

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS
PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE
MEDELLÍN.



FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS
PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Sonia Estella Duarte Cardona

Autor

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede / Centro Tutorial Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

28 de noviembre de 2021

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS
PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE
MEDELLÍN.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS
PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Sonia Estella Duarte Cardona

Autor

Trabajo de Grado Presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Asesor(a)

Albeiro Aguirre Ríos

Magister en Economía.

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede / Centro Tutorial Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

28 de noviembre de 2021

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS
PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE
MEDELLÍN.

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado primeramente a Dios, ya que es el quien me ha permitido la vida para ir logrando cada proyecto que me propongo, seguidamente a mi madre y a mi familia porque sin su apoyo y sin su acompañamiento este proceso no hubiese sido posible, a mis docentes que a lo largo de la carrera brindaron todos sus conocimientos para formar una contadora publica más y a la universidad por abrirme sus puertas.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS
PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE
MEDELLÍN.

Agradecimientos

Agradezco a todas personas que con sus palabras me dieron impulso para culminar este proceso educativo, mi más sinceros agradecimientos a las 4 empresas que me abrieron sus puertas para poder realizar este trabajo de grado, sin duda alguna todos y cada uno de sus aportes lograron que se pudieran dar unos resultados óptimos, que estoy segura de que servirán como fuente de apoyo para próximas investigaciones.

Contenido

Lista de tablas	7
Lista de figuras.....	8
Lista de anexos.....	9
Resumen y palabras clave.....	10
Abstract	11
Introducción	12
CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO	15
1 Planteamiento del problema	15
1.1 Descripción del problema.....	15
1.2 Formulación del problema	19
1.3 Justificación.....	20
1.4 Objetivos	21
CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO	22
2 Marco Referencial	22
2.1 Marco teórico	22
2.2 Marco conceptual	25
2.3 Marco legal.....	28
2.4 Estado del arte	32
CAPÍTULO III METODOLOGÍA	34
3 Diseño Metodológico	34
3.1 Enfoque y tipo de investigación	34
3.2 Presentación del caso	35

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS
PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE
MEDELLÍN.

3.3	Técnicas e instrumentos	38
3.4	Procedimientos	38
CAPÍTULO IV RESULTADOS.....		40
4	Análisis de resultados	40
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		48
5	Conclusiones.....	48
6	Recomendaciones	50
7	Referencias	51
Anexos		56

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS
PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE
MEDELLÍN.

Lista de tablas

Tabla 1 Marco normativo.....	28
Tabla 2 caracterización empresas	35
Tabla 4 Proceso de implementación de la factura electrónica.....	40
Tabla 5 Ventajas y desventajas de la implementación de la factura electrónica según 4 Pymes de Medellín.....	41
Tabla 6 Comparativo del proceso	44

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS
PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE
MEDELLÍN.

Lista de figuras

Figura 1 Aplicación de la facturación electrónica en países de Latinoamérica.....	16
Figura 2 Niveles de evasión de impuestos en países de Latinoamérica	18
Figura 3 Razones para aplicar contabilidad electrónica	33
Figura 4 Procesos que se benefician con la implementación.....	42
Figura 5 Mejora en el recaudo de impuestos y reducción en la evasión.....	43

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS
PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE
MEDELLÍN.

Lista de anexos

Anexo 1 Consentimiento informado Sapli SAS	56
Anexo 2 Consentimiento informado Sistema 5 SAS	57
Anexo 3 Consentimiento informado Asesorías contables y tributarias BEAZ.....	58
Anexo 4 Consentimiento informado Transportadora la Estrella SA	59
Anexo 5 Formato entrevista.....	60

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Resumen y palabras clave

Este trabajo de investigación se realiza con el objetivo principal de conocer como ha sido el proceso de implementación de la facturación electrónica en empresas pequeñas y medianas de Colombia, así como analizar los efectos generados mediante la aplicación de la misma. La factura electrónica es considerada un instrumento de control para las diferentes áreas de las compañías, por lo que es necesario indagar como las Pymes ejecutan el procedimiento y como ha sido el comportamiento antes y después de la adopción de la factura electrónica. Con el propósito de dar cumplimiento al objetivo se desarrolla una metodología de estudio de caso, donde por medio de entrevistas se pretende demostrar cómo ha sido la aplicación del modelo en 4 Pymes de la ciudad de Medellín, lo que permitirá dar un argumento claro de la investigación. La información recolectada de las entrevistas permitió observar y corroborar que como parte de las hipótesis brindadas por autores en el marco referencial la implementación de la factura trajo consigo a las empresas múltiples mejoras, donde una de las áreas que más se beneficia es la parte contable con la reducción de costos y procesos de logística además que ser un instrumento que permite se administre de una forma adecuada los tributos del país.

Palabras clave: factura electrónica, comercio electrónico, pymes, evasión, elusión, procesos.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS
PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE
MEDELLÍN.

Abstract

The main objective of this research work is to learn about the implementation process of electronic invoicing in small and medium-sized companies in Colombia, as well as to analyze the effects generated by its application. The electronic invoice is considered a control instrument for the different areas of the companies, so it is necessary to investigate how the SMEs execute the procedure and how has been the behavior before and after the adoption of the electronic invoice. With the purpose of fulfilling the objective, a case study methodology is developed, where by means of interviews it is intended to demonstrate how the model has been applied in 4 SMEs in the city of Medellin, which will allow giving a clear argument of the research. The information collected from the interviews allowed to observe and corroborate that as part of the hypotheses provided by authors in the referential framework, the implementation of the invoice brought multiple improvements to the companies, where one of the areas that benefits the most is the accounting part with the reduction of costs and logistics processes, besides being an instrument that allows to manage in an adequate way the taxes of the country.

Keywords: electronic invoicing, electronic commerce, Pymes, evasion, avoidance, processes.

Introducción

La factura es todo aquel documento donde se registra toda la información de una operación bien sea una compra o venta, hace las veces de comprobante fiscal para determinar el derecho del pago de impuestos. En Colombia desde el año 1995 se viene utilizando dicho documento por todas aquellas personas o empresas que se encuentran contempladas bajo la ley para operar bajo ese instrumento, en el año 2015 entra a regir el decreto 2242 donde se reglamentan las condiciones técnicas para emitir facturación electrónica, es allí donde gran parte de las empresas deben de implementar el proceso y cumplir con una serie de requisitos brindados por el ente regulador. Para el 2020 todas las personas obligadas a facturar electrónicamente debían de contar con el proveedor electrónico y así dar cumplimiento a la Dian evitando incurrir en sanciones. La factura electrónica es un instrumento que permite mejorar gran parte de los procesos de las empresas, además de brindar información real al ente regulador para un mejor recaudo de los tributos del país.

Aunque en Colombia año tras año se realiza el recaudo de impuestos se evidencia un gran porcentaje de evasión de los mismos, existiendo la factura oficial se encuentra que muchas de estas son alteradas con información, es decir; varias de las facturas emitidas en el país no cuentan con el contenido correcto, lo cual es un delito y conlleva a sanciones económicas. Con el fin de combatir el déficit público que se presenta, el presidente de la república junto con la Dian, emiten un decreto que busca que todas las empresas colombianas que cuenten con ciertos criterios implementen la factura electrónica en unos tiempos establecidos, permitiendo minimizar la evasión y elusión tributaria. Aun así, existiendo una norma y para cumplimiento del presente trabajo de investigación surge el interrogante si la factura electrónica es considerada un

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

instrumento eficaz que permite a la Dian hacer un mejor recaudo de los tributos y llevar un mejor control de las operaciones en las empresas.

Como parte del desarrollo de este trabajo se presenta el objetivo general con base en analizar el proceso de implementación de la factura electrónica y efectos tributarios en un grupo de Pymes del sector de servicios en la ciudad de Medellín. Con el propósito de dar cumplimiento al mismo se relacionan 3 objetivos específicos donde se realiza toda la recolección de información que permite llegar a unos resultados. Inicialmente se ejecuta un estudio bibliográfico sobre el tema de la factura electrónica en Colombia, indagando los procesos que se deben de aplicar antes de la adopción, como ha sido la implementación en algunas empresas, cuáles son los requisitos para la expedición de la misma, además de describir el comportamiento que ha ido desarrollando la factura electrónica en el país desde el año de aplicación a la fecha.

El presente documento se realiza bajo la metodología de estudio de caso el cual se basa en analizar particularmente un tema en específico, dentro de la metodología se abarca la investigación cuantitativa ya que esta se fundamenta en la recolección y análisis de información acerca del tema de la implementación y adopción de la facturación electrónica. Como parte de la metodología es necesario realizar una exploración en 4 Pymes de la ciudad de Medellín, a fin de conocer como es el proceso de adopción de la factura electrónica, esto se realiza por medio de entrevistas, donde se analiza los principales inconvenientes que surgieron, cuáles son las áreas que se benefician, como la factura aporta a la evasión de impuestos y determinar cuáles son la ventajas y desventajas que las Pymes consideran salen de la implementación del instrumento electrónico.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Parte de los resultados del estudio de caso radican en comprender que han logrado las Pymes con la aplicación de la factura electrónica expresando por medio de un análisis comparativo las mejoras que esta trajo a cada una de las Pymes, para la Dian una vez las empresas apliquen el instrumento lo que esta busca es facilitar la logística y beneficiar las mismas en temas tributarios.

Adicional a esto la estructura del presente trabajo se realiza en cinco capítulos. El primer capítulo explica todo el contexto problemático de la factura oficial y la factura electrónica en Colombia, el segundo capítulo se expone el marco teórico por medio de referentes históricos que tienen relación con el tema de investigación y el marco legal donde se abarca la normatividad que da origen a la implementación de la facturación electrónica, el tercer capítulo describe la metodología trabajada la cual consta de un estudio de caso, en el cuarto capítulo se presenta el análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento del capítulo anterior y por último en el capítulo 5 se presentan las conclusiones y recomendaciones. Con el desarrollo de los cinco capítulos se da cumplimiento al objetivo general.

CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO

1 Planteamiento del problema

1.1 Descripción del problema

En Colombia al igual que en otros países latinoamericanos los contribuyentes obligados a emitir facturación electrónica ya se encuentran operando bajo ese instrumento, según informe realizado por seres, se encuentra lo siguiente, (Seres Grupo Docaposte, 2021)

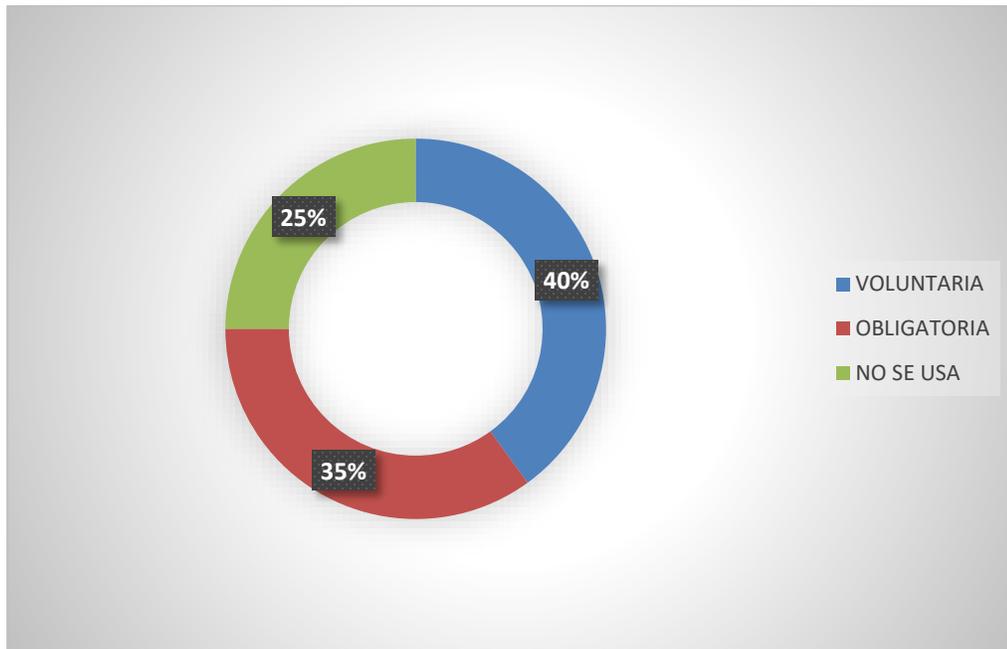
El éxito de la implementación de la factura electrónica en el continente americano es fruto del esfuerzo llevado a cabo por las Administraciones Públicas y Tributarias de cada uno de los países. Prueba de ello es que, en la actualidad, el 75% de los países que conforman el continente hacen uso de la factura electrónica; de ellos, el 35% lo hace de manera obligatoria y el 40% de forma voluntaria (s, p).

Tal y como se refleja en el informe, durante la emisión del informe sobre la facturación electrónica grupo seres aplico la investigación en conocer cómo iba el proceso de implementación de la factura electrónica en las empresas y como era su nivel de adaptación. Del párrafo anterior y de manera más explicativa se obtiene el siguiente gráfico,

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Figura 1.

Aplicación de la facturación electrónica en países de Latinoamérica



Fuente: Elaboración fuente propia a partir de datos tomados de informe del grupo Seres (2021).

El modelo que ha venido evolucionando con el pasar de los años entra tomando su lugar con el fin de minimizar la evasión de impuestos, tomando en cuenta que esto no ocurre solo con los grandes contribuyentes llamados empresas sino también con las personas naturales. El tema de la recaudación en Colombia es complejo al referirnos de la evasión tributaria, por lo cual con la facturación electrónica se asegura una parte del recaudo nacional además de proporcionar información de calidad a los entes de control caso puntual la Dian. Durante algunos años los presidentes que han estado a cargo del país junto con el equipo de congresistas vienen creando unas políticas referentes a la evasión, que han permitido a la administración de impuestos tener un control más idóneo de los ingresos y tributos de todos los contribuyentes. Como parte de las políticas más duras que plantea el gobierno, entra a regir la ley 1943 de 2018, donde se menciona la política anti-evasión. Dicha norma endureció el castigo para la evasión de activos cuando los

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

contribuyentes oculten sus bienes o declaren pasivos inexistentes. En la misma ley se creó un nuevo tipo penal denominado defraudación tributaria, el cual consiste en que cuando se presente la omisión de ingresos a casusa de declarar menos de lo que según la Dian se debe pagar, se penalice al contribuyente por alterar datos.

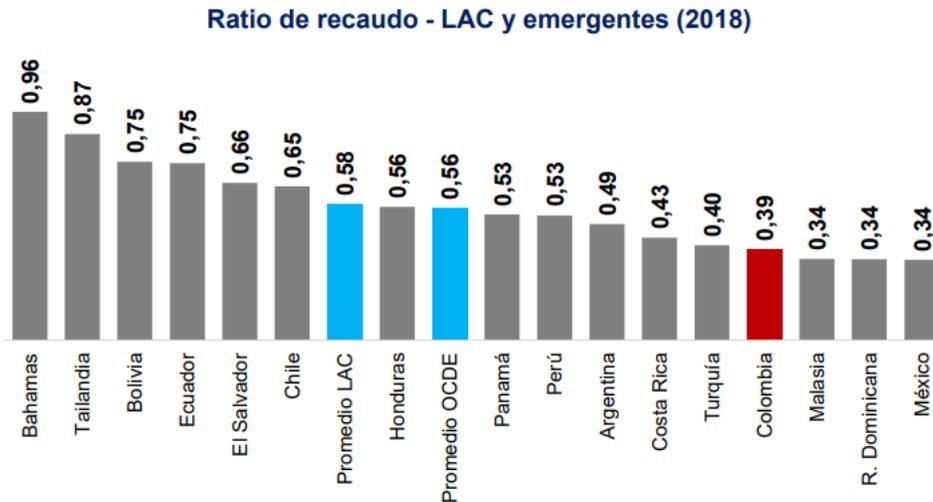
Ahora bien el tema de la facturación en Colombia no es nuevo, según Edicom (2021) este radica desde el año 1995 donde el gobierno optó por darle validez a la factura en papel como un documento legal, siendo hasta ese año uno de los países pioneros en implementar dicho registro; en el año 2012 sale la reforma tributaria expuesta en la ley 1607 y la ley 1739 de 2015 donde se aborda el tema de la normatividad que en su momento explicaba el tema del comercio electrónico, con referencia a la facturación y su adaptación, las cuales en el tiempo de aprobación no fueron aceptadas considerando que aun existían vacíos acerca de la aplicación del modelo electrónico para enfrentar los altos niveles de evasión y elusión que por tanto tiempo venían afectando el país.

En consecuencia y debido al alto nivel de evasión de impuestos tanto por las personas jurídicas como por personas naturales, el país en los últimos años refleja un bajo recaudo de estos, que en comparación con países como Ecuador, Bolivia, Paraguay es bastante notorio según se refleja en la figura 2; de esto, en parte se entiende que a medida que en el país se presentan nuevas reformas tributarias el contribuyente busca la forma de eludir su obligación con el ente de control. Entendiendo el perjuicio de la evasión la Dian viene buscando implementar unas acciones y estrategias que permitan lograr mejor recaudo de los impuestos con referencia a la aplicación de la factura electrónica.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Figura 2.

Niveles de evasión de impuestos en países de Latinoamérica



Fuente: Tomado de (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2020)

www.dian.gov.co/dian/Documents/Presentacion-Minhacienda-CEBT-18082020.pdf

Nota: El gráfico representa los niveles de ratio de recaudo, que según se evidencia Por cada 100 pesos de recaudo potencial de IVA, Colombia recauda 39 pesos. Esta estimación incluye los efectos de la evasión y del gasto tributario.

En resumen, los entes de control, nombrados dentro de ellos el presidente de la república junto con la administración de impuestos venían organizando sus políticas fiscales y adaptando unas medidas, donde como fecha máxima al 15 de junio del año 2020 todo contribuyente obligado a facturar electrónicamente como medio de comprobación fiscal, debían de acoplarse a la norma con el fin de disminuir el déficit fiscal que se presenta en Colombia.

1.2 Formulación del problema

Aunque desde el año 1995 existe la factura, dicho instrumento no ha sido utilizado en buen término tanto de manera fiscal como legal, ya que no se le da el manejo adecuado, motivo por el cual la dirección de impuestos y aduanas nacionales busca alternativas de incrementar la recaudación de impuestos en Colombia. Es notorio que por mucho tiempo no se ha tenido un panorama muy conservador; esto ocurre debido a las bajas que se generan cuando no se cumple con el porcentaje en los ingresos tributarios. Debido a todas las circunstancias que reflejan una menor contribución, en Colombia cada año se presenta un déficit fiscal con base al recaudo de impuestos inferiores que afectan de gran forma el presupuesto público del país.

Con el fin de mejorar el panorama fiscal de Colombia y aumentar el recaudo tributario, disminuyendo la evasión, entra a regir el decreto 2242 del año 2015 por el cual se reglamentan las condiciones de expedición e implementación de la factura electrónica con los fines masivos de control fiscal, para minimizar el delito de las facturas y documentos falsos que se venían presentando como comprobante fiscal, según el comunicado de prensa 055 DIAN (2021) ha declarado a 506 empresas a nivel nacional, como proveedores ficticios por venta de facturas que corresponden a operaciones simuladas, las cuales se inventan cobros de servicios prestados a contribuyentes evasores, que buscan con dichas facturas bajar el impuesto a pagar. Aun cuando existe una norma surge el interrogante si con la implementación y adaptación de la facturación electrónica se contribuirá con la reducción de la evasión de impuestos en el país. Por tal motivo se plantea,

¿Es la facturación electrónica un instrumento efectivo para la reducir al máximo la evasión y elusión fiscal en Colombia?

1.3 Justificación

La presente investigación surge en razón al beneficio que trae la facturación electrónica como instrumento de mejora para el sistema tributario, teniendo en cuenta que la aplicación de esta trae consigo un pilar fundamental para el desarrollo del sistema fiscal, además de ser un elemento esencial para evitar la evasión, ya que esto es un hecho significativo que se presenta a diario en Colombia y que afecta totalmente y el progreso económico del país.

En otro orden de ideas, esta investigación cobra gran relevancia al tratarse de un tema que abarca una serie de desafíos a la DIAN; se hace referencia al término desafío puesto que, como parte del cumplimiento de la recaudación de impuestos, la administración tributaria debe ejercer unas funciones de revisión en cuanto a los porcentajes de evasión y elusión, además de entrar a verificar la ejecución del decreto 358 del 2020 con referencia a la implementación de la facturación electrónica.

La parte más significativa de este trabajo radica entorno lo complejo que es analizar la evasión tributaria desde el punto de vista contable comprendiendo que cuando no se logra un recaudo completo del porcentaje total del país, existe una disminución de los recursos que se tienen destinados para los proyectos del mismo, motivo por el cual la facturación electrónica puede llegar hacer un estrategia representativa que con su buena aplicación garantiza el control tributario del estado colombiano.

Con el objetivo de analizar los cambios que ha generado la implementación de la facturación electrónica es viable obtener como fuente de información primaria las cifras reales que emite la DIAN, con base a los niveles de evasión antes y después de aplicar la norma, de igual forma establecer como ha sido la incidencia de la factura electrónica en algunas empresas tanto del sector privado como público.

1.4 Objetivos

➤ **Objetivo General**

- Analizar el proceso de implementación de la factura electrónica y efectos tributarios en un grupo de Pymes del sector de servicios en la ciudad de Medellín.

➤ **Objetivos específicos**

- Compilar información del proceso de adaptación que han tenido las empresas en Colombia acogiendo la norma de facturación electrónica.
- Reconocer en la factura electrónica un mecanismo de control en los procesos internos de la empresa.
- Determinar las ventajas y desventajas de la implementación de la factura electrónica como elemento de control tributario.

CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO

2 Marco Referencial

2.1 Marco teórico

En Colombia desde el año 1995 se emiten facturas como documentos que soportan una transacción económica, bien sea una compra, venta o prestación de algún tipo de servicio, dicho documento es una prueba real que a su vez materializa un movimiento económico, en el año mencionado la factura oficial se presentaba en papel y de forma física a la contraparte para su respectivo manejo. Casi veinte años después tras varios efectos reglamentarios entra a regir el decreto 2242 de 2015 publicado con el fin de dar a conocer las técnicas para la expedición de facturación electrónica en todo el país, con la implementación y aplicación de la norma se cumple con el propósito de impulsar el crecimiento empresarial obteniendo mejores beneficios para el estado.

Para lograr una buena aplicación de la facturación electrónica se debe de conocer o entender el contexto en que se va a desarrollar la implementación, se deduce que para adquirir una correcta adopción de la factura, el medio en que se debe de invertir es el comercio electrónico también conocido como e-commerce; para Roe y Cuellar (2019) la definición de lo anterior es descrita desde la perspectiva de la comunicación, como el medio a través del que se hacen entregas de información, considerando dentro del concepto anterior los software para emitir y entregar automáticamente las facturas. Otro de los términos que se abarcan dentro de los nuevos modelos tecnológicos es el factoring, según Redondo (2019) hace su aporte del termino como

Una herramienta de financiación que consiste en que el emisor de un título valor –pagaré, factura de venta u otro documento realiza la transferencia de los

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

derechos de este a un tercero, denominado factor, a cambio de la obtención del pago previo al vencimiento. (p.51)

La implementación de la facturación electrónica está bajo una revisión previa por la DIAN, donde este ente regula que el sistema por el cual se efectúan las facturas es legal, Roncallo (2019) menciona que particularmente un modelo que funciona en Colombia es el factoring; siendo este uno de los modelos más eficientes donde las empresas pueden gestionar sus facturas electrónicas a través de un proveedor tecnológico autorizado para la emisión de estas. En la medida que las empresas cuentan con los software avalados por la Dian, se tiene un mejor control de las operaciones contables y financieras, tal y como lo indica González (2020) “es importante señalar que el uso de la factura electrónica, desde la óptica del empresario, resulta favorable en cuanto a incrementos en la eficiencia en el registro de transacciones económicas” (p.159)

Por su parte con la adopción del instrumento de la FE existen beneficios que ayudan a las empresas a tener mejores estándares en los procesos donde esta implícita la facturación; para Eladio y Ballesteros (2012) la incorporación de la factura electrónica en las empresas, aparte de ser una herramienta que facilita el comercio electrónico, a su vez aporta beneficios en la evolución de la factura en papel; el país también obtiene múltiples ventajas en cuanto sea mayor el número de los contribuyentes que operan bajo el sistema electrónico, según Mosquera y Moreno (2019) afirman que “Colombia con este nuevo sistema busca convertirse en un país más competitivo con las capacidades necesarias para impulsar la economía para que esta crezca y evolucione de manera positiva” (p.21). con el fin de que la FE tenga su validez la DIAN verifica que la información contenida dentro del documento sea real, por esta razón “todas las operaciones que se realizan bajo el software de facturación aseguran la legalidad y autenticidad del contrato entre las partes y el

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

acuerdo debe mantenerse tanto por el emisor como por el receptor de la factura” (Da Silva, Hernandez, Welitia, y Gallego, 2016 p.158).

Durante los últimos veinte años en Colombia se han presentado 13 reformas tributarias, que buscan aumentar los impuestos y hacer otros cambios que beneficien al país, con la aplicación del decreto 2242 del 2015, se estima tener un mejor recaudo de los impuestos, para Barreiz y Zambrano (2018) “la factura electrónica es un instrumentos que le permite a la administración tributaria contar con información completa de los contribuyentes y de las transacciones realizadas” (p.11). Como parte de la aplicación del modelo electrónico la DIAN acredita alrededor de 54 proveedores para la emisión de dichos documentos, que como lo menciona Palacio (2019) el reto principal para la administración de impuestos en Colombia es poder analizar si esta nueva medida, podrá ayudar a la recolección de información sobre las transacciones económicas del país y realizar cruces de información para la fiscalización de los todos los contribuyentes.

En cuanto al tema de la evasión en Colombia este se refleja a través de varias fuentes de ingreso, siendo una de esas y por la que se presentan bajo recaudo por parte de los contribuyentes las transacciones y movimientos que se realizan en efectivo ya que no se tiene para estos ningún medio de fiscalización. Como parte de los resultados que espera obtener el país a modo de tributos se considera que una vez todos los obligados a facturar electrónicamente se obtenga un mejor control, De arco (2020) menciona en su trabajo de grado que para que se logren cumplir los objetivos deseados con la facturación electrónica hay que invertir altas sumas de dinero y capacitación al personal para que los tributos tengan mayor control a la evasión de impuestos, especialmente el IVA y el impuesto al consumo, también es importante realizar una serie de comparativos con otros países para determinar los porcentajes de evasión para (Parra & Patiño, 2010) el tema de hacer comparativos radica en establecer el estado en que se encuentra en la país

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

por medio de la medición de los impactos y así observar consecuencias de la evasión, el cual es un tema importante a nivel macroeconómico.

2.2 Marco conceptual

La factura electrónica ha sido definida según su criterio de aplicación, para Diaz , Coba y Bombon (2016) la descripción que más adecuada es un documento electrónico por el cual se envía información y que a su vez es transmitida a través de herramientas electrónicas, siendo este un concepto que refleja la realidad de lo que es la facturación electrónica. Por otra parte, Millet y Navarro (2008) dan su aporte del término como “un documento tributario generado por medios informáticos en formato electrónico, que reemplaza la factura en papel, pero conserva su mismo valor legal con unas condiciones de seguridad que no se reflejan en la de papel” (p.89); Este concepto da claridad sobre una particularidad que trae consigo la factura electrónica y es la forma de presentación en la que esta debe ser emitida. “Pueden ser representadas en diferentes formatos, tales como: Edifact, Xml, Pdf, Jpeg, entre otros siempre y cuando se respete el contenido legal exigible a cualquier factura y que se cumplan ciertos requisitos para la incorporación de la firma electrónica” (Vera Contreras , 2012, p.17).Con referencia a la forma de presentación, estas son emitidas según el software electrónico con el que cuentan las empresas.

Los tributos en Colombia provienen de la naturaleza jurídica como un medio financiero de la actividad estatal, este término se encuentra contemplado en la sentencia C-134 de 2009 , y según como lo mencionan Farfán y Mosquera (2015):

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Desde el punto de vista jurídico se distinguen tres clases de tributos: impuestos, tasas y contribuciones especiales. El primero recae sobre cada contribuyente sin tener en cuenta los beneficios individuales recibidos de la provisión de los bienes públicos, financiados con dichos impuestos; los segundos, son fijados sobre un contribuyente individual, en oportunidad de la prestación de un servicio estatal; de la misma manera, la contribución especial hace referencia a un tributo cuya base es un grupo de contribuyentes claramente identificable.(p.91)

Dichos tributos tienden ser de carácter nacionales, departamentales y municipales, uno de los más importantes y que a su vez representa tasas impositivas son los impuestos nacionales, para Bejarano (2013) El problema de recaudar el impuestos de renta es que las tasas muy altas generan desestímulos a la creación de negocios o a la formación de capital, motivo por el que muchas empresas no se logran sostener el mercado.

La evolución del sistema tributario en Colombia busca determinar cuáles son los medios necesarios para contrarrestar la evasión y elusión fiscal que se presenta en el país, estos son términos muy comunes que afectan de gran manera el recaudo de los mismos, Ochoa (2013) menciona que el concepto de evasión “consiste en la verificación de la realización del hecho generador de la obligación tributaria, como el incumplimiento del pago correspondiente”(s.p). En ese sentido se considera la evasión como una conducta voluntaria que ejercen todos aquellos obligados al cumplimiento tributario, para Bedoya y Rúa (2016) “La evasión desde el punto de vista del derecho tributario es una acción u omisión consciente por medio del cual, el administrado viola el sistema tributario y reduce o evita el impuesto” (p.75). El incumplimiento de las obligaciones

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

tributarios da lugar a para efectos fiscales, asimismo Cahn-Speyer (2009) afirma que “Para la determinación del fraude fiscal no se requiere de un juicio que califique penalmente la conducta del contribuyente” (p.6).

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

2.3 Marco legal

La facturación electrónica en Colombia con los años ha generado gran relevancia ya que año tras año con cada decreto, resolución y ley el país viene presentado un avance que conlleva a la mejora del control fiscal y tributario, algunas normas se relacionan en la siguiente tabla.

Tabla 1
Marco normativo

Nombre	Año	Objetivo de la norma	Autor	Relación con la Investigación
Decreto 624 de 1989	Marzo 30 de 1989	“Determinar el impuesto sobre la renta y complementarios, sujetos pasivos, base gravable, causación, actividades gravadas, costos, rentas bruta, especial, pecuniaria, en ventas a plazos, seguros, capitalización, fiducia mercantil y de trabajo.”	Presidente de la República de Colombia, 1989	El decreto 624 menciona el tratamiento que de acuerdo con los nuevos marcos técnicos normativos tenga factoring como medio de electrónico será aplicable para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios.
Ley 223 de 1995	Diciembre 20 de 1995	“Por la cual se expiden normas sobre Racionalización Tributaria y se dictan otras disposiciones en materia de control sobre el recaudo y control del impuesto sobre las ventas”	Congreso de Colombia, 1995	La ley 223 de 1995, tiene relación con la presente investigación al tratarse de una norma que regula el impuesto en las ventas que a su vez generan ingresos tributarios para el país.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Decreto 1001 de 1997	Abril 10 de 1997	“Los responsables del régimen común del impuesto sobre las ventas, incluirán el valor correspondiente al impuesto sobre las ventas y en las facturas expedidas discriminarán el valor total del impuesto generado”	Presidente de la república de Colombia, (1997)	Establecer cuáles son los parámetros necesarios para la emisión de las facturas conservando los datos reales que reflejan el valor de los impuestos que por las compras efectuadas se deriven.
Ley 527 de 1999	Agosto 18 de 1999	“Por medio de la cual se define y reglamenta el acceso y uso de los mensajes de datos, del comercio electrónico y de las firmas digitales, y se establecen las entidades de certificación y se dictan otras disposiciones.”	Congreso de Colombia (1999)	A partir de esta ley se da apertura para todos aquellos que manejan el comercio electrónico de transmitir información por medio de mensajes de datos operando bajo la norma y con la objetividad de buena fe.
Decreto 1929 de 2007	Mayo 29 de 2007	Señala cuales son los principios básicos de autenticidad e integridad de la factura electrónica.	Presidente de la República., (2007)	Determinar cuáles son los requisitos legales y como se debe de realizar el control de la emisión de las facturas electrónicas para todos aquellos contribuyentes obligados aplicar la norma, por medio de la dirección de aduanas e impuestos naciones.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Resolución 14465 de 2007	Noviembre 28 de 2007	“Por medio de la cual se establecen las características y contenido técnico de la factura electrónica y otros aspectos relacionados con esta modalidad de facturación, y se adecúa el Sistema Técnico de Control”	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales., (2007)	La resolución 14465 es una norma fundamental para comprender el contenido de la factura electrónica, además de exponer a todos los obligados a operar electrónicamente la forma en cómo se deben de expedir los documentos antes de ser enviados al cliente final.
Ley 1231 de 2008	Julio 17 de 2008	“Por la cual se unifica la factura como título valor como mecanismo de financiación para el micro, pequeño y mediano empresario, y se dictan otras disposiciones”	Congreso de la República (2008)	A partir de la ley 1231, se expande la información del uso de la factura para la mayoría de las empresas que se operan en Colombia, así como las condiciones en que el emisor debe de entregar la factura al receptor.
Ley 1667 de 2013	Julio 16 de 2013	Por medio de la cual se aprueba el 'Convenio entre la República de Corea y la República de Colombia para evitar la doble imposición y para prevenir la evasión fiscal.	Congreso de la República (2013)	Establecer las medidas necesarias para evitar la evasión fiscal en el país que se presenta por medio de las compras realizadas a otros países por los contribuyentes.
Decreto 2242 de 2015	Noviembre 24 de 2016	Establecer condiciones nuevas para la emisión y aceptación de facturas electrónicas.	Presidente de la República de Colombia (2015)	Brinda el conjunto de normas y conceptos que regulan el sistema de facturación electrónica, por medio de fechas estimadas para la aplicación de la factura electrónica.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Resolución 000030 de 2019	Abril 29 de 2019	Señala requisitos de la factura electrónica de venta con validación previa a su expedición, así mismo las condiciones y mecanismos tecnológicos para su complementación.	Dirección de impuestos y aduanas nacionales (2019)	La presente resolución tiene relación con la investigación, en cuanto la parte de emisión y entrega de las facturas, así como dar a conocer que procesos se deben de realizar en los casos donde la factura no sea aceptada por la Dian y entender cuáles son los sistemas de facturación adecuados para la aplicación de la norma.
------------------------------	------------------	--	--	---

Fuente: elaboración fuente propia (2021)

2.4 Estado del arte

La implementación de la factura electrónica ha sido un tema complejo para muchos de los contribuyentes en Colombia, ya que cuando se operaba bajo la factura tradicional en papel, los procesos de control fiscal por parte de la DIAN eran más débiles, dado que en términos tributarios no se contaba con suficientes soportes. A su vez la facturación ha significado un avance importante para el país y para las empresas. Por su parte Doleit Carranza (2016), menciona algunos aspectos novedosos al momento de la implementación de la factura electrónica:

Si bien la facturación electrónica es un nuevo programa donde las empresas a nivel general se disponen a su adopción por motivo de su diversa contribución al desarrollo económico de la actividades de la organización, conlleva a una serie de inversión en tecnología que se acople al programa (p.58).

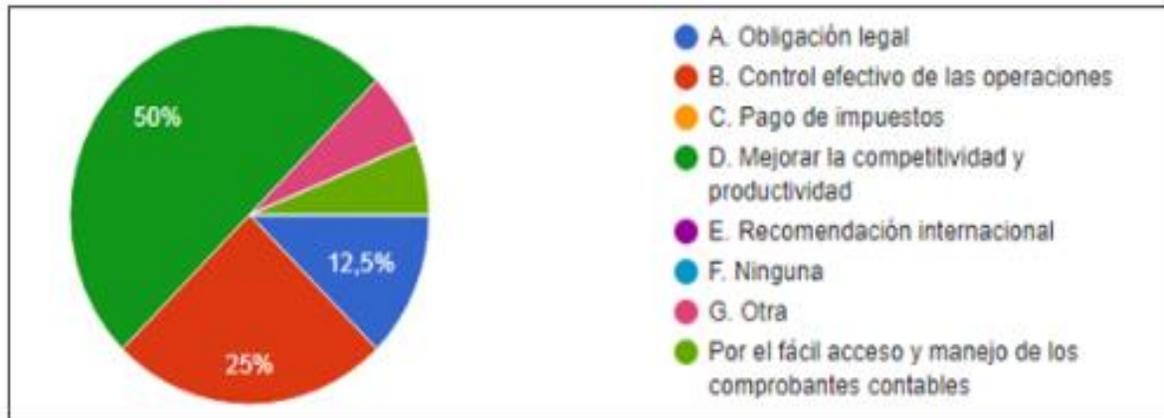
Un aporte que cobra importancia en hacer claridad que, para aplicar el comercio electrónico, las empresas deben de invertir en sistemas de información electrónica avalados por el ente regulador DIAN para emitir y enviar las facturas al cliente final.

Como parte del proceso de la implementación electrónica en Colombia, existen unos beneficios para las empresas, ya que la forma de presentación de la información contable a la Dian, será por medio del mismo software electrónico con el que cuentas las diferentes compañías, Jimenez y Herrera (2019) manifiestan mediante un estudio, lo que las empresas consideran importante de la facturación electrónica, indicando que las razones por las cuales las estas aplicarían dentro de su contabilidad la FE, donde un 50% plantea que es para mejorar la competitividad y productividad, un 25% para un control efectivo de las operaciones y sólo un 12,5% por obligación legal. Lo anterior se ve reflejado en la siguiente figura.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Figura 3

Razones para aplicar contabilidad electrónica



Fuente: tomado de (Jimenez & Herrera , 2019)

<https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/146/147>

Nota: la información suministrada en el gráfico es tomada de encuestas realizadas por el autor, con el fin de conocer las razones por las cuales las empresas colombianas aplican la contabilidad y factura electrónica.

Con respecto a la evasión de impuestos, uno de los objetivos que tiene el estado y la dirección de impuestos y aduanas nacionales es lograr aumentar el recaudo de estos, para Rodriguez Ruedas (2018), una vez la factura electrónica se encuentre totalmente aplicada por todos los contribuyentes, esta será una de las principales herramientas con las que se contará para cumplir las metas de recaudo de impuestos en términos de mediano y largo plazo.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3 Diseño Metodológico

3.1 Enfoque y tipo de investigación

Para el desarrollo de presente trabajo se aplica la metodología de estudio de caso, el cual se basa en analizar particularmente un tema en específico, dentro de la metodología se abarca la investigación cuantitativa ya que esta se fundamenta en la recolección y análisis de información acerca del tema de la implementación y adopción de la facturación electrónica.

El estudio de caso permite obtener información de una temática y dar claridad sobre lo que se dice de esta, según Yin (1989) el método de estudio de caso es considerado como una herramienta valiosa de investigación, indicando que su mayor fortaleza radica en que a través de este se mide y registra la conducta de las personas involucradas en el fenómeno estudiado, por lo que en este caso es necesario abordar un tema para dar claridad del mismo.

Por otra parte, el método puede aplicarse de diversas formas, pero siempre con una particularidad que es analizar para Chetty, (1996) “los datos pueden ser obtenidos desde una variedad de fuentes, tanto cualitativas como cuantitativas; esto es, documentos, registros de archivos, entrevistas directas, observación directa, observación de los participantes e instalaciones u objetos físicos”. Por lo que se para el tipo de investigación que se plantea dentro de este trabajo es importante aplicar dicho método.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

3.2 Presentación del caso

Como parte del estudio de caso es de vital importancia conocer como ha sido el proceso de implementación de la factura electrónica en 4 Pymes de la ciudad de Medellín, con el fin de conocer el impacto que esta genera en las mismas.

Tabla 2
Caracterización empresas

Empresa	NIT	Ciudad	Actividad económica
SAPPLI SAS	900758469-9	Medellín	Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, diseño, programación, pruebas)
SISTEMA 5 SAS	900147474-4	Medellín	Comercio al por menor de computadores equipos periféricos programas de informática y equipos de telecomunicaciones en establecimientos especializados.
ASESORIAS CONTBALES Y TRIBUTARIAS BEAZ.	43567643	Medellín	Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría financiera y asesoría tributaria
TRANSPORTADORA LA ESTRELLA SA.	811002985-0	Medellín	Prestación de servicios de carga por carretera

Fuente: elaboración fuente propia (2021).

Sappli S.A.S, es una agencia digital ubicada en la ciudad de Medellín dedicada al desarrollo de software a la medida, aplicaciones móviles y diseños de interfaces IU-UX. Sappli de encarga de conocer y diagnosticar que es lo que requiere el cliente para así poder brindar servicios de calidad, al ser una agencia digital es intermediaria y su objetivo principal es solucionar los inconvenientes que presentan los clientes con sus empresas, generando unos

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

resultados óptimos a través de la web. Esta empresa está posicionada en el mercado desde hace 10 años, implementando su factura electrónica desde diciembre del año 2020, como parte del cumplimiento a los requerimientos de la Dian. Para efectos del presente trabajo de investigación el señor Alexander Ramírez quien actúa como gerente de Sappli SAS, tiene conocimiento de la realización de estudio de caso por lo que brinda consentimiento informado el cual se relaciona en el anexo 1.

Otra de las empresas que se encargan de prestar servicios y con la cual se realizó el estudio de caso es la empresa Sistema 5 S.A.S. ubicada en la ciudad de Medellín se dedicada a la comercialización de hardware y software, así como prestar servicios de soporte técnico al área de TI, además de fabricar servidores y estaciones de trabajo. Sistema 5 SAS fue creada desde el año 2007 por lo que ya cuenta con una buena experiencia en el mercado y grandes clientes potenciales que cada vez aumentan la calidad de los servicios, la empresa desde el mes de diciembre de 2019 implemento la facturación electrónica como parte del cumplimiento de la norma. La empresa a través de su representante legal el señor Manuel Alberto Dávila tienen conocimiento de la realización de estudio de caso dentro de su compañía, tal como se ve reflejado en el consentimiento informado del anexo 2.

Asesorías contables y tributarias Beaz, también es una de las empresas que se sitúa en la ciudad de Medellín, se encuentra en funcionamiento con su registro en cámara y comercio desde el año 2005, como su nombre lo indica la actividad principal de la empresa es brindar servicios de asesorías contables y tributarias además de llevar la contabilidad de algunas empresas ubicadas en la misma ciudad, la empresa se encarga de administrar algunos procesos gerenciales de las compañías que su vez asesora. Cuenta con un gran equipo de trabajo que por medio de la experiencia ofrece a los clientes soluciones y alternativas a todos los requerimientos que se

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

presenten en el área contable y de consultoría; la empresa a su vez se encarga de llevar a cabo el proceso de facturación electrónica de un 80% de las empresas que asesora. Con el propósito de ejecutar el estudio de caso la señora Beatriz Helena Aristizábal manifiesta por medio del anexo 3, consentimiento informado de la realización del presente trabajo dentro de su empresa.

Finalmente, y para continuar con el estudio de caso está la empresa Transportadora la estrella S.A. es una empresa dedicada a la prestación de servicios de transporte de carga por carretera, la cual ha estado vigente durante 25 años, convirtiéndose en un aliado estratégico adecuado a las necesidades de los clientes, con el firme propósito de lograr su satisfacción a través de personal competente y proveedores confiables. Con la siguiente promesa de valor: El mejoramiento continuo de la eficacia de los procesos de la organización, así como de los ambientes de trabajo y de los equipos de operación; para lograr una prestación de servicio con calidad, seguridad y oportunidad. Por su tipo de actividad la empresa hizo la implementación de la factura electrónica desde septiembre del 2020, como parte del cumplimiento a sus operaciones. La empresa en cabeza de la representante legal tiene presente brindar una información acerca del proceso por lo que dan su consentimiento informado para desarrollar el trabajo como se evidencia en el anexo 4.

Como parte del estudio de caso se aplica en las empresas nombradas, ya que estas cuentan con una relación en particular, siendo esta que las mismas operan dentro del sector servicios, por lo que algunas de sus actividades contables cuentan con similitudes.

3.3 Técnicas e instrumentos

Como parte de la revisión documental, se aplica la técnica de investigación documental ya que esta permite encontrar información que sirve como base para corroborar la hipótesis del presente trabajo, además de ser un apoyo en el proceso de elaboración y análisis de los resultados.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación fue de vital importancia contar con aportes reales de un grupo de 5 Pymes de la ciudad de Medellín, nombradas por su actividad económica como empresas del sector servicios. El instrumento utilizado fue la entrevista, la cual dentro del estudio de caso es considerada como una técnica que permite la medición de un tema en específico, esta se realizó con el objetivo de indagar como ha sido el proceso de implementación de la factura electrónica en las mismas.

Para este instrumento se llevó a cabo el formato presentado en el anexo 5 del presente trabajo. Con la información recolectada se estima realizar un análisis que permita llegar a unos resultados.

3.4 Procedimientos

Para el desarrollo de los instrumentos que se abordan en el estudio de caso es indispensable enviar por medio de correo electrónico la entrevista a los contadores de las empresas y/o a la persona que se encuentre a cargo del proceso de facturación para que esta sea resulta con información real.

La entrevista contiene 5 preguntas abiertas acerca del proceso, una vez se tengan las respuestas se estima realizar un análisis de cada una de estas, por medio de la codificación de las

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS
CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

preguntas, luego por medio de la tabulación en Excel se distinguen las posibles relaciones entre las respuestas brindadas por cada una de las empresas

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4 Análisis de resultados

Las empresas entrevistadas como se mencionó anteriormente fueron del sector servicios, dicha elección se realizó teniendo en cuenta que, aunque dentro de su actividad económica brindan diferentes servicios, su operatividad contablemente puede tener cierto grado de similitud. Las entrevistas con sus respectivas respuestas se pueden evidenciar en el anexo 5 del presente trabajo.

Con la información obtenida del instrumento utilizado, se realizó el análisis de las entrevistas para hallar posibles relaciones entre las empresas, al tratarse de preguntas abiertas inicialmente se hizo una codificación para conocer las principales respuestas. El procedimiento se hace indicando patrones a las respuestas similares o comunes y luego asignar un valor numérico. Las respuestas se codificaron así:

Tabla 3

Proceso de implementación de la factura electrónica

Codificación	Patrón	Frecuencia de respuesta
1	Fácil y en los tiempos estimados por la Dian.	2
2	Asistencia a capacitaciones de la Dian para implementar el proceso.	2
3	Se contaban con el proveedor electrónico	3
4	Se verifico la información de los clientes antes de implementar la factura	1

Elaboración: fuente propia con base a las respuestas de la entrevistas (2021).

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Una vez los contadores dieron respuesta a la pregunta sobre el tema de la implementación de la factura electrónica bajo la normatividad que les rige, existe un grado de concordancia en las mismas, por ende el análisis a esta pregunta se hace bajo codificación y frecuencia entendiendo que las 4 Pymes ya cuentan con su sistema de facturación aplicado, conociendo que el proceso puede realizarse dentro de los tiempos estimados por la Dian, además de esto las empresas previa a la adopción de la FE, capacitaron el personal que se encuentra laborando dentro del área de facturación tanto en el manejo del operador electrónico, como del sistema de recibo y aceptación que realiza el ente regulador, con el propósito de que las personas contaran con la experiencia necesaria para dar los inicio a la aplicación. Otro de los procedimientos que las empresas ya tenían establecido, fue contar con la base de datos de las demás empresas y los respectivos correos donde a estas aceptan el comprobante electrónico.

Tabla 4

Inconvenientes durante el proceso de implementación de la factura electrónica

Codificación	Patrón	Frecuencia de respuesta
1	Inconsistencias con la Dian	3
2	Fallas con el operador electrónico.	2
3	Inconvenientes con los correos de los clientes	3

Elaboración: fuente propia con base a las respuestas de la entrevistas (2021).

Como parte del análisis de la pregunta dos, se realiza bajo el mismo modelo de codificación y frecuencia, es de tener en cuenta que gran parte de las empresas a nivel Colombia al momento de iniciar el plan piloto de la facturación electrónica tuvieron ciertos problemas al emitir los documentos, en el caso de las 4 pymes de la ciudad de Medellín, los contadores indican que efectivamente surgieron varios inconvenientes que de cierta forma retrasaron el

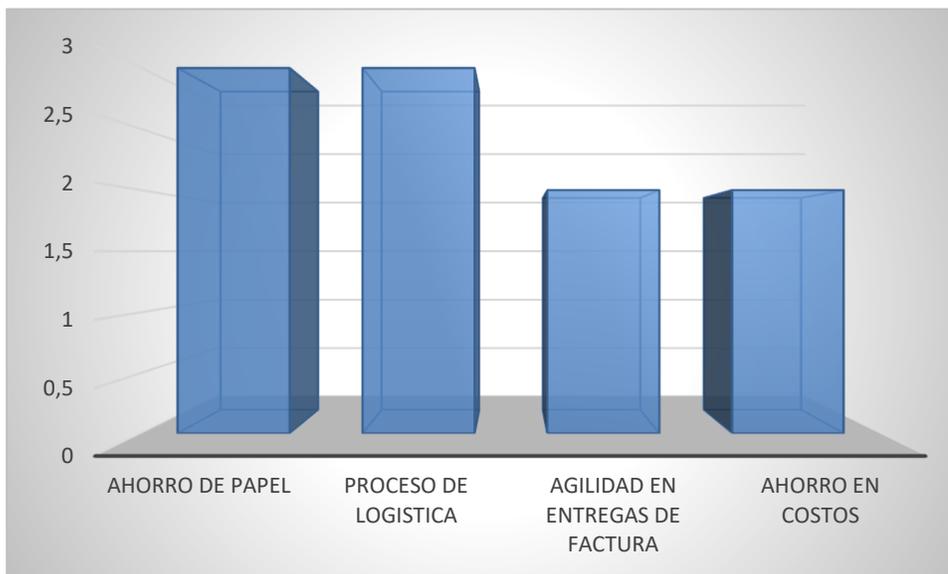
FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

proceso, el más frecuente tiene que ver con la Dian, indicando que la plataforma registra muchos errores que retrasan la entrega de la factura al cliente. Otro de los inconvenientes que más se presentaron durante el proceso de implementación, se relaciona con el operador tecnológico, los operadores tardan más de lo normal en hacer actualizaciones al sistema y cuando las empresas solicitaban a la Dian la resolución, el operador se demoró en hacer las actualizaciones al software, por lo que la información al cliente no le llegaba de manera oportuna.

Al momento de realizar la entrevista el enfoque que se tuvo fue diseñar preguntas que, cuando fueran leídas por los contadores, fueran interpretadas de igual manera. Teniendo en cuenta que las empresas al permanecer al sector servicios, sus actividades no son las mismas, las repuestas a las preguntas 3 y 4 coinciden de tal forma que se pueden analizar gráficamente como se evidencia en la figura 4.

Figura 4

Procesos que se benefician con la implementación



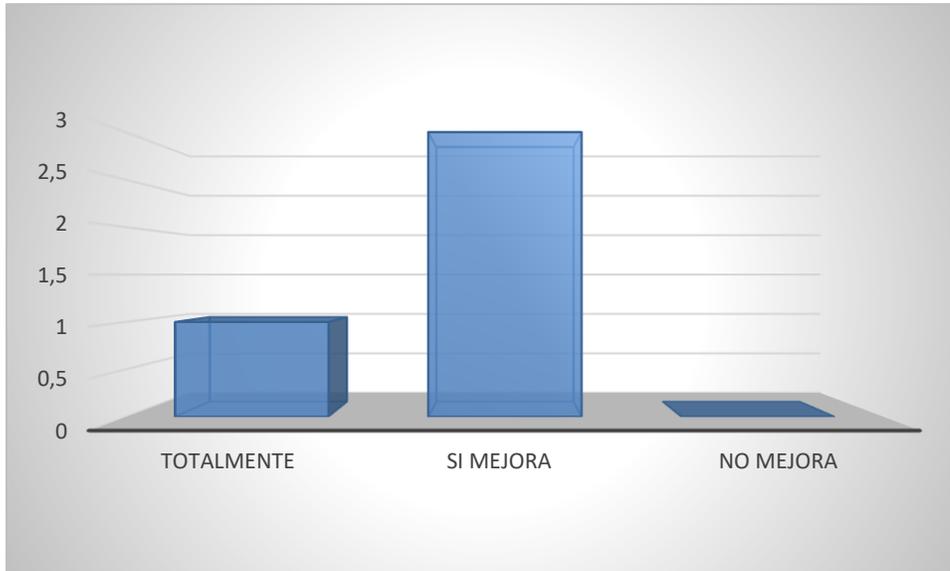
Elaboración: fuente propia con base a las repuestas de las entrevistas (2021).

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

La implementación de la FE, tiende a mejorar muchos procesos de las empresas, algunas consideran que aun aplicando dicho instrumento los costos antes se alteran, en este caso las respuestas permitieron hacer un análisis gráfico, donde las 4 empresas consideran que los procesos que más se han visto beneficiados con la aplicación de la factura electrónica, son como parte de costos y gastos el ahorro de papel, ya que en algunas de estas a diario se emitían muchas facturas, seguido a este los procesos de logística, ya que la aceptación y contabilización de las mismas se hace en menos tiempos, otro de los beneficios es controlar la entrega de los documentos de manera física, ya que como parte los procesos de las empresas, con la factura oficial, debían de contar con una persona que entregara a las empresas la misma para que esta fuera recibida y esperar un tiempo para su radicación.

Figura 5

Mejora en el recaudo de impuestos y reducción en la evasión



Elaboración: fuente propia con base a las repuestas de las entrevistas (2021).

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

La pregunta número 4 de la entrevista, fue enfocada a la parte tributaria, donde los contadores como parte esencial de las empresas concordaron en sus respuestas, en la gráfica se puede evidenciar que efectivamente, se considera que con aplicación de la factura electrónica se realiza un control óptimo de los impuestos del país, además de minimizar los porcentajes de evasión en el mismo. Uno de los aportes que más resaltan de las entrevistas es que por medio de la FE, se tendrá una mayor exactitud en la liquidación de los impuestos nacionales y municipales, otra de las respuestas se enfoca en que por medio de la aprobación de la factura por parte del ente regulador las empresas no tendrán lugar alterar los documentos, con base en esto la evasión mejora totalmente.

Por último, con la información recolecta en las entrevistas a las 4 Pymes, se indago a los contadores acerca de las ventajas y desventajas que se pueden evidenciar con la aplicación de la factura electrónica, obteniendo la información que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 5

Ventajas y desventajas de la implementación de la factura electrónica según 4 Pymes de Medellín.

Empresa	Ventajas	Desventajas
Sappli SAS	Agilidad trazabilidad	No encuentra desventajas con referencia a la facturación electrónica
Sistema 5 SAS	Verificación de información de ventas y compras generada por la empresa	Inconvenientes tecnológicos información inexacta para la Dian
Asesorías contables y tributarias BEAZ	Minimiza la evasión de impuestos	Plataforma de la Dian con muchos inconvenientes
Transportadora la estrella SAS	Cruce de información entre ingresos y costos Organización en información exógena y declaraciones	Poca acogida por aquellos que no están obligados a facturar electrónicamente

Elaboración: fuente propia con base a las repuestas de las entrevistas (2021).

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

De la tabla anterior se deduce que la mayoría de las empresas consideran que la mayor ventaja de la implementación de la facturación electrónica es mejora en los procesos operacionales de la empresa, así como un herramienta que en cierto generado es un insumo que combate la evasión y se maneja de forma más adecuada toda la información.

Por parte de las desventajas se encuentra que las empresas determinan que el mayor inconveniente se relaciona con la plataforma de la Dian, ya que el operador tecnológico en ocasiones emite las facturas y no son aceptadas por el ente regulador, debido que la plataforma presente caídas o fallas, por lo que el operador tiene nuevamente que transmitir las facturas en un término de 48 horas para que estas sean aceptadas. Otras de las ventajas es que la empresa a la cual sea dirigida la factura no cuente con un correo registrado y se pierda la información, esto genera que la misma no sea aceptada ni contabilizada dentro de los tiempos estimados.

Una vez recolectada la información de las entrevistas, se pudo apreciar que pensaban las 4 pymes de la ciudad de Medellín sobre la implementación de la facturación electrónica y como este instrumento mejora gran parte de los procesos que allí se realizan, aparte de verificar que, como cumplimiento a la norma exigida por la Dian, para el año 2020 las mismas ya debían estar aplicando la facturación.

La facturación electrónica trae consigo múltiples beneficios, con respecto a su implementación se contribuye con el cumplimiento de la norma, es una herramienta que fiscaliza que las operaciones de compra o venta ya sea de un producto o servicio se realicen con transparencia, minimiza los costos que se derivan de emitir facturas en papel y permite mejor agilidad a la hora de la entrega y radicación de las mismas. Por su lado también presente unos contra, ya que como parte del cumplimiento las empresas deben de contar con un operador electrónico que esté debidamente autorizado por el ente regulador para facturar electrónicamente,

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

lo que genera una salida de dinero grande para las compañías, aparte de esto, deben de capacitar al personal que se encarga del área de facturación. En consideración muchas empresas categorizadas como pymes a la fecha no cuentan con el proveedor ya que al ser pequeñas no poseen los recursos suficientes para la aplicación de factura electrónica.

Con respecto a los porcentajes de evasión de impuestos, una vez todas aquellas empresas y personas obligadas a expedir facturación electrónica hayan realizado el proceso, la Dian espera que los porcentajes se reduzcan, ya que esto es un instrumento que permite llevar un mejor control de las operaciones que se realizan. Con esto se minimiza la evasión y se hace un mejor control de los tributos del país.

En el siguiente apartado se presentan los principales resultados de las entrevistas y se discuten los hallazgos más relevantes que permiten realizar un comparativo entre las 4 Pymes y que además son base para dar cumplimiento a los objetivos específicos del trabajo.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Tabla 6.

Comparativo del proceso

Empresa Variable	Sappli SAS	Sistema 5 SAS	Asesorías contables y tributarias BEAZ	Transportadora la estrella SA
Planificación del proceso (Antes)	Previo a la implementación de la facturación electrónica, la empresa contaba con un proveedor electrónico avalado por la Dian para emitir la facturación	La empresa Sistema 5 SAS antes del proceso de implementación de la factura electrónica, realizo una actualización de datos de los correos de sus clientes con el fin de hacer más frutífero el procedimiento.	Al momento de conocer como era el proceso, la empresa decide buscar un proveedor electrónico que se acople a sus necesidades y presupuesto.	El proceso fue realizado mediante un software administrativo, donde se contrató al proveedor electrónico.
Implementación del proceso (Durante)	El proceso de implementación fue fácil, ya que las personas contaban con la capacitación suficiente y se contaba con información al día. Se implemento en el año 2020	Para la empresa durante el proceso se implementación surgieron, ya que, aun teniendo una base de datos actualizada, varias facturas no fueron aceptadas dentro de los tiempos establecidos.	Uno de los problemas mas significativos durante el proceso, fueron las inconsistencias con la plataforma de la Dian lo que de cierta forma retardo un poco la adopción.	No surgieron inconvenientes que afectarán el proceso de implementación, se realizo en los tiempos estimados por la empresa y hasta la fecha ha dado buen resultado.
Aspectos que benefician el proceso (Después)	Del proceso como se manejaba anteriormente la facturación mejora un 100% todos los procesos de logística.	Se minimizan los costos y se lleva un mejor control de todos los documentos, además de proporcionar información real a la Dian.	Se evita la evasión de impuestos y en parte contribuye con el medio ambiente por temas de reducción de papel.	Es una herramienta que permite llevar un mejor control de los impuestos tantos nacionales como municipales, además de aportar múltiples beneficios para la empresa.

Fuente: elaboración fuente propia (2021).

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5 Conclusiones

Con la realización de las entrevistas se pudo obtener la información esperada y conocer como ha sido el proceso de implementación de la factura electrónica en 4 Pymes de la ciudad de Medellín, comprobando que como parte de la modalidad exigida por la Dian para el año 2020 todas estas empresas ya debían haber aplicado su FE.

Las emisión de la factura electrónica trae consigo múltiples beneficios a los procesos de las empresas, según la teoría algunas de las mejoras que se evidencian con la FE tienen relación con el control de los impuestos y los tributos, lo que se pudo analizar por medio de las respuestas a la entrevista, las Pymes consideran que a través de esta la DIAN puede tener acceso a la información de forma más eficiente.

La mayoría de las organizaciones mencionan que el nuevo modelo de facturación trae consigo múltiples ventajas, entre ellas se genera un mayor control de sus operaciones y as su vez hace entrega de información de una manera más ágil, ya que siendo estas electrónicas se economiza en temas de papel. Por otra parte, como dichas facturas son enviadas directamente a la Dian esto cerca de apoyo para evitar fraudes con los documentos y minimizar la evasión.

Con relación al marco referencial algunos autores mencionan que como parte del proceso de implementación de la factura electrónica se disminuyen los riesgos que se derivan de la impresión en papel. Con base a los resultados expuestos en el comparativo las cuatro han Pymes han evidenciado que en cuanto a la emisión, radicación y contabilización se beneficia totalmente la trazabilidad de las facturas, en otras palabras, las empresas conocen que la factura fue recibida

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

y aceptada por personas que manejan el proceso, por lo que estas esperan un mejor recaudo de sus ingresos.

Dentro del marco teórico uno de los autores afirma que con la aplicación de la factura electrónica por todos los contribuyentes obligados acatar la norma, Colombia busca convertirse en un país competitivo que cuente con las condiciones necesarias para impulsar la economía, dicho aporte se complementa con el análisis de los resultados ya que las empresas indican que por medio de la factura electrónica el país obtendrá mejor control de sus tributos, ya que la Dian por medio del control del proveedor tecnológico valida el documento y lo acepta con la finalidad de evitar la falsificación y evasión de impuestos.

6 Recomendaciones

La Dian brinda herramientas digitales, que permiten un mejor entendimiento de la aplicación de la factura electrónica, aunque todas las Pymes a la fecha ya implementaron el modelo, es importante que todas las personas que hagan parte del área de facturación conozcan el aplicativo, con el ánimo de identificar errores a tiempo y poder hacer las respectivas correcciones, ya que al dejar pasar información irreal la empresa se puede ver sometida a sanciones. De igual forma la plataforma de la Dian en ocasiones genera inconvenientes que es posible identificarlos antes de emitir las facturas finales.

Con base a los resultados obtenidos es necesario que los directivos de las empresas cuenten con una buena planificación del proceso de implementación es decir; que las empresas revisen su proveedor tecnológico, aunque se conoce que las empresas ya generaron unos costos que verifiquen el proveedor con el fin de que este trabaje con compañías del mismo sector, en este caso servicios, para optimiza el proceso de emisión de las facturas, teniendo en cuenta el software contable con el que cuentan las mismas.

7 Referencias

- Barreiz, A., & Zambrano, R. (2018). *Factura electrónica en america latina*. BID. Obtenido de <https://books.google.es/books?id=DOmaDwAAQBAJ&lpg=PP1&dq=tributos%20y%20facturaci%C3%B3n%20electr%C3%B3nica&hl=es&pg=PA205#v=onepage&q&f=false>
- Bedoya, O. H., & Rua, W. (2016). El concepto de evasión y elusión en términos de la Corte Constitucional, el Concejo de Estado y la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales. *Contaduría Universidad de Antioquia*(69), 69-97. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328431/20785271>
- Bejarano, H. D. (2013). Tributación en Colombia: La tasa óptima que maximiza el recaudo tributario. *Revista Estrategia Organizacional*(3), 133-142. Obtenido de <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/revista-estrategica-organizacio/article/view/1506/1812>
- Cahn-Speyer, P. (2009). La elusión fiscal en Colombia. *Revista de Derecho Privado*(42), 2-8. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360033191010>
- Chetty, S. (1996). The case study method for research in small- and médium - sized firms. *International small business journal*, 5.
- Congreso de Colombia. (10 de agosto de 1999). *Diario Oficial No. 51802*. Recuperado el Octubre de 2021, de Ley 527 de 1999: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0527_1999.html
- Congreso de la República. (17 de Julio de 2008). *Diario Oficial N° 47.053*. Recuperado el Octubre de 2021, de Ley 1231 de 2008: <https://docs.colombia.justia.com/nacionales/leyes/ley-1232-de-2008.pdf>
- Congreso de la República. (16 de Julio de 2013). *Diario Oficial No. 48.853*. Recuperado el Octubre de 2021, de Ley 1667 de 2013: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1667_2013.html
- Da Silva, S. R., Hernandez, L., Welitia, M., & Gallego, L. C. (2016). Analisis del modelo operativo de la factura electrónica en colombia. *Revista Científica Hermes*, 15, 142-172. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=477656007008>

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

De arco, S. D. (2020). *La facturación electrónica frente al recaudo tributario en Colombia*.

Departamento de ciencias empresariales . Obtenido de

<https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/6417/LA%20FACTURACION%20ELECTRONICA%20FRENTE%20AL%20RECAUDO%20TRIBUTARIO%20EN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

DIAN. (19 de Abril de 2021). *Portal Dian, Prensa*. Recuperado el 25 de Septiembre de 2021, de Comunicado de Prensa No. 055: <https://www.dian.gov.co/Prensa/Paginas/NG-Comunicado-de-Prensa-055-2021.aspx>

Diaz, J., Coba, E., & Bombon, A. (2016). Facturación electrónica versus facturación clásica. Un estudio en el comportamiento financiero mediante estudios de casos. *Revista Ciencia de Unemi*, 9(18), 63-72. doi:<http://dx.doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol9iss18.2016pp63-72p>

Dirección de impuestos y aduanas nacionales. (29 de Abril de 2019). *DIAN*. Recuperado el Octubre de 2021, de Resolución 000030 de 2019: <https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000030%20de%2029-04-2019.pdf>

Dirección de Impuestos y aduanas Nacionales. (28 de Noviembre de 2007). *Redjurista.com Diario Oficial N° 46.827*. Recuperado el Octubre de 2021, de Resolución 14465 de 2007: https://www.redjurista.com/Documents/resolucion_14465_de_2007_dian_-_direccion_de_impuestos_y_aduanas_nacionales.aspx#/

Doleit, C. A. (2016). *Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil*. Trabajo de titulación especial, Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13718/1/TESIS%20FACTURACION%20ELECTRONICA%20-CAROLINA%20DOILET%20OCTUBRE%202016-1.pdf>

Edicom. (2021). *Cómo es la factura electrónica en Colombia*. Recuperado el 25 de Septiembre de 2021, de <https://edicom.co/blog/como-es-la-factura-electronica-en-colombia>

El Congreso de Colombia. (22 de diciembre de 1995). *Diario Oficial N. 42160*. Recuperado el Octubre de 2021, de Ley 223 de 1995:

https://www.minambiente.gov.co/images/normativa/leyes/1995/ley_0223_1995.pdf

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

El presidente de la República. (29 de mayo de 2007). *Función Pública*. Recuperado el Octubre de 2021, de Decreto 1929 de 2007:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=25311>

Eladio, F., & Ballesteros, M. (2012). *Ventajas de la implementación de la factura electrónica en Colombia*. Trabajo de grado, Universidad piloto de Colombia. Obtenido de <http://polux.unipiloto.edu.co:8080/00000360.pdf>

Farfán, J. C., & Mosquera, Y. L. (2015). Propuesta metodológica para aumentar el recaudo tributario en el municipio de Quibdó. *Contaduría Universidad de Antioquia*(66), 81-112. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/26128/20779406>

González, M. (2020). Vicisitudes entorno a la aplicación de la factura electrónica en Colombia. *Revista de Derecho Fiscal*(16), 144-177. doi:<https://doi.org/10.18601/16926722.n16.07>

Jimenez, M. C., & Herrera, A. (2019). Potenciales implicaciones en materia contable y tributaria de la implementación de la contabilidad electrónica en Colombia. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 7(14), 31-55.

Millet, D., & Navarro, A. (2008). Facturación electrónica: la búsqueda de la eficiencia y productividad. *Temas contables y empresariales*(197), 85-95. Obtenido de <http://jggomez.eu/z%20Privado/b%20usuarios/n-revista/caja/2pd/2008/197B.pdf>

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (agosto de 2020). *Minhacienda*. Obtenido de <https://www.dian.gov.co/dian/Documents/Presentacion-Minhacienda-CEBT-18082020.pdf>

Mosquera, N., & Moreno, N. (2019). *Análisis de 5 casos en pequeñas y medianas empresas en la ciudad de Medellín*. Trabajo de Grado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria. Obtenido de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/615/ANALISIS%20DE%205%20CASOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ochoa, M. (2013). *Elusión o Evasión fiscal*. Obtenido de <https://www.ricea.org.mx/index.php/ricea/article/view/19/182>

Palacio, C. A. (2019). *Análisis de la implementación de la factura electrónica en Colombia como mecanismo de control al fraude fiscal*. Trabajo de grado, Universidad de la Salle. Obtenido de

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

- https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/990?utm_source=ciencia.lasalle.edu.co%2Fcontaduria_publica%2F990&utm_medium=PDF&utm_campaign=PDFCoverPages
- Parra, O. D., & Patiño, R. A. (2010). Evasión de impuestos nacionales en Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económica*, XVIII(2), 177-198. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90920053010>
- Presidente de la República de Colombia. (30 de marzo de 1989). *Sistema Único de información normativa*. Recuperado el Octubre de 2021, de Decreto 624 de 1989: <http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/1132325>
- Presidente de la República de Colombia. (10 de abril de 1997). *Vlex información jurídica, tributaria y fiscal*. Recuperado el Octubre de 2021, de Decreto 1001 de 1997: <https://vlex.com.co/vid/decreto-353485274>
- Presidente de la República de Colombia. (24 de Noviembre de 2015). *Sistema único de información normativa*. Recuperado el Octubre de 2021, de Decreto 2242 de 2015: <http://www.suin.gov.co/viewDocument.asp?id=30033048>
- Redondo, V. (2019). La factura electrónica como título valor en las operaciones de factoring. *Revista de derecho fiscal*(14), 37-54. doi:<https://doi.org/10.18601/16926722.n14.03>
- Rodriguez, A. M. (2018). *Factura Electrónica y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en Colombia*. Universidad Francisco de Paula. Obtenido de <http://repositorio.ufpso.edu.co/bitstream/123456789/1581/1/31325.pdf>
- Roe, E. F., & Cuellar, D. (2019). *Evolución del comercio electrónico en Colombia en la última década*. Trabajo de grado, Universidad De La Salle, Bogotá D.C. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/administracion_de_empresas/3080
- Roncallo, R. (2019). Facturación electrónica en Colombia: Una reflexión de sus efectos en el sector salud. *Económicas CUC*, 40(1), 27-46. doi:<http://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02>
- Seres Grupo Docaposte. (2021). *Conoce el uso de la factura electrónica en América*. Investigativo, Seres. Recuperado el 25 de Septiembre de 2021, de <https://blog.groupseres.com/latam/conoce-el-uso-de-la-factura-electr%C3%B3nica-en-am%C3%A9rica>
- Vera, R. A. (2012). *Herramienta de software parametrizable, para la emisión de facturas electrónicas según la legislación de México*. Tesis de grado, Universidad de Chile.

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS
CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Obtenido de https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/111527/cf-vera_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yin, R. (1989). *Case Study Research: Design and Methods*, Applied social research. (Sage, Ed.)
Newbury Park CA.

Anexos

Anexo 1

Consentimiento informado Sappli SAS



Medellin 02 de noviembre de 2021

Señores:
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS
Sede Bello

Asunto: Consentimiento Informado

Por medio de la presente **SAPPLI SAS** informa tener conocimiento de la realización de entrevistas como parte del trabajo de grado de la señora Sonia Estella Duarte Cardona, identificada con numero de cedula 1.036.955.074, teniendo en cuenta que dentro de las entrevistas suministradas no se entrega información confidencial de la compañía ni datos generales de las operaciones que se realizan en la misma.

En caso de requerir información adicional escribir al correo:
alexbogota26@gmail.com

En constancia se firma a los 02 días del mes de noviembre de 2021

Cordialmente,

Alexander Ramirez
Gerente SAPLI SAS

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Anexo 2

Consentimiento informado Sistema 5 SAS



Medellín 02 de noviembre de 2021

Señores:
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS
Sede Bello

Asunto: Consentimiento Informado

Por medio de la presente SISTEMA 5 SAS, informa tener conocimiento de la realización de entrevistas como parte del trabajo de grado de la señora Sonia Estella Duarte Cardona, identificada con número de cedula 1.036.955.074, teniendo en cuenta que dentro de las entrevistas suministradas no se entrega información confidencial de la compañía ni datos generales de las operaciones que se realizan en la misma.

En caso de requerir información adicional escribir al correo: Mdavila@sistema-5.com

En constancia se firma a los 02 días del mes de noviembre de 2021

Cordialmente,

Manuel Alberto Davila Taborda
REPRESENTANTE LEGAL



Dirección: Calle 30B N° 71 67
PBX: 444 1535
Medellín – Colombia
www.sistema-5.com

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Anexo 3

Consentimiento informado Asesorías contables y tributarias BEAZ

Medellín 02 de noviembre de 2021

Señores:
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS
Sede Bello



Asunto: Consentimiento Informado

Por medio de la presente BEATRIZ ELENA ARISTIZABAL ZULIAGA, identificada con cedula de ciudadanía 43.567.643 informa tener conocimiento de la realización de entrevistas como parte del trabajo de grado de la señora Sonia Estella Duarte Cardona, identificada con numero de cedula 1.036.955.074, teniendo en cuenta que dentro de las entrevistas suministradas no se entrega información confidencial de la compañía ni datos generales de las operaciones que se realizan en la misma.

En caso de requerir información adicional escribir al correo: contabilidadbeaz@mail.com

En constancia se firma a los 02 días del mes de noviembre de 2021

Cordialmente,

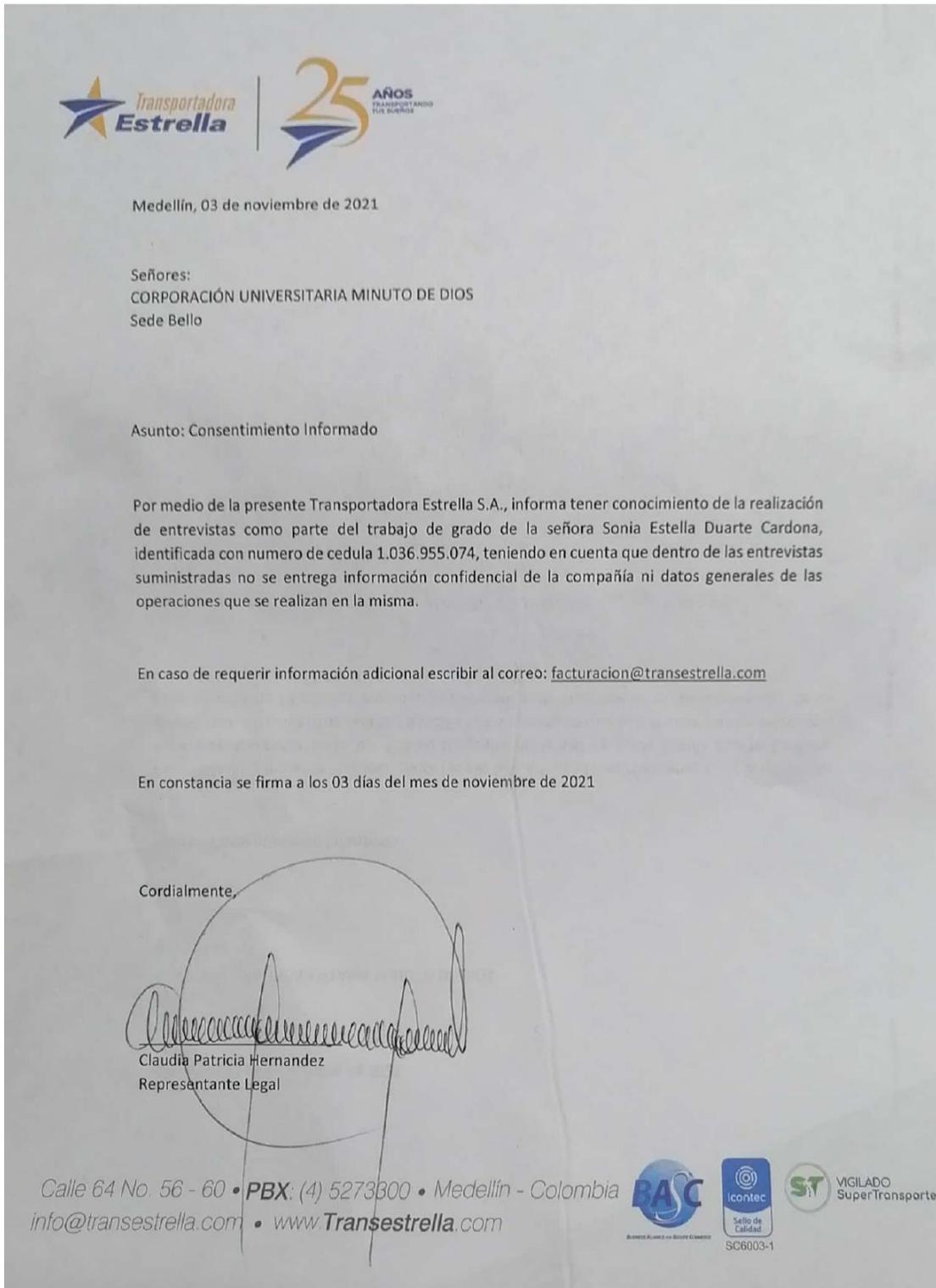
BEATRIZ ELENA ARISTIZABAL ZULUAGA
Contadora publica
TP 96589-T

Calle 52 N 49-61 Edificio Vélez Ángel Of 202
Teléfono: 407 93 82 Celular: 3013966356
E-mail: contabilidadbeaz@gmail.com
Medellín - Colombia

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Anexo 4

Consentimiento informado Transportadora la Estrella SA



FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Anexo 5

Formato entrevista

	Corporación Universitaria Minuto de Dios Programa de contaduría pública
<p>En este momento usted se encuentra leyendo una entrevista enfocada a dar respuesta a la implementación de la factura electrónica en su empresa, la cual pretende conocer como ha sido el proceso de aplicabilidad, ventajas y desventajas, además de comprender si con la adopción de la facturación electrónica las empresas contribuyen a minimizar el riesgo de la evasión fiscal.</p> <p>Esta entrevista se realiza como parte del trabajo de investigación de Sonia Duarte Cardona para obtener el título de contador público en la Corporación Universitaria Minuto de Dios.</p>	
<p>1. Dentro de la ley 1819 de 2016 se establecen los términos en que se debe expedir obligatoriamente la factura electrónica ¿cómo fue el proceso de implementación de facturación electrónica en su empresa?</p> <hr/>	
<p>2. ¿Qué inconvenientes considera que surgieron durante el proceso de implementación de la factura electrónica?</p> <hr/>	
<p>3. Con la implementación de la factura electrónica se mejoran algunos procesos internos de las empresas ¿Cuáles son los procesos que se han visto beneficiados con la aplicación de esta en su empresa?</p> <hr/>	
<p>4. ¿Considera usted que con implementación de la factura electrónica la DIAN tendrá mejor control de sus impuestos, además de evitar que las empresas incurran en actos como la evasión? ¿Por qué?</p> <hr/>	
<p>5. Como contador de la empresa ¿cuáles cree usted que son las ventajas y desventajas de aplicar la facturación electrónica como instrumento de control para la DIAN?</p> <hr/>	

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO INSTRUMENTO DE MEJORA EN LOS PROCESOS
CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN PYMES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.

Agradezco su amable colaboración con las respuestas brindadas en la entrevista, estas solo serán suministradas como objeto de análisis para trabajo de grado.

Fuente: elaboración fuente propia 2021