIAN debe contar con los requisitos mínimos reglamentados en el Decreto 1625 de 2016 Artículo 1.6.1.4.15; requisitos que también aplican a las notas crédito.

El correo electrónico asociado a la factura electrónica es facelectronicappl@fiduprevisora.com.co, al cual deben remitir única y exclusivamente la factura sin soportes.

En todo el proceso se debe garantizar el cumplimiento de las Resoluciones 3047 de 2008, 416 de 2009, 3385 de 2011, 4331 de 2012, 458 de 2013 y las demás que la modifiquen, adicionen o sustituyan.

Es de obligatorio cumplimiento por parte de los operadores la correcta y oportuna radicación de la factura electrónica que debe cumplir con los requisitos que señala el artículo 617 del estatuto tributario, y, además, con los siguientes requisitos que señala en el artículo 11 de la resolución 000042 del 5 de mayo 2020, expedida por la Dian:

- De conformidad con el literal a) del artículo 617 del Estatuto Tributario, estar denominada expresamente como factura electrónica de venta.
- De conformidad con el literal b) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá contener: apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria - NIT del vendedor o de quien presta el servicio.
- Identificación del adquirente, según corresponda, así:
 - De conformidad con el literal c) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá contener: apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria –NIT del adquirente de los bienes y servicios.
 - Registrar apellidos y nombre y número de identificación del adquirente de los bienes y/o servicios; para los casos en que el adquirente no suministre la información del literal a) de este numeral, en relación con el Número de Identificación Tributaria -NIT.
 - Registrar la frase «consumidor final» o apellidos y nombre y el número «222222222222» en caso de adquirentes de bienes y/o servicios que no suministren la información de los literales a) o, b) de este numeral.
- De conformidad con lo establecido en el literal d) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de factura electrónica de venta, incluyendo el número, rango, fecha y

vigencia de la numeración autorizada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.

- Fecha y hora de generación.
- De conformidad con el literal e) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá contener la fecha y hora de expedición, la cual corresponde a la validación de que trata el artículo 616-1 del Estatuto Tributario, que se entiende cumplido con lo dispuesto en el numeral 7 del presente artículo. Cuando la factura electrónica de venta no pueda ser validada por inconvenientes tecnológicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN o cuando se utilice el procedimiento de factura electrónica de venta con validación previa con reporte acumulado, se tendrá como fecha y hora de expedición la indicada en el numeral 5 del presente artículo.
- De conformidad con el artículo 618 del Estatuto Tributario, deberá entregarse al adquiriente la factura electrónica de venta en el formato electrónico de generación, junto con el documento electrónico de validación que contiene el valor: «Documento validado por la DIAN», los cuales se deben incluir en el contenedor electrónico; salvo cuando la factura electrónica de venta no pueda ser validada por inconvenientes tecnológicos presentados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.
- De conformidad con el literal f) del artículo 617 del Estatuto Tributario, indicar el número de registro, línea o ítems, el total de número de líneas o ítems en las cuales se detalle la cantidad, unidad de medida, descripción específica y códigos inequívocos que permitan la identificación de los bienes vendidos o servicios prestados, la denominación -bien cubierto- cuando se traten de los bienes vendidos del artículo 24 de la Ley 2010 de 2010, los impuestos de que trata el numeral 13 del presente artículo cuando fuere del caso, así como el valor unitario y el valor total de cada una de las líneas o ítems.
- De conformidad con lo establecido en el literal g) del artículo 617 del Estatuto Tributario, el valor total de la venta de bienes o prestación de servicios, como resultado de la sumatoria de cada una de las líneas o ítems que conforman la factura electrónica de venta.
- De conformidad con lo establecido en el literal i) del artículo 617 del Estatuto Tributario, indicar la calidad de agente retenedor del Impuesto sobre las Ventas -IVA, de autorretenedor del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, de gran contribuyente y/o de contribuyente del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación – SIMPLE, cuando corresponda.
- La firma digital del facturador electrónico de acuerdo con las normas vigentes y la política de firma establecida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, al momento de la generación como elemento para garantizar autenticidad, integridad y no repudio de la factura electrónica de venta.
- El Código Único de Factura Electrónica -CUFE-.
- La dirección de internet en la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN en la que se encuentra información de la factura electrónica de venta contenida en el código QR de la representación gráfica, que corresponde a la indicada en el «Anexo técnico de factura electrónica de venta»
- El contenido del Anexo Técnico de la factura electrónica de venta establecido en el artículo 69 de esta resolución, para la generación, transmisión, validación, expedición y recepción, en relación con los requisitos establecidos en el presente artículo.

- Apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria -NIT, del fabricante del software, el nombre del software y del proveedor tecnológico si lo tuviere.

El Fideicomiso habilitó la plataforma integr@ para que los Operadores Regionales carguen y radiquen las facturas debidamente soportadas de acuerdo con los requerimientos contemplados en el contrato, al siguiente día hábil de haber recibido la certificación de población correspondiente al mes certificado.

2. Anexos Factura

La factura radicada en la plataforma Integr@, debe estar soportada con los siguientes anexos:

- Pago seguridad social mes inmediatamente anterior a la presentación de la factura o Certificación de Revisor Fiscal que detalle los periodos de pago, adjuntando cámara de comercio donde se certifique el cargo.
- Certificación Bancaria (No mayor a 90 días de expedición). En caso de Consorcio o unión temporal deberá certificar dicha titularidad.
- RIPS de población atendida y servicios brindados.

Para iniciar el proceso de pago de la factura, los documentos mencionados en el numeral 1 y 2 deben cumplir los requisitos.

3. Notas Crédito

Entiéndase como Notas Crédito aquel documento contable que permite registrar un valor a favor del adquirente en su cuenta comercial, de acuerdo con los siguientes casos:

- Para dar un descuento que no se haya especificado en la factura inicial
- Para corregir diferencias de precios entre lo que se cobró y el valor real.
- Anulaciones, bonificaciones o saldos a favor que no se tuvieron en cuenta.

Adicionalmente estas deben contener el número de factura electrónica a la cual está aplicando la nota crédito, el valor a aplicar, el consecutivo de la nota, el código CUF asignado por la DIAN, el código QR y debe contener el código reglamentario estipulado por la DIAN con el que se describe el concepto:

- No aceptación de partes del servicio.
- Anulación factura electrónica.
- Descuento total aplicado.
- Rescisión: Nulidad por falta de requisitos.
- Otros

La nota crédito debe ser remitida al correo de contabilidad.

4. Conceptos de pago

Las facturas generadas por los operadores regionales serán por los siguientes conceptos:

Cápita y Valor Adicional, sujeta a la certificación generada por la Coordinación de TICS.

5. Proceso de Pago

El proceso de pago se realizará en dos etapas:

1. Reconocimiento económico de Cápita y Prima Adicional

El operador genera y radica la factura de acuerdo con lo descrito en el numeral 1 del presente escrito.

El valor de la cápita se reconocerá mes anticipado, sin embargo, cada trimestre vencido el Fideicomiso efectuará los ajustes correspondientes para lo cual se girarán los valores dejados de reconocer o en su defecto se retendrá el mayor valor reconocido.

2. Reconocimiento Prima Variable

El operador genera y radica la factura, al siguiente día hábil de haber recibido la certificación emitida por la Dirección Técnica, anexando los siguientes documentos:

- Pago seguridad social mes inmediatamente anterior a la presentación de la factura o Certificación de Revisor Fiscal que detalle los periodos de pago, adjuntando cámara

de comercio donde se certifique el cargo.

- Certificación Bancaria (No mayor a 90 días de expedición). En caso de Consorcio o unión temporal deberá certificar dicha titularidad.

1. Radicación Factura del Pago Global Prospectivo y de los eventos que eventualmente estén por fuera del PGP.

La factura electrónica es considerada un título valor de acuerdo con el artículo 772 del Código de Comercio Colombiano y de acuerdo con la DIAN debe contar con los requisitos mínimos reglamentados en el Decreto 1625 de 2016 Artículo 1.6.1.4.15; requisitos que también aplican a las notas crédito.

El correo electrónico asociado a la factura electrónica es facelectronicacon059@fondoppl.com, al cual deben remitir única y exclusivamente la factura sin soportes.

En todo el proceso se debe garantizar el cumplimiento de las Resoluciones 3047 de 2008, 416 de 2009, 3385 de 2011, 4331 de 2012, 458 de 2013 y las demás que la modifiquen, adicionen o sustituyan.

Es de obligatorio cumplimiento por parte de los operadores la correcta y oportuna radicación de la factura electrónica que debe cumplir con los requisitos que señala el artículo 617 del estatuto tributario, y, además, con los siguientes requisitos que señala en el artículo 11 de la resolución 000042 del 5 de mayo 2020, expedida por la Dian:

- De conformidad con el literal a) del artículo 617 del Estatuto Tributario, estar denominada expresamente como factura electrónica de venta.
- De conformidad con el literal b) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá contener: apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria -NIT del vendedor o de quien presta el servicio.
- Identificación del adquiriente, según corresponda, así:
 - De conformidad con el literal c) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá contener: apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria – NIT del adquiriente de los bienes y servicios.
 - Registrar apellidos y nombre y número de identificación del adquiriente de los bienes y/o servicios; para los casos en que el adquiriente no suministre la información del literal a) de este numeral, en relación con el Número de Identificación Tributaria -NIT.
- De conformidad con lo establecido en el literal d) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de factura electrónica de venta, incluyendo el número, rango, fecha y vigencia de la

numeración autorizada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.

- Fecha y hora de generación.
- De conformidad con el literal e) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá contener la fecha y hora de expedición, la cual corresponde a la validación de que trata el artículo 616-1 del Estatuto Tributario, que se entiende cumplido con lo dispuesto en el numeral 7 del presente artículo. Cuando la factura electrónica de venta no pueda ser validada por inconvenientes tecnológicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN o cuando se utilice el procedimiento de factura electrónica de venta con validación previa con reporte acumulado, se tendrá como fecha y hora de expedición la indicada en el numeral 5 del presente artículo.
- De conformidad con el artículo 618 del Estatuto Tributario, deberá entregarse al adquiriente la factura electrónica de venta en el formato electrónico de generación, junto con el documento electrónico de validación que contiene el valor: «Documento validado por la DIAN», los cuales se deben incluir en el contenedor electrónico; salvo cuando la factura electrónica de venta no pueda ser validada por inconvenientes tecnológicos presentados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.
- De conformidad con el literal f) del artículo 617 del Estatuto Tributario, indicar el número de registro, línea o ítems, el total de número de líneas o ítems en las cuales se detalle la cantidad, unidad de medida, descripción específica y códigos inequívocos que permitan la identificación de los bienes vendidos o servicios prestados, la denominación -bien cubierto- cuando se traten de los bienes vendidos del artículo 24 de la Ley 2010 de 2010, los impuestos de que trata el numeral 13 del presente artículo cuando fuere del caso, así como el valor unitario y el valor total de cada una de las líneas o ítems.
- De conformidad con lo establecido en el literal g) del artículo 617 del Estatuto Tributario, el valor total de la venta de bienes o prestación de servicios, como resultado de la sumatoria de cada una de las líneas o ítems que conforman la factura electrónica de venta.
- La forma de pago, estableciendo si es de contado o a crédito, en este último caso se debe señalar el plazo.
- El Medio de pago, registrando si se trata de efectivo, tarjeta crédito, tarjeta débito o transferencia electrónica u otro medio que aplique. Este requisito aplica cuando la forma de pago es de contado.
- De conformidad con lo establecido en el literal i) del artículo 617 del Estatuto Tributario, indicar la calidad de agente retenedor del Impuesto sobre las Ventas -IVA, de autorretenedor del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, de gran contribuyente y/o de contribuyente del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación – SIMPLE, cuando corresponda.
- De conformidad con lo establecido en el literal c) del artículo 617 del Estatuto Tributario, la discriminación del Impuesto sobre las Ventas -IVA, Impuesto Nacional al Consumo, Impuesto Nacional al Consumo de Bolsas Plásticas, con su correspondiente tarifa aplicable a los bienes y/o servicios que se encuentren gravados con estos impuestos.
- La firma digital del facturador electrónico de acuerdo con las normas vigentes y la política de firma establecida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y

Aduanas Nacionales -DIAN, al momento de la generación como elemento para garantizar autenticidad, integridad y no repudio de la factura electrónica de venta.

- El Código Único de Factura Electrónica -CUFE-.
- La dirección de internet en la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN en la que se encuentra información de la factura electrónica de venta contenida en el código QR de la representación gráfica, que corresponde a la indicada en el «Anexo técnico de factura electrónica de venta»
- El contenido del Anexo Técnico de la factura electrónica de venta establecido en el artículo 69 de esta resolución, para la generación, transmisión, validación, expedición y recepción, en relación con los requisitos establecidos en el presente artículo.
- Apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria -NIT, del fabricante del software, el nombre del software y del proveedor tecnológico si lo tuviere.

El Fideicomiso habilitó la plataforma integr@ para que los Operadores Regionales carguen y radiquen las facturas.

2. Anexos Factura

La factura radicada en la plataforma Integr@, debe estar soportada con los siguientes anexos:

- Pago seguridad social mes inmediatamente anterior a la presentación de la factura o Certificación de Revisor Fiscal que detalle los periodos de pago, adjuntando cámara de comercio donde se certifique el cargo.
- Certificación Bancaria (No mayor a 90 días de expedición). En caso de Consorcio o unión temporal deberá certificar dicha titularidad.
- RIPS de población atendida y servicios brindados, en el caso del PGP los RIPS deben estar acompañados del seguimiento y evaluación de las frecuencias de uso estimadas para el anexo técnico del PGP.

Para iniciar el proceso de pago de la factura, los documentos mencionados en el numeral 1 y 2 deben cumplir los requisitos.

3. Notas Crédito

Entiéndase como Notas Crédito aquel documento contable que permite registrar un valor a favor del adquirente en su cuenta comercial, de acuerdo con los siguientes casos:

- Para dar un descuento que no se haya especificado en la factura inicial

- Para corregir diferencias de precios entre lo que se cobró y el valor real.
- Anulaciones, bonificaciones o saldos a favor que no se tuvieron en cuenta.

Adicionalmente estas deben contener el número de factura electrónica a la cual está aplicando la nota crédito, el valor a aplicar, el consecutivo de la nota, el código CUFE asignado por la DIAN, el código QR y debe contener el código reglamentario estipulado por la DIAN con el que se describe el concepto:

- No aceptación de partes del servicio.
- Anulación factura electrónica.
- Descuento total aplicado.
- Rescisión: Nulidad por falta de requisitos.
- Otros

La nota crédito debe ser remitida al correo al área de contabilidad.