



La facturación electrónica frente al recaudo tributario en Colombia

Liz Andrea Rodas Cano

Luisa Fernanda Pérez Peña

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede Bello (Antioquia)

Programa Especialización en Gestión Tributaria

23 de noviembre de 2024

La facturación electrónica frente al recaudo tributario en Colombia

Liz Andrea Rodas Cano

Luisa Fernanda Pérez Peña

Monografía presentada como requisito para optar al título de Especialista en Gestión Tributaria.

Asesor

Jorge Armando Muñoz Ruiz

Contador Público
Magíster en Gerencia Tributaria
Doctor en Ciencias Sociales, Mención Gerencia

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede Bello (Antioquia)

Programa Especialización en Gestión Tributaria

23 de noviembre de 2024

Dedicatoria

Con gratitud hacia nuestras familias, por ser la motivación y el apoyo constante para cumplir nuestros proyectos personales y académicos.

Agradecimientos

Agradecemos en primer lugar a la Universidad Minuto de Dios, a los tutores y docentes que pusieron a nuestra disposición su profesionalismo, conocimiento, experiencia y consejos para culminar con éxito este proceso formativo. A nuestras familias que con sus gestos y actos desinteresados han apoyado y motivado este nuevo logro académico fundamental para nuestro ejercicio profesional y para materializar nuestro afán de aportar conocimiento y capacidades para la construcción de una mejor sociedad. Por último, gracias aquellas personas que de manera desinteresada contribuyeron a la consolidación del presente documento.

CONTENIDO

Lista de tablas	7
Resumen	8
Abstract	10
Introducción	11
CAPÍTULO I	13
1. Planteamiento del Problema	13
1.1 Descripción del Problema	13
1.2 Formulación del Problema	15
2 Objetivos	15
2.1 Objetivo General	15
2.1.1 Objetivos específicos	15
3 Justificación	15
CAPÍTULO II	18
4 Marco Referencial	18
4.1 Marco Conceptual	18
4.2 Marco Contextual	21
4.3 Marco Legal	22
4.4 Marco Teórico	28
CAPÍTULO III	32
5 Diseño Metodológico	32
5.1 Línea de investigación institucional	32
5.2 Eje temático	32
5.3 Enfoque de investigación y paradigma investigativo	32
5.4 Diseño (experimental, no experimental)	33
5.4.1 Alcance	33
CAPÍTULO IV	37
6 Resultados y Discusiones	37

Resultados según el objetivo número uno sobre la descripción de los fundamentos socio económicos que motivaron el establecimiento de la facturación electrónica como política fiscal orientada a fortalecer la recaudación impositiva.	38
Resultados según el objetivo número dos sobre la percepción de los contribuyentes, funcionarios y expertos tributarios sobre los efectos de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal en Colombia.	42
Resultados según el objetivo número tres sobre los principales beneficios y desafíos que ha enfrentado la implementación de la facturación electrónica en el Sistema Tributario Colombiano.....	54
CAPÍTULO V	57
7 Conclusiones	57
Anexos.....	72

Lista de tablas

<i>Tabla 1 Normas que rigen los procesos de facturación electrónica en Colombia.....</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 2 Fundamentos socio económicos que motivaron el establecimiento de la facturación electrónica como política fiscal orientada a fortalecer la recaudación impositiva</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 3 Respuesta entrevistados expertos tributarios.....</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 4 Respuesta entrevistados funcionarios DIAN</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 5 Respuesta entrevistados contribuyentes</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 6 Cuestionario aplicado enfocado en unidades de análisis.....</i>	<i>72</i>

Resumen

Este trabajo de investigación analiza el impacto de la facturación electrónica en el recaudo tributario en Colombia. Para ello se utilizó un enfoque cualitativo y descriptivo, con un paradigma interpretativo, orientado a comprender la percepción de diversos actores claves. Se combinaron entrevistas semiestructuradas y revisión documental de normatividad, artículos científicos y estudios comparativos, lo que permitió obtener una visión integral sobre los beneficios, desafíos y percepciones en torno a la implementación y uso de este sistema de facturación. Los resultados obtenidos muestran que, aunque la implementación de la facturación electrónica ha generado avances significativos en términos de eficiencia y transparencia, aún existen desafíos importantes, como la adaptación tecnológica de los contribuyentes y la necesidad de capacitación continua. A pesar de un notable incremento en el recaudo tributario entre 2020 y 2023, que alcanzó un máximo histórico en 2023, en 2024 se registró una caída en los ingresos, atribuida a factores como la disminución en el recaudo de impuestos como el de renta y la gestión de la DIAN frente a la evasión fiscal.

La introducción de la facturación electrónica ha sido impulsada por la necesidad de combatir la evasión fiscal y aumentar la transparencia en el sistema tributario colombiano, especialmente en un contexto marcado por la alta informalidad laboral. Este sistema ha sido inspirado en experiencias exitosas de países como Chile, México y Brasil, que han demostrado los beneficios de la digitalización fiscal en la mejora de la recaudación y la formalización de la economía. En Colombia, la implementación de la facturación electrónica se ha visto como una estrategia para reducir la evasión y fortalecer el control tributario. Aunque se han logrado avances en la formalización de sectores económicos y en la trazabilidad de las transacciones, los resultados sugieren que aún es necesario optimizar el sistema para garantizar un cumplimiento tributario más equitativo y eficiente. En este contexto, la capacitación y el

acompañamiento a los contribuyentes se presentan como áreas clave para mejorar la efectividad de la facturación electrónica en el país.

Palabras clave: Facturación electrónica, evasión fiscal, recaudo tributario, transparencia fiscal, administración tributaria.

Abstract

This research paper explores the impact of electronic invoicing on tax collection in Colombia. A qualitative and descriptive approach was used, under an interpretive paradigm, aimed at understanding the perceptions of various key stakeholders. Semi-structured interviews and a documentary review of regulations, scientific articles, and comparative studies were combined, providing a comprehensive perspective on the benefits, challenges, and perceptions surrounding the implementation and use of this invoicing system. The results show that, although the implementation of electronic invoicing has generated significant progress in terms of efficiency and transparency, there are still major challenges, the technological adaptation of contributors and the need for continuous training. Despite a significant increase in tax collection between 2020 and 2023, which reached an all-time high in 2023, there was a fall in revenue in 2024, attributed to factors such as the decrease in tax collection such as income and the management of DIAN against tax evasion.

The introduction of electronic invoicing has been driven by the need to combat tax evasion and increase transparency in the Colombian tax system, especially in a context marked by high informality in employment. This system has been inspired by successful experiences of countries such as Chile, Mexico and Brazil, which have demonstrated the benefits of tax digitization in improving collection and formalization of the economy. In Colombia, the implementation of electronic invoicing has been seen as a strategy to reduce evasion and strengthen tax control. Although progress has been made in formalizing economic sectors and tracking transactions, the results suggest that there is still a need to optimize the system to ensure more equitable and efficient tax compliance. In this context, training and support for taxpayers are presented as key areas to improve the effectiveness of electronic invoicing in the country.

Keywords: Electronic invoicing, tax evasion, tax collection, tax transparency, tax administration.

Introducción

El sistema tributario colombiano ha sido un elemento fundamental para el desarrollo socioeconómico del país, orientado a mejorar la equidad fiscal y garantizar recursos suficientes para la financiación de servicios públicos esenciales. Desde la década de 1990, el sistema fiscal del país ha pasado por diversas reformas con el fin de adaptarse a los retos económicos y sociales de cada época (Gómez Celis, 2021). Estas reformas han puesto un enfoque especial en la modernización de los mecanismos de recaudo y el esfuerzo por combatir la evasión fiscal, uno de los mayores desafíos para la administración tributaria.

En lo que se refiere a la evasión fiscal, definida como la omisión de las obligaciones tributarias, ha sido históricamente uno de los principales obstáculos para alcanzar un sistema tributario justo y eficiente en Colombia. Este problema obtiene fuerza debido a la alta informalidad en la industria laboral y la falta de una cultura tributaria, lo cual genera grandes pérdidas para el Estado, estimadas en más de 20 billones de pesos anuales (DIAN, 2021). En este sentido, el Estado colombiano ha implementado diversas estrategias para modernizar el sistema tributario y a su vez aumentar la eficiencia del recaudo y reducir la evasión.

Entre las estrategias más relevantes se encuentra la implementación de la facturación electrónica, una herramienta que busca mejorar la transparencia y el control sobre las operaciones comerciales. La facturación electrónica no solo facilita la emisión y recepción de facturas, sino que también contribuye al control fiscal al permitir un seguimiento real de las actividades económicas de los contribuyentes (Prada, Ocampo, & López, 2022). Este sistema se implementó, entre otras razones, como una respuesta directa a la necesidad de prevenir la evasión fiscal, aumentando los recursos disponibles para el financiamiento del gasto.

En la medida que la facturación electrónica se ha consolidado como una herramienta clave para la administración tributaria, se ha detectado un incremento en el recaudo de los impuestos y una

mejora en la eficiencia de los procedimientos fiscales (DIAN, 2023). Estos avances reflejan una mayor capacidad para detectar inconsistencias en las declaraciones tributarias y combatir la evasión, aunque la efectividad de esta herramienta depende de factores como la capacitación de los contribuyentes y la infraestructura tecnológica adecuada (Ruiz & Martínez, 2020). Además, se resalta que la factura electrónica no debe considerarse un fin en sí mismo, sino que debe formar parte de una estrategia más amplia que incluya la educación tributaria y el fortalecimiento de la tecnología disponible.

Por lo tanto, la digitalización de los procesos tributarios ha permitido un mayor control de las operaciones y ha generado beneficios para el financiamiento del gasto público y la formalización de la economía (Semana, 2024). La implementación de la facturación electrónica, como parte de la modernización del sistema tributario, se presenta como un avance hacia un sistema impositivo más actualizado, equitativo y eficiente, aunque aún existen desafíos como la alta informalidad y la resistencia al cambio, factores que siguen limitando la capacidad de mejorar el recaudo y reducir la evasión fiscal.

CAPÍTULO I

1. Planteamiento del Problema

1.1 Descripción del Problema

En Colombia, desde el año 2015, la implementación de la facturación electrónica ha sido un avance clave para la modernización del sistema tributario, impulsado por la necesidad de combatir la evasión y optimización del recaudo fiscal (Presidencia de la República, Decreto 2242, 2015).

La factura electrónica es un proceso digital que permite a las personas naturales y jurídicas reportar sus transacciones al Estado de manera más eficiente y en tiempo real, lo que facilita la transparencia y fortalece el control fiscal. Esto ha generado una mayor visibilidad de las operaciones comerciales donde el Estado ha logrado identificar posibles casos de evasión, mejorando así la gestión tributaria y contribuyendo al cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Sin embargo, a pesar de estos beneficios, el sistema enfrenta importantes desafíos para maximizar su efectividad, como la necesidad de integrar a todos los sectores económicos y de fortalecer la infraestructura tecnológica (Prada et al., 2022). Asimismo, aunque la facturación electrónica ha demostrado su utilidad en la detección de riesgos fiscales, su éxito pleno depende de una adaptación organizacional y tecnológica más amplia que abarque tanto la colaboración internacional como la modernización administrativa, lo que permite al Estado colombiano ajustarse a los cambios que trae consigo la economía digital y el comercio global.

En el contexto colombiano, el sistema de recaudación enfrenta desafíos significativos, debido a su alto nivel de evasión fiscal, siendo uno de los más altos de Latinoamérica. Además, registra un bajo porcentaje de recaudación de impuestos a personas naturales en comparación con su PIB del 32% en recaudo, lo que evidencia una estructura fiscal poco eficiente y desigual, (Banco mundial, 2024). Este problema no solo limita la capacidad del Estado para invertir en servicios públicos y proyectos de infraestructura, sino que también aumenta la dependencia de los impuestos indirectos, que suelen ser

regresivos. Ante esta situación, la implementación de la factura electrónica se presenta como una posible solución para fortalecer el recaudo de los impuestos, ya que facilita el control de las transacciones comerciales. No obstante, la relación que existe entre facturación electrónica y el incremento en el recaudo sigue siendo compleja, pues genera un intenso debate sobre los efectos reales de esta herramienta, especialmente en la reducción de la evasión fiscal y en la mejora de la eficiencia tributaria.

Por otro lado, aunque se han alcanzado avances en la implementación de la facturación electrónica, el consenso sobre sus efectos reales en el recaudo tributario es limitado. Estudios como el de Prada et al. (2022) indican que, aunque ha mostrado potencial para reducir la evasión fiscal y mejorar la transparencia, su efectividad varía según el contexto y las condiciones de cada sector económico. Investigaciones de la Dirección de Impuestos de Aduanas Nacionales (DIAN, 2021) reportan un aumento en la recaudación tras su adopción, aunque estas cifras se ven influenciadas por factores externos, como cambios en la legislación y el crecimiento económico. Asimismo, Ruiz & Martínez (2020) cuestionan esta relación, señalando que la falta de capacitación y conocimiento sobre su uso entre los contribuyentes podría limitar su eficacia. De este modo, la facturación electrónica no es un fin en sí mismo, sino parte de un enfoque integral que debe incluir la educación tributaria y el fortalecimiento de la infraestructura tecnológica para lograr un sistema fiscal más justo y eficiente.

Para comprender este fenómeno, es fundamental reconocer que en Colombia es difícil establecer una línea de tiempo fija para los avances en el sistema tributario, ya que enfrenta reformas constantes que responden a desafíos económicos y sociales cambiantes (Gómez Celis, 2021). Aunque la digitalización mediante la facturación electrónica ha representado un avance hacia la transparencia y el control fiscal, persisten obstáculos como la informalidad y la resistencia al cambio, que limitan la capacidad de fortalecer el recaudo y combatir la evasión. La alta informalidad laboral, que supera el 60% de la población, dificulta la ampliación de la base tributaria (Banco Mundial, 2022), mientras que la

evasión fiscal provoca pérdidas anuales estimadas en 20 billones de pesos (DIAN, 2021). Así mismo, la complejidad del sistema tributario genera confusión y desincentiva el cumplimiento (García, 2023). En este contexto, surge la pregunta de investigación ¿Cuál será la percepción frente al impacto de la implementación de la facturación electrónica en la recaudación tributaria en Colombia?

1.2 Formulación del Problema

¿Cuál será la percepción frente al impacto de la implementación de la facturación electrónica en la recaudación tributaria en Colombia?

2 Objetivos

2.1 Objetivo General

Analizar la percepción frente al impacto de la implementación de la facturación electrónica en la recaudación tributaria en Colombia.

2.1.1 Objetivos específicos

1. Describir los fundamentos socio económicos que motivaron el establecimiento de la facturación electrónica como política fiscal orientada a fortalecer la recaudación impositiva.
2. Conocer la percepción de los contribuyentes, funcionarios y expertos tributarios sobre los efectos de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal en Colombia.
3. Identificar los principales beneficios y desafíos que ha enfrentado la implementación de la facturación electrónica en el Sistema Tributario Colombiano.

3 Justificación

Este estudio tiene una relevancia práctica, teórica y social en el entorno fiscal y económico colombiano.

El sistema tributario del país enfrenta el reto de aumentar el recaudo de manera eficiente, y la

implementación de la factura electrónica representa una herramienta determinante para lograrlo. Este análisis contiene gran importancia, ya que proporciona un marco referencial sobre la utilidad de la facturación electrónica, y examina su impacto en la gestión tributaria y en el desarrollo económico, además de explorar su contribución a la equidad social. Así, los resultados de esta investigación son fundamentales no solo para el fortalecimiento del Estado y las empresas en el país, sino también para futuros estudios e investigaciones.

No obstante, el enfoque práctico de este medio electrónico se presenta como un instrumento para fortalecer las finanzas públicas y combatir la evasión fiscal. La estandarización de la facturación electrónica no solo impulsa el recaudo tributario, sino que también permite detectar fraudes de manera oportuna, facilitando el trabajo de la administración tributaria al identificar posibles evasores de impuestos de forma significativa (Prada). et al., 2022). Además, la automatización de los procesos elimina tareas manuales lentas, reduciendo costos administrativos y permitiendo a las compañías centrarse en su crecimiento y estrategias que impulsan el desarrollo económico del país.

En teoría, este estudio representa un apoyo importante para la revisión de la implementación en la facturación electrónica en Colombia, considerando sus fortalezas y limitaciones dentro del sistema tributario. Asimismo, los resultados de este estudio pueden contribuir a investigaciones futuras sobre el papel de las herramientas digitales en la mejora de la eficiencia fiscal, ya que aportan datos relevantes para la comprensión de este comprobante electrónico como medio de control y transparencia en la economía formal (Gómez Celis, 2021). Además, esta investigación permite evaluar los efectos y condiciones necesarias para que la digitalización se traduzca en una mayor formalización y eficiencia tributaria, lo cual amplía el conocimiento teórico en el ámbito de la administración fiscal y la tecnología.

Por otro lado, desde el panorama social, la factura electrónica incentiva la transparencia en las relaciones comerciales, contribuyendo a la formalización de la economía y aumentando la base de contribuyentes. También se genera un entorno más equitativo y limita el desarrollo de prácticas

informales que afectan la mejoras en los procesos. En consecuencia, limitan la capacidad del Estado para proveer servicios esenciales y fortalecer la infraestructura social (BANCO MUNDIAL, 2022). Con esto, la digitalización impulsa la competitividad de Colombia en el entorno internacional, promoviendo la claridad y eficiencia en las transiciones electrónicas e integrando al país con mercados globales, lo que, a su vez, aporta crecimiento económico y bienestar social del país.

En resumen, la implementación de la factura electrónica es fundamental para fortalecer la eficiencia del sistema tributario colombiano, con un impacto directo en el recaudo. Para las empresas, representa una herramienta que reduce costos y gastos, permite la automatización de procesos y liberando tiempo y recursos que pueden ser destinados al crecimiento y la innovación. Esto impulsa un entorno más competitivo y formal, fortaleciendo el desarrollo empresarial y económico del país. Para la administración tributaria, la factura electrónica facilita el control sobre las transacciones comerciales, reduciendo la evasión fiscal y ampliando la base de contribuyentes, lo que es clave para mejorar la eficiencia del recaudo en los impuestos en un país donde el índice de evasión sigue siendo alto (Trujillo Velásquez, J. 2023). Este aumento en la recaudación contribuye a la sostenibilidad fiscal, permitiendo una distribución más equitativa de los recursos y fortaleciendo las finanzas públicas, lo que beneficia a toda la comunidad al promover una economía más sólida y un desarrollo social más inclusivo.

CAPÍTULO II

4 Marco Referencial

4.1 Marco Conceptual

En la actualidad, la implementación de la facturación electrónica se ha transformado en un elemento esencial para modernizar el sistema tributario colombiano, impulsando la transparencia en las transacciones comerciales y fiscales. Para abarcar este marco conceptual, es necesario definir algunos términos de su impacto en el panorama actual.

En primer lugar, la Política Fiscal consiste en un conjunto de decisiones y acciones que el Estado adopta para gestionar sus ingresos y gastos, con el fin de alcanzar objetivos económicos puntuales, como el desarrollo económico, la estabilidad de precios y la equidad en la distribución de la riqueza (Musgrave & Musgrave, 1989, pg. 3). En Colombia, esta política se aplica mediante la gestión fiscal, los costos y la deuda pública, esto representa un rol importante en la reasignación de los recursos en las declaraciones fiscales, fomentando el bienestar social y la estabilidad macroeconómica; es así como la facturación electrónica, al incrementar la eficacia y la supervisión de las operaciones comerciales, se transforma en un instrumento de respaldo para robustecer la política fiscal del país, incrementando los fondos a disposición para sufragar el gasto público (DIAN 2023)

Adicionalmente, esta política de Control Fiscal se aplica mediante los costos públicos y la deuda, y juega un rol crucial en la reasignación de los recursos en las declaraciones fiscales, fomentando el bienestar social y la estabilidad macroeconómica (Contraloría General de la República, 2022). La facturación electrónica, al incrementar la eficacia y la supervisión de las operaciones comerciales, se transforma en un instrumento de respaldo para robustecer la política fiscal del país, incrementando los fondos a disposición para sufragar el gasto público. De igual manera el sistema tributario de Colombia se compone de una serie de reglas, principios y entidades responsables de la gestión y recaudación de impuestos, los cuales financian las políticas públicas y el gasto del Estado (Ministerio de Hacienda y

Crédito Público, 2023). En este sistema, la DIAN, desempeña un papel esencial como entidad de gestión y supervisión, con el objetivo de administrar el cumplimiento fiscal y aduanero de los contribuyentes. Esta gestión conlleva la realización de tareas de fiscalización e inspección tributaria, cuya finalidad es detectar y rectificar anomalías fiscales a través de la revisión de declaraciones y la verificación de operaciones comerciales (DIAN, 2022). Para potenciar su efectividad, la DIAN emplea herramientas tecnológicas, como la facturación electrónica, que permite el seguimiento en tiempo real de las responsabilidades fiscales, incrementando la transparencia de las transacciones comerciales; Mora, F.L. (2024).

Por otro lado la relación jurídica tributaria representa una conexión legal entre el Estado y el contribuyente, basada en la obligación de contribuir al financiamiento de los gastos públicos mediante el cumplimiento de tributos. Esta relación establece responsabilidades y derechos, tanto para la autoridad fiscal, que cuenta con facultades de inspección y cobro, como para el contribuyente, quien debe cumplir con sus deberes fiscales (Patiño & Ramírez, 2023). En este contexto, emerge la obligación tributaria, entendida como la responsabilidad que tiene el contribuyente de pagar los impuestos y cumpliendo con los requisitos legales formales, como la declaración y el registro apropiado de sus actividades económicas. Este compromiso económico garantiza que el Estado disponga de recursos para financiar sus servicios y actividades públicas (López & Gutiérrez, 2024; Mejía, 2023).

Asimismo, surgen las obligaciones tributarias que se dividen en informales y formales: las primeras implican el pago efectivo de los tributos; mientras que las formales abarcan acciones como la presentación de declaraciones y la adhesión a los estándares establecidos para la factura electrónica, los cuales facilitan la claridad y el control del Estado sobre el cumplimiento tributario. Estas obligaciones forman una estructura normativa que le permiten al organismo tributario, a través de mecanismos de fiscalización, verificar el cumplimiento de la norma y reducir la evasión fiscal (Sánchez & Herrera, 2023; DIAN, 2024).

Ahora bien, la implementación de la factura electrónica en Colombia brinda numerosos beneficios a la administración tributaria, no solo enfocándose en la eficiencia en la emisión de recibos, sino también como una estrategia para disminuir la evasión fiscal. Dentro de las fortalezas principales, se destaca la disminución de costos en comparación con la facturación en papel y la facilidad de recepción y seguimiento digital, lo que permite mayor control y organización de las transacciones comerciales (Rodríguez et al., 2020, p. 281). Esta herramienta también agiliza la recaudación en los impuestos y minimiza errores comunes, beneficiando tanto a los declarantes como a la administración tributaria.

Además de ser un medio de control, la facturación electrónica funciona como un obstáculo contra la evasión fiscal, particularmente en economías donde la informalidad predomina. La implementación de este sistema fortalece la trazabilidad y el control de las operaciones económicas, lo cual impulsa a una distribución más justa y equitativa de las obligaciones tributarias. Según el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (2018), la actualización de la DIAN y la digitalización de procesos de recaudación han sido prioritarios para incrementar el cumplimiento y reducir el déficit fiscal del país, buscando garantizar una mayor inversión en infraestructura y servicios públicos esenciales. Asimismo, la Resolución 042 de 2020 establece el cumplimiento obligatorio de la facturación electrónica en Colombia, aunque prevé ciertas exenciones para actividades específicas, como las instituciones educativas y algunos servicios notariales, adaptando la normativa a las características de cada sector. Este enfoque flexible permite facilitar el cumplimiento tributario sin imponer cargas desproporcionadas a los contribuyentes, optimizando así la eficiencia administrativa y promoviendo la transparencia en el sistema tributario colombiano (Rodríguez & Vásquez, 2020).

Finalmente, según el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (2021), el recaudo tributario es el mecanismo a través del cual el Estado obtiene los recursos económicos necesarios para financiar bienes y servicios públicos esenciales, contribuyendo así al desarrollo socioeconómico. De hecho, con la

implementación de la facturación electrónica en Colombia, esta dinámica ha alcanzado mayor transparencia y control, reduciendo la evasión fiscal y aumentando la eficiencia en la administración tributaria. Esta plataforma digital permite a la DIAN verificar las transacciones en tiempo real, optimizando el flujo de ingresos para el Estado y facilitando la formalización de la economía (DIAN, 2022). De esta manera, la facturación electrónica no solo impulsa un sistema tributario más inclusivo y accesible, sino que también fortalece la capacidad fiscal del país, garantizando un mejor financiamiento de proyectos de infraestructura y otros servicios públicos (Ruiz Restrepo, 2023).

4.2 Marco Contextual

La implementación de la facturación electrónica en Colombia representa un cambio significativo en el sistema tributario, que promete mejorar el control de la evasión fiscal y optimizar el recaudo tributario. De acuerdo con el análisis realizado por López y Osorio (2023), se destaca que este sistema no solo facilita la gestión de la facturación, sino que también permite a la DIAN un seguimiento más efectivo de los ingresos, lo que ha resultado en una mejora del recaudo fiscal. Sin embargo, es importante reconocer que, a pesar de estos beneficios muchos contribuyentes aún perciben la facturación electrónica como un proceso complejo y difícil de adoptar. Esto mismo se ve reflejado en las conclusiones de Valderrama, Moreno y Sánchez (2019), quienes señalan que la falta de información y la resistencia al cambio son barreras significativas, especialmente para las micro y pequeñas empresas del país.

De acuerdo con lo anterior, el éxito de la facturación electrónica radica en una estrategia integral de capacitación y divulgación, en la cual la administración tributaria del país presenta retos significativos, al enfocarse en educar a los contribuyentes sobre los beneficios de la facturación electrónica en términos de cumplimiento tributario, así como que asocien la implementación de la factura electrónica como un elemento que optimice la operación de los procesos de facturación y de control interno dentro de sus organizaciones. Urbano y Ledezma (2020), también abordan la necesidad

de adaptación de las empresas a la nueva normatividad, señalando que la que la infraestructura tecnológica necesaria es un aspecto fundamental para garantizar una transición decisiva exitosa.

Además, Ceballos y Zúñiga (2021) enfatizan que este sistema puede generar confianza entre los contribuyentes, pero esto dependerá de su percepción sobre su utilidad y facilidad de uso. A medida que más empresas opten por la facturación electrónica, es probable que se establezca una cultura tributaria más sólida en el país, lo que puede ayudar a mitigar la evasión fiscal.

Por otro lado, De Arco (2020) concluye que la obligatoriedad de la facturación electrónica ha demostrado tener un impacto positivo en el recaudo tributario en otros contextos. Esto resalta la necesidad de que Colombia avance hacia una implementación obligatoria para maximizar los beneficios del sistema. Bermúdez (2018) también señala que la obligatoriedad es clave para la reducción de la evasión, ya que, en muchos casos, los contribuyentes que adoptan medidas voluntarias son aquellos que cumplen con sus obligaciones fiscales.

Resumiendo los análisis de los autores, aunque la implementación de la facturación electrónica en Colombia presenta desafíos, su potencial para transformar el sistema tributario es innegable. La combinación de una estrategia de comunicación efectiva y la adopción obligatoria del sistema son elementos críticos para asegurar que este mecanismo cumpla su propósito de mejorar el recaudo y reducir la evasión fiscal.

4.3 Marco Legal

Considerando que la facturación electrónica en Colombia se encuentra definida y reglamentada por las normativas tributarias, esta sección tiene como objetivo exponer el marco legal que la fundamenta, además de identificar a los involucrados y sus modelos de operación aplicables en el país. También se analizarán los lineamientos que rigen su funcionamiento, con el objetivo de entender cómo se integran las normativas y los procedimientos para la implementación de este sistema en el territorio nacional.

La normatividad relacionada con la facturación electrónica ha evolucionado cronológicamente para adaptarse a las necesidades del sistema tributario. Los primeros avances comenzaron con la Ley 223 de 1995, que modificó el artículo 616-1 del Estatuto Tributario y estableció las bases legales para el uso de la factura electrónica (Congreso de la República de Colombia, 1995). Posteriormente, el Decreto 1094 de 1996 definió la factura o documento equivalente y otorgó al gobierno la facultad de reglamentar su uso (Presidencia de la república de Colombia, 1996).

En 2015, el Decreto 2242 impuso la obligación de expedir factura o documento equivalente a todos los comerciantes, profesionales liberales y quienes realicen actividades agrícolas o ganaderas, independientemente de su calidad de contribuyentes (Presidencia de la República de Colombia, Decreto 2242, 2015). Este proceso se implementaría de manera gradual, utilizando un formato XML y firma digital para garantizar seguridad en las transacciones.

En febrero de 2016, se emitió la Resolución 000019, que estableció los procedimientos y requisitos aplicables a los sujetos de este decreto (DIAN, 2016a). Ese mismo año, el Decreto 1349 reguló la circulación de la factura electrónica como título valor y determinó que el control se haría a través de los sistemas de la DIAN (Presidencia de la República de Colombia, 2016).

El Decreto 1349 de 2016 también estableció que el emisor debía entregar o poner a disposición del receptor la factura electrónica en su diseño digital de generación. Posteriormente, la DIAN implementó un plan piloto para el nuevo modelo de facturación electrónica, con la participación de 59 empresas voluntarias de diversos sectores económicos. Estas empresas fueron seleccionadas por su manifestación de interés y su capacidad técnica, con el objetivo de diversificar y optimizar la adopción del sistema en toda la economía nacional (DIAN, 2016b).

A continuación, se desglosa la normativa aplicable a la facturación electrónica en Colombia.

Tabla 1 Normas que rigen los procesos de facturación electrónica en Colombia

LEYES

No.	N° y fecha	Expedido por:	Aplicación
1	Ley 223 de 1995	Congreso de la República	Introdujo una serie de regulaciones enfocadas en los impuestos sobre la renta y sus complementarios, con el fin de modernizar el sistema tributario de Colombia. Esta normativa fortaleció los mecanismos de vigilancia fiscal, estableciendo medidas para mejorar la recaudación tributaria y garantizar una mayor participación por parte de los contribuyentes (Congreso de la República, 1995).
2	Ley 525 de 1999	Congreso de la República	La Ley 525 de 1999 reconoce oficialmente la validez de los documentos electrónicos, incluyendo la facturación electrónica. Esta legislación tiene como finalidad modernizar el sistema tributario en Colombia, al fortalecer los controles fiscales y optimizar la recaudación mediante la aceptación de documentos digitales que poseen valor legal, promoviendo el cumplimiento de los deberes tributarios por parte de los contribuyentes (Congreso de la República, 1999).
3	Ley 1607 De 2012	Congreso de la República	Faculta al Gobierno para adoptar tecnologías innovadoras en el ámbito del control fiscal. Su objetivo es modernizar el sistema tributario en Colombia, permitiendo el uso de herramientas tecnológicas que optimicen la supervisión y el monitoreo de las obligaciones tributarias, lo que a su vez mejora la eficiencia en la recaudación y el cumplimiento de las normas (Congreso de la República, 2012).
4	Ley 2010 de 2019	Congreso de la República	Establece las pautas y métodos para crear, aprobar, implementar, supervisar, evaluar y controlar los planes de desarrollo. También aborda otros aspectos que se encuentran en el artículo 342 y, en general, en el artículo 2 del Título XII de la Constitución Política, además de otras disposiciones constitucionales relacionadas con la planificación y la elaboración de planes de desarrollo (Congreso de la República, 2019).
5	Ley 2155 de 2021	Congreso de la República	Aunque no se centra específicamente en la facturación electrónica, influye en el entorno tributario general y puede tener implicaciones indirectas en la forma en que se implementa y utiliza este mecanismo (Congreso de la República, 2021).

6	Ley 962 de 2005	Congreso de la República	Tiene como objetivo primordial disminuir la burocracia y simplificar la relación entre los individuos y las compañías, con el Estado. Esto busca mejorar la eficiencia en los trámites y promover una mayor agilidad en la comunicación y el servicio público (Congreso de la República, 2005).
7	Ley 1819 de 2016	Congreso de la República	Establece la obligación de facturación electrónica para todos los contribuyentes (Congreso de la República, 2016).
DECRETOS			
No.	N° y fecha	Expedido por	Aplicación
1	Decreto 1929 de 2007	Presidencia de la República	El Decreto 1929 de 2007 fue el primer intento formal para reglamentar la facturación electrónica en Colombia (Presidencia de la República, 2007).
2	Decreto 1625 de 2016	Presidencia de la República	Integra toda la normatividad tributaria existente y reglamenta aspectos asociados con la facturación electrónica (Presidencia de la República, 2016).
3	Decreto 2242 de 2015	Presidencia de la República	Detalla el sistema de factura digital, con énfasis en la verificación previa por la administración de impuestos y la firma digital (Presidencia de la República, 2015).
4	Decreto 1165 de 1996	Presidencia de la República	De acuerdo con lo estipulado en el Decreto 1165 de 1996, el software puede asociar la identificación de productos o servicios con el valor correspondiente del impuesto al valor agregado. Así, se facilita la integración de la programación, la supervisión y el cumplimiento relacionado con la facturación (Presidencia de la República, 1996).
5	Decreto 358 de 2020	Presidencia de la República	El decreto 358 de 2020, modifica el calendario y condiciones de adopción obligatoria de la facturación electrónica (Presidencia de la República, 2020).
RESOLUCIONES			
No.	N° y fecha	Expedido por	Aplicación

1	Resolución 000010 de 2018	DIAN	La Resolución 000010 de 2018 determina los requisitos y aspectos técnicos que deben ejecutar los proveedores de tecnología en el ámbito de la facturación electrónica (DIAN, 2018).
2	Resolución 000042 de 2020	DIAN	Según la Resolución 042 de 2020, se establece un sistema de facturación electrónica que incluye un proceso de validación previa, el cual debe implementarse de manera sectorial. Esto implica que cada sector económico deberá adaptarse a este sistema, garantizando que las facturas electrónicas sean verificadas antes de su emisión. La resolución busca asegurar la integridad y la conformidad de las facturas, facilitando así un mejor control fiscal y promoviendo la transparencia en las transacciones comerciales (DIAN, 2020).
3	Resolución 000064 de 2020	DIAN	La Resolución 000064 de 2020, modifica la Resolución 000042 y define nuevos plazos para la implementación del sistema de facturación electrónica. Además, detalla los requisitos esenciales que deben cumplir aquellos que están obligados a emitir facturas electrónicas. Esta modificación tiene como objetivo facilitar la transición hacia la facturación electrónica, asegurando que los contribuyentes cumplan con los lineamientos exigidos, para una correcta utilización del sistema y optimizando así los procesos de control fiscal y recaudación de impuestos (DIAN, 2020).
4	Resolución 000013 de 2021	DIAN	Complementa la reglamentación sobre la facturación digital, especialmente respecto a la adopción de la nómina en línea, dentro del marco del sistema (DIAN, 2021)
5	Resolución 000012 de 2021	DIAN	La Resolución 000012 de 2021 regula los tiempos para la aplicación de la nómina electrónica y establece los requisitos que deben cumplirse dentro del plataforma de facturación electrónica. Esta normativa tiene como objetivo asegurar que la nómina electrónica se integre de manera efectiva en el sistema de facturación, garantizando la correcta gestión y cumplimiento de las obligaciones laborales y fiscales (DIAN, 2021)

7	Resolución 000151 de 2022	DIAN	Esta regulación tiene como propósito asegurar que la facturación digital funcione de oportunamente en conjunto con las diferentes plataformas tributarias, facilitando así la integración de datos y la transferencia de datos entre los contribuyentes y la administración fiscal. Al optimizar estos aspectos técnicos, se busca fortalecer el control fiscal y facilitar la navegación de los usuarios en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias (DIAN, 2022).
8	Resolución 14465 de 2007	DIAN	El Decreto establece las disposiciones normativas y procesales relacionadas con la facturación electrónica, mientras que la Resolución 14465 de 2007 determina las normas técnicas necesarias para asegurar una correcta implementación de este sistema. Esta resolución proporciona directrices específicas que los contribuyentes y proveedores de tecnología deben seguir para garantizar que el sistema de facturación electrónica funcione adecuadamente, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes y facilitando el proceso de facturación en el ámbito tributario (DIAN, 2007).
9	Resolución 019 y 055	DIAN	La reglamentación técnica del Decreto 2242 establece que el emisor de la factura electrónica está obligado a utilizar una firma digital. Esta disposición busca garantizar la autenticidad e integridad de las facturas electrónicas, asegurando que la información contenida en ellas no sea alterada y que provenga de un remitente verificado. La implementación de la firma digital es un paso fundamental para fortalecer la confianza en la estructura de la facturación electrónica y facilitar un mejor control fiscal (DIAN, s.f.).
10	Resolución 001 de 2018	DIAN	La actualización de los documentos normativos de la Resolución 019 de 2016 implica la revisión y modificación de los lineamientos que regulan aspectos específicos del sistema de facturación electrónica. Esta revisión busca adaptarse a los cambios tecnológicos y a las necesidades del entorno tributario actual, asegurando que las especificaciones técnicas se mantengan pertinentes y eficaces (DIAN, 2018).
11	Resolución 072 de 2017	DIAN	Determina los procedimientos de validación y aplicación de las facturas emitidas en línea (DIAN, 2017).

12	Resolución 000165 de 2024	de DIAN	Sus principales objetivos son optimizar el control fiscal y garantizar la integridad y seguridad de las transacciones comerciales a través del uso de la facturación electrónica (DIAN, 2024).
----	---------------------------------	------------	--

4.4 Marco Teórico

La habilitación de la facturación electrónica ha sido una herramienta clave en la actualización y control del sistema tributario en Colombia, permitiendo a la autoridad tributaria optimizar la eficiencia en el cobro de los tributos y reducir los índices de evasión fiscal (Decreto 2242 de 2015; Ley 1819 de 2016). Este marco se sustenta en el Decreto 2242 de 2015, que establece las reglas para la emisión e integración de la facturación electrónica, buscando su ampliación como mecanismo de control fiscal (DIAN, 2015). A su vez, el artículo 615 del Estatuto Tributario define la obligatoriedad de la facturación para los comerciantes y prestadores de servicios, independientemente de su calidad de contribuyentes, fortaleciendo así el proceso de fiscalización (Congreso de la República de Colombia, 1989, art. 615). La reforma tributaria de 2016 y las resoluciones posteriores han trazado un camino hacia la obligatoriedad de la factura electrónica, estableciendo plazos específicos y condiciones para la habilitación de los obligados y los voluntarios que optan por este modelo (Ley 1819 de 2016; DIAN, 2019). Este desarrollo no solo busca optimizar la transparencia fiscal, sino también fomentar la innovación y productividad empresarial, al facilitar un manejo más preciso de los datos y un ahorro significativo en costos logísticos y administrativos. A través de esta investigación, se examina la percepción de la incidencia de la facturación electrónica en el fortalecimiento del recaudo tributario, considerando sus beneficios y desafíos en el contexto de la legislación colombiana.

Desde su implementación progresiva en 2015, la facturación electrónica en Colombia ha consolidado como una herramienta clave para mejorar el cobro de los impuestos y combatir la evasión fiscal (DIAN, 2020). La DIAN ha destacado que esta medida ha permitido un control más eficiente y una mayor transparencia en las transacciones comerciales, facilitando la identificación de posibles

inconsistencias y mejorando la fiscalización (Palacios Ospina, 2019, p. 48). Sin embargo, la percepción sobre su impacto real en el incremento del recaudo tributario sigue siendo compleja. Aunque la facturación electrónica ha facilitado la fiscalización y ha mejorado la capacidad de la DIAN para detectar irregularidades, algunos expertos señalan que aún existen desafíos significativos. La falta de integración total de todos los actores económicos y la necesidad de un fortalecimiento continuo de la infraestructura tecnológica son obstáculos clave que deben abordarse para maximizar los beneficios de este mecanismo (Ruiz Borja, 2020, p. 103). La DIAN ha implementado un plan masivo de fiscalización que compara los comprobantes electrónicos recibidos con los acuses de recepción emitidos, garantizando la legitimidad de los impuestos deducibles en el IVA y los descuentos en el impuesto sobre la renta (DIAN, 2023). A pesar de estos esfuerzos, la percepción sobre el efecto real de la facturación electrónica en el recaudo tributario sigue siendo un tema de debate entre autoridades fiscales y expertos.

Desde un enfoque teórico, el análisis de la facturación electrónica puede enriquecerse mediante distintas perspectivas que ayudan a comprender su rol en el sistema tributario colombiano. La Teoría del Interés o Beneficio, propuesta por Gastón Jèze en 1936, plantea que los contribuyentes deben contribuir al financiamiento del Estado en proporción al beneficio que reciben. En este sentido, la facturación electrónica funciona como un mecanismo que asegura que quienes obtienen ingresos en la economía formal también asuman su responsabilidad en el sostenimiento del gasto público. Beltrán (2018, p. 35) destaca el impacto positivo de la facturación electrónica en diferentes países, reflejando su capacidad para mejorar la equidad fiscal mediante una mayor transparencia y control. En este sentido, Palacios Ospina (2019, p. 48) señala que este sistema es fundamental para combatir la omisión fiscal en Colombia, ya que facilita la recopilación de información en tiempo real sobre los movimientos comerciales, lo que permite a la autoridad fiscal verificar de manera más precisa el cumplimiento de la normativa vigente. Así, la DIAN ha logrado establecer una conexión entre la

tecnología y el cumplimiento del deber contributivo, facilitando un sistema donde los contribuyentes aportan en función del beneficio recibido del orden fiscal (DIAN, 2020).

En esta línea, la Teoría de la Relación Jurídica Tributaria, desarrollada por Dino Jarach en los años 50, enfatiza el vínculo de derecho público entre el Estado y los contribuyentes, quienes están obligados a contribuir para el financiamiento de la inversión pública. En Colombia, la incorporación de la facturación electrónica se ha consolidado como una respuesta a esta necesidad de fortalecer el control sobre los ingresos fiscales y garantizar que las obligaciones tributarias se cumplan. La Ley 2155 de 2021, conocida como Ley de Inversión Social, establece medidas en el uso de la facturación electrónica, como mecanismo para optimizar la gestión tributaria y disminuir la evasión, fortaleciendo así esta relación jurídica entre contribuyentes y el Estado. Como lo señaló el director de la DIAN en 2022, Luis Carlos Reyes, este sistema busca no solo aumentar el recaudo, sino también promover un marco en el que todos los contribuyentes cumplan sus deberes tributarios de manera equitativa (DIAN, 2022). Ruiz Borja (2020, p. 103) añade que la constante evolución tecnológica en el ámbito tributario no solo moderniza los procesos administrativos, sino que también refuerza el compromiso de las organizaciones con el cumplimiento de deberes, incrementando la legitimidad de la administración tributaria.

Desde la Teoría de la Equidad Fiscal de Richard Musgrave (1959), se establece que el sistema tributario debe garantizar que todos contribuyan aporten de acuerdo con su capacidad financiera. La facturación electrónica permite a la DIAN monitorear el flujo de transacciones en la economía, lo que facilita un tratamiento equitativo de los contribuyentes al asegurar que todos reporten de manera similar sus operaciones económicas. En este sentido, Ospina Morales (2018, p. 54) resalta que la DIAN prevé un aumento en el recaudo del IVA, proyectado entre un 23 % y un 40 %, gracias a la facturación electrónica. Esta tecnología, al facilitar la verificación de las transacciones, reduce las oportunidades de evasión fiscal, lo que contribuye a una asignación más proporcional de la carga tributaria. Según

Slemrod y Bakija (2017, p. 92), los sistemas tributarios que implementan tecnología avanzada logran no solo mejorar la eficiencia recaudatoria, sino también promover la equidad al hacer que el sistema sea menos vulnerable a prácticas de evasión.

Finalmente, la Teoría del Cumplimiento Tributario, desarrollada a partir de los años 90, examina la relación entre las normas fiscales y la conducta de los contribuyentes. La facturación electrónica refuerza esta teoría al introducir una mayor trazabilidad en los acuerdos económicos y al permitir que la administración tributaria realice un seguimiento en tiempo real de las obligaciones fiscales. Esto, a su vez, incentiva el cumplimiento voluntario de las normas fiscales. Alm y Torgler (2011, p. 640) destacan que la introducción de tecnología en los sistemas fiscales puede mejorar la percepción de justicia y transparencia, reduciendo la evasión fiscal y fomentando una cultura de cumplimiento tributario. Según un informe de la DIAN (2023), la facturación electrónica ha resultado en un incremento significativo en el recaudo de IVA, lo cual refleja su impacto positivo en el fortalecimiento de la cultura de cumplimiento tributario en el país.

CAPÍTULO III

5 Diseño Metodológico

5.1 Línea de investigación institucional

Este documento se enmarcó en el enfoque cualitativo y se orientó en el análisis de la facturación electrónica y la optimización del recaudo tributario en Colombia. Para esto, se consultaron diversas fuentes de información, incluyendo opiniones de expertos en el campo fiscal, evolución del desempeño de la administración tributaria, percepciones de los declarantes y entrevistas con funcionarios de la DIAN. Este enfoque busca comprender cómo la implementación de la facturación electrónica ha influido en la optimización del proceso de recaudo, el cumplimiento de los deberes formales y la reducción de la evasión. A través de un método cualitativo, se pretende analizar no solo los beneficios obtenidos, sino también los desafíos que enfrentan los distintos actores del sistema impositivo para garantizar una estructura fiscal más transparente y eficiente.

5.2 Eje temático

Este trabajo se enfoca en la introducción de la facturación electrónica en Colombia e incidencia en el recaudo tributario. Se inicia con una visión general de la gestión tributaria en Colombia, abordando las reformas y los desafíos que han enfrentado los organismos de control para mejorar la eficiencia fiscal y reducir la evasión. A partir de esta base, se introduce la problemática de la evasión fiscal, que ha sido una de las principales limitaciones para alcanzar un sistema tributario eficiente y justo.

5.3 Enfoque de investigación y paradigma investigativo

Esta monografía adopta un esquema cualitativo con un diseño descriptivo para analizarla percepción del impacto de la facturación electrónica en la mejora del recaudo tributario en Colombia. Este análisis se desarrolla mediante un proceso inductivo, explorando, describiendo y generando perspectivas teóricas sobre la implementación de la facturación electrónica, tomando algunas referencias en la legislación tributaria de otros países como Chile, Brasil y México (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006, pág. 8).

Este paradigma investigativo es el paradigma interpretativo, que se enfoca en comprender las percepciones de actores clave, incluyendo expertos en legislación tributaria como Gómez Celis y Ruiz Restrepo, así como algunos altos funcionarios de la administración tributaria, entre ellos Jairo Orlando Villabona Robayo, director general de la DIAN actualmente y, Álvaro Sánchez Uribe, director de Gestión de Fiscalización. Para la recopilación de datos, se consultaron fuentes primarias y secundarias, además de una encuesta en línea aplicada a funcionarios de la DIAN, expertos en tributación y contribuyentes, con la finalidad de obtener información detallada sobre los aspectos positivos y desafíos de la facturación electrónica, garantizando la confidencialidad de los participantes.

5.4 Diseño

Asimismo, la estructura de investigación de este estudio no es experimental, debido a que no se pretende manipular variables de manera intensional para observar cambios controlados en otras variables. Tampoco se intenta establecer relaciones causa y efecto asignando aleatoriamente condiciones a los participantes, como se haría en un diseño experimental clásico. Por otro lado, el propósito de este estudio es utilizar métodos descriptivos y cualitativos, con el fin de documentar el contexto real de la implementación de la facturación electrónica en Colombia, así como las percepciones de los diferentes actores involucrados. Este diseño permite describir, sin intervención directa, los procesos, desafíos y opiniones relacionados con la incorporación de la factura electrónica, construyendo una perspectiva amplia y detallada de las dinámicas y los efectos sobre el sistema de recaudo tributario en el país.

5.4.1 Alcance

Este trabajo tiene un alcance descriptivo y exploratorio, con el propósito de analizar la adopción del sistema de facturación digital Colombia y su contribución en el recaudo tributario. Desde un enfoque descriptivo, se busca caracterizar los efectos de esta herramienta sobre la eficiencia fiscal y la

disminución de la evasión tributaria, considerando las percepciones de los actores en el ámbito tributario, así como algunos funcionarios y contribuyentes.

Por otra parte, el enfoque exploratorio permite identificar desafíos y oportunidades que aún no han sido completamente estudiados, proporcionando una visión del proceso de digitalización fiscal en el país. A través de la revisión documental, entrevistas y encuestas, se pretende contribuir al fortalecimiento de la fiscalización en la administración tributaria.

5.4.1.1 Población

El grupo de estudio estuvo compuesto por diferentes participantes esenciales relacionados con el sistema de la facturación electrónica en país. Estos incluyeron a funcionarios de la DIAN, quienes han sido responsables de liderar y ejecutar las políticas de facturación electrónica; contribuyentes, tanto personas naturales como jurídicas, que han adoptado el sistema; y expertos en legislación tributaria que tienen experiencia y conocimiento profundo sobre la implementación y sus efectos en el recaudo tributario.

5.4.1.2 Tamaño de muestra

Se utilizó una muestra intencional, seleccionando participantes que, por su rol y experiencia, pudieran aportar información relevante y detallada sobre los beneficios, desafíos y percepciones en torno a la facturación electrónica. En total, se realizaron 19 entrevistas a personas divididas en tres grupos:

- Funcionarios de la DIAN: empleados de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) que han tenido contacto con los procesos de recaudo realizados por esta entidad estatal y poseen conocimiento sobre la evolución e implementación de la facturación electrónica en Colombia.
- Contribuyentes: representantes de empresas de personas naturales y/o jurídicas, que han manejado implementación o utilizado el sistema de facturación electrónica.

- Expertos tributarios: profesionales en áreas contables y/o administrativas, con conocimiento profundo en legislación fiscal y experiencia en procesos de digitalización tributaria.

Esta muestra permitió obtener una visión integral sobre el impacto de la facturación electrónica en la eficiencia del sistema fiscal y la disminución de la evasión fiscal en el país.

5.4.1.3 Fuentes, Técnicas e instrumentos de recolección de información y datos.

En el contexto este estudio se emplearon fuentes técnicas primarias como secundarias. Las fuentes primarias consistieron en los datos obtenidos por medio de entrevistas y encuestas realizadas a funcionarios de la DIAN, contribuyentes y expertos tributarios. Las entrevistas se aplicaron a una muestra de 19 personas, lo cual permitió obtener datos cualitativos sobre sus percepciones, experiencias y opiniones respecto a la implementación de la facturación electrónica y su aumento en el recaudo tributario.

De igual forma las fuentes secundarias abarcaron documentos que aportaron un contexto sólido para el análisis. Estas incluyeron documentos normativos y legislativos emitidos por las entidades del Estado colombiano, que proporcionaron una base detallada sobre la normativa vigente en torno a la facturación electrónica. Además, se consultaron artículos científicos en revistas especializadas en tributación y administración tributaria, los cuales ofrecieron análisis comparativos y resultados de investigaciones previas en el ámbito latinoamericano. Se revisaron también libros y estudios académicos que integran teoría y práctica de la fiscalidad y la digitalización de procesos tributarios, e informes técnicos de organismos multilaterales como el Banco Mundial y la OCDE y otros, que permitieron comparar la experiencia colombiana con la de otros países que han implementado sistemas similares, como Chile, México y Brasil.

En lo que respecta a los métodos de recolección de datos, se utilizó una combinación de entrevistas semiestructuradas y encuestas en línea, las cuales permitieron un análisis más profundo de

las percepciones de los actores involucrados, mientras que las encuestas en línea facilitaron la recolección de información estandarizada y cuantificable. Se utilizó la plataforma Google Forms para aplicar las encuestas.

5.4.1.4 Análisis y tratamiento de datos.

EL análisis realizado es cualitativo, enfocado en el enfoque interpretativo comprensivo, donde se analizó el tema a partir de patrones en las respuestas recibidas por los entrevistados, de igual forma se organizó la información en categorías específicas (beneficios, desafíos, percepción sobre la evasión fiscal y el recaudo), facilitando el análisis de del tema; otro análisis realizado fue la triangulación, donde se contrataron las opiniones de los entrevistados así como de las fuentes bibliográficas investigadas, permitiendo aumentar la valides de los hallazgos realizados.

5.4.1.5 Plan de acción del proyecto

- ✓ **Etapas de preparación:** Se definieron los objetivos y alcance del estudio, se desarrollaron los instrumentos de recolección de datos y se definió el perfil de los participantes a entrevistar.
- ✓ **Recolección de datos:** Se realizó la encuesta a los contribuyentes, funcionarios y expertos tributarios; por otro lado, se recolectó y analizó la bibliografía referente al tema.
- ✓ **Análisis de la información:** Se codificó y analizaron los datos obtenidos en las entrevistas y las fuentes documentales. Por otro lado, se realizó la triangulación de datos para comparar las diferentes perspectivas y resultados.
- ✓ **Elaboración del informe final:** Se consolidó la información recolectada como lo son los hallazgos, análisis y conclusiones de la investigación.

CAPÍTULO IV

6 Resultados y Discusiones

La introducción de la factura electrónica en Colombia ha revelado cambios significativos en la dinámica de la dirección de impuestos y el comportamiento de los declarantes. Los resultados obtenidos de este proceso resaltan no solo los logros obtenidos en términos de eficiencia y transparencia en el recaudo, sino también los retos que aún persisten en su adopción. Entre 2020 y 2023, el recaudo tributario registro un incremento notable, alcanzando un récord histórico de \$278,9 billones en 2023, lo que significó un aumento del 22% comparado al año anterior (Casas Lugo, 2024). Sin embargo, en 2024 se observó una disminución en el recaudo, con una caída de \$15,82 billones en los ingresos durante el primer semestre, lo que equivale a una reducción del 17% en términos reales en relación con el mismo intervalo de 2023 (Hernández, 2024). Esta disminución se atribuye a factores como la baja en el ingreso de cuotas de impuesto de renta e impuestos externos, así como a desafíos en la dirección estratégica de la DIAN para reducir la evasión tributaria.

En este contexto, los resultados obtenidos destacan que, aunque la adopción de la facturación electrónica ha permitido mejor trazabilidad de las transacciones y a fortalecer el control tributario, también han surgido barreras, especialmente relacionadas con la adaptación tecnológica de ciertos contribuyentes y la necesidad de capacitación. En este contexto, los hallazgos subrayan tanto los logros alcanzados como las áreas en las que la administración tributaria debería centrar sus esfuerzos para optimizar el sistema y garantizar un cumplimiento tributario más equitativo y eficiente.

Resultados según el objetivo número uno sobre la descripción de los fundamentos socio económicos que motivaron el establecimiento de la facturación electrónica como política fiscal orientada a fortalecer la recaudación impositiva.

Los resultados de este estudio revelan que la implementación de la facturación electrónica en Colombia fue impulsada por una serie de fundamentos socioeconómicos críticos que afectan directamente la recaudación impositiva. Para comenzar, la elevada informalidad laboral que supera el 60%, representa un desafío significativo para el sistema tributario colombiano, contribuyendo a una evasión fiscal que limita la capacidad del Estado para sostener servicios públicos e inversiones en infraestructura (Esteban, Gaitán, & Molano, 2020). En este escenario la administración tributaria ha buscado mecanismos que permitan formalizar la economía y aumentar la base tributaria.

La factura electrónica se estableció como una estrategia para enfrentar la evasión fiscal y mejorar la transparencia en las operaciones comerciales. A través de la digitalización de las facturas, se busca facilitar el control fiscal y la supervisión de las actividades económicas. La experiencia de otros países latinoamericanos ha sido determinante en este proceso. En Chile, con la introducción de la facturación electrónica en 2003 resultó en que más del 99% de las facturas fueron electrónicas, lo que se tradujo en una mejora considerable en la eficiencia de la recaudación (González, 2021). Este modelo ha inspirado a Colombia a adoptar medidas similares, con la esperanza de repetir ese éxito y aumentar los ingresos tributarios.

Por otro lado, México también ha jugado un papel importante, adoptando el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) en 2014. Este sistema ha logrado no solo incrementar el recaudo tributario, sino también reducir el fraude fiscal en un 24% en los últimos años (Rodríguez, 2022). La experiencia de México destaca la relevancia de la tecnología en la gestión tributaria y ha servido como un ejemplo a seguir para Colombia en su proceso de digitalización.

Asimismo, en Brasil el establecimiento de la Nota Fiscal Electrónica (NF-e) también ha mejorado la recaudación debido a la formalización empresarial y ha reducido la evasión fiscal, desde su introducción este país ha mejorado la recaudación debido a la formalización empresarial, con un aumento del 30% en los ingresos fiscales a partir de 2015 (Silva & Pinto, 2023). Estos casos de éxito han impulsado a Colombia a implementar la facturación electrónica como parte de su política fiscal, buscando no solo aumentar los ingresos, sino también combatir la evasión fiscal y formalizar sectores económicos.

El estudio también muestra como la facturación electrónica en Colombia, es más que solo un cambio tecnológico, es una respuesta necesaria a los desafíos socioeconómicos que enfrenta este país. Al disminuir la informalidad y mejorar la transparencia en las transacciones, esta política fiscal tiene el potencial de fortalecer la recaudación tributaria y contribuir al desarrollo sostenible de la nación. Para comprender a mayor detalle la motivación del Estado colombiano para implementar la facturación electrónica como política fiscal, debemos abarcar diferentes fundamentos socioeconómicos que respaldan esta decisión:

Tabla 2 *Fundamentos socio económicos que motivaron el establecimiento de la facturación electrónica como política fiscal orientada a fortalecer la recaudación impositiva*

Aspecto	Fundamento	Detalle del fundamento
Eficiencia Administrativa	Optimización de recursos para la DIAN	La DIAN optimiza sus recursos mediante la automatización de procesos tributarios, disminuyendo el uso de documentos físicos y facilitando el análisis de datos fiscales en Colombia (DIAN, 2019).
	Reducción de costos operativos y de papel	Disminuye los costos operativos de facturación de las empresas, al reducir la dependencia de papel según estudio realizado hasta en un 80% (Barreix & Zambrano, 2018).
	Mayor eficiencia en la administración tributaria	Permite una administración tributaria más efectiva, ahorrando tiempo y recursos en la gestión de documentos y fiscalización (Gupta, Keen, Shah, & Verdier, 2018).

Transparencia y Combate a la Evasión	Mayor control en la evasión fiscal	La facturación electrónica permite un control más efectivo sobre la evasión fiscal, al facilitar la supervisión de las transacciones económicas (Sepúlveda Cobo & Rodríguez Candamil, 2023).
	Aumento en la transparencia fiscal	Reemplazando la factura de papel, se aumenta la transparencia en las operaciones fiscales, lo cual contribuye a la reducción de prácticas evasivas, garantizando la transparencia, autenticidad e integridad de la información allí contenida (Barreix & Zambrano, 2018).
	Facilidad en la auditoría y cruce de información	La factura electrónica ha facilitado el acceso en tiempo real a las transacciones comerciales, tanto entre empresas como con los consumidores. Además, la legislación contra el lavado de dinero ha permitido que la administración tributaria consulte cuentas bancarias, aunque solo en un tercio de los países se puede hacer sin intervención judicial (Barreix, Martín Bès, Roca, Díaz de Sarralde, & Zambrano, 2023).
Modernización del Sistema Tributario	Automatización y digitalización de procesos tributarios	La automatización y digitalización de los procesos tributarios están transformando las administraciones fiscales al mejorar los servicios, optimizar el control del cumplimiento y reducir costos operativos. La tecnología facilita la recopilación, almacenamiento y procesamiento de grandes volúmenes de información de manera más eficiente, permitiendo un mejor uso de los datos y una operación más ágil (Barraza & Zambrano, 2023).
	Reducción de dependencia de documentos físicos	Para los comerciantes, gestionar documentos de forma digital facilita el rastreo de facturas sin las complicaciones de un archivo físico. Desde el lado financiero, la facturación electrónica reduce los costos operativos al eliminar el uso de papel y los gastos de impresión y almacenamiento, ya que todo se maneja electrónicamente (González Falla, 2021).
Impacto Económico	Aumento de la competitividad empresarial	Fortalece la competitividad de las empresas que operan formalmente, disminuyendo la competencia desleal (Esteban Rincón, Gaitán Girón, & Molano Ortiz, 2020).

	Formalización de pequeñas y medianas empresas (Colombia)	Fomenta la integración de las PYMES al sistema tributario formal en Colombia, incentivando su desarrollo y cumplimiento fiscal (Semana, 2024).
Sostenibilidad Ambiental	Reducción del uso de papel y procesos físicos	Los usuarios finales se benefician al poder acceder de manera rápida y sencilla a sus documentos, lo que además contribuye al cuidado del medio ambiente al reducir el consumo de papel y facilita tener un historial digital de documentos para un acceso más eficiente (Perez, 2024)
Facilitación del Comercio Electrónico	Impulso al comercio electrónico mediante facturación digital	Facilita la emisión de comprobantes digitales, apoyando el crecimiento y regulación del comercio electrónico (Reyes, 2017).

Las observaciones de este informe indican que los comprobantes electrónicos en Colombia emergen como una solución estratégica para abordar desafíos estructurales en el sistema tributario. Al reducir costos operativos y minimizar el uso de documentos físicos, las compañías pueden gestionar de manera más eficiente, lo que a su vez incrementa su competitividad en el mercado (Barreix & Zambrano, 2018, p. 102). Asimismo, la implementación de este sistema ha demostrado facilitar un control más efectivo sobre las transacciones comerciales, lo que facilita a la administración tributaria detectar y combatir la evasión fiscal con mayor eficacia (Sepúlveda Cobo & Rodríguez Candamil, 2023, p. 45). Este enfoque se alinea con las experiencias exitosas de territorios como Chile y México, donde la digitalización ha generado aumentos significativos en la recaudación tributaria. Así, la facturación electrónica no solo representa un avance hacia la modernización administrativa, sino que se posiciona como un pilar fundamental en el fortalecimiento del marco fiscal colombiano, promoviendo una cultura de cumplimiento y transparencia que beneficiará a toda la sociedad.

Resultados según el objetivo número dos sobre la percepción de los contribuyentes, funcionarios y expertos tributarios sobre los efectos de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal en Colombia.

La introducción de la facturación electrónica en Colombia ha generado un impacto significativo en la dinámica del sistema tributario, revelando tanto avances notables como desafíos persistentes. Según los resultados obtenidos de la encuesta realizada (ver Anexo A), los expertos tributarios coinciden en que la implementación de este sistema ha producido beneficios sustanciales, especialmente en lo que respecta a la reducción de la evasión fiscal, la mejora en los procesos de fiscalización y un aumento considerable en la transparencia de las transacciones comerciales. Estos beneficios se reflejan en una mayor eficiencia administrativa y en la simplificación de los procedimientos tributarios, lo que ha permitido a las autoridades fiscales realizar un seguimiento más preciso de las operaciones comerciales.

Los expertos destacan que la facturación electrónica ha favorecido una mayor formalización de los negocios, obligando a las empresas a llevar registros más claros y detallados de sus ingresos, lo que facilita el control y la verificación de las declaraciones tributarias. Este proceso ha generado un control más efectivo sobre las actividades económicas, lo cual, en el contexto actual, es una herramienta clave para fortalecer la lucha contra la evasión fiscal. Sin embargo, también se mencionan diversos desafíos que persisten, como la continua informalidad en algunos sectores económicos y la necesidad urgente de implementar programas de capacitación que aseguren un uso adecuado de las tecnologías disponibles.

Adicionalmente, los entrevistados consideran que, a pesar de los avances, aún existen obstáculos importantes, entre ellos la resistencia cultural al cambio, así como los costos iniciales asociados con la implementación del sistema. La transición hacia la digitalización ha sido vista, en este sentido, como una inversión que, si bien presenta dificultades en el corto plazo, contribuirá a la reducción de costos a largo plazo y facilitará la adopción de los estándares internacionales de facturación. Estos aspectos resaltan la importancia de seguir impulsando la capacitación tecnológica y el

acompañamiento a los contribuyentes, especialmente a las pequeñas y medianas empresas, para lograr una integración exitosa del sistema.

A continuación, se muestra la consolidación de las respuestas obtenidas por los expertos tributarios:

Tabla 3 *Respuesta entrevistados expertos tributarios*

Unidades de análisis	Percepciones de los sujetos informantes
Reducción de la evasión fiscal	Mencionan que la facturación electrónica obliga a las empresas a formalizar sus operaciones y facilita el cruce de información realizado por la DIAN ayudando a reducir la evasión. Sin embargo, algunos de ellos advierten que los problemas persisten como lo es el uso de facturas ficticias o la falta de verificación en ciertos casos, lo que sugiere que el sistema aún se debe fortalecer y mejorar para que sea más preciso.
Mejora en la fiscalización y control tributario	En su gran mayoría los expertos tributarios coinciden en que la facturación electrónica ha hecho que los procesos de auditoría sean mucho más eficientes, reduciendo el margen de error y facilitando la verificación de ingresos y gastos. Sin embargo, algunos entrevistados advierten que no siempre refleja la realidad de las empresas, especialmente porque sigue existiendo la compra de facturas en el mercado. A pesar de eso, valoran que este sistema permite a la DIAN cruzar información entre diferentes compañías, lo que contribuye a una mayor transparencia y control tributario.
Simplificación de los procesos administrativos	Resaltan que la facturación electrónica ha simplificado la consulta y emisión de facturas, así como la integración con sistemas contables, lo que permite una mayor sincronización de la información. La digitalización ha facilitado el seguimiento y control de las facturas en tiempo real, además de asegurar el cumplimiento fiscal. También notan que se ha reducido el tiempo y los costos al eliminar la necesidad de papel. Sin embargo, enfatizan la importancia de la revisión y sustentación de impuestos, así como la necesidad de capacitación para un uso óptimo del sistema.

<p>Transparencia en las transacciones comerciales</p>	<p>Indican que la facturación electrónica mejora la trazabilidad de las transacciones a través de la información exógena y el cruce de datos. Esto permite un control más efectivo y un seguimiento casi instantáneo de las operaciones, ayudando a identificar posibles fraudes y asegurando el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Resaltan que la DIAN puede monitorear y comparar operaciones, lo que aumenta la transparencia y la recaudación fiscal. Sin embargo, también notan que, aunque hay una mejora en la claridad, la falta de confianza en el sistema tributario persiste, relacionada con problemas de corrupción y la cultura de evasión en el país.</p>
<p>Formalización de la economía</p>	<p>Coinciden en que la facturación electrónica ha mejorado la formalización de negocios en Colombia, ya que obliga a las empresas a llevar un control más claro de sus ventas. Destacan que esto facilita el acceso a financiamiento, ya que las empresas pueden demostrar de manera más confiable sus ingresos. Aun así, advierten que aún existe un porcentaje de informalidad, especialmente entre pequeños comercios, que requiere mayor atención y control para lograr una formalización efectiva.</p>
<p>Optimización en la recaudación de impuestos</p>	<p>La opinión de los expertos tributarios es diversa, algunos de ellos observan un aumento en la recaudación de impuestos debido a que las empresas más pequeñas deben realizar un mayor seguimiento de sus ingresos y a que la DIAN pueda cruzar información de manera más efectiva. Sin embargo, otros argumentan que la informalidad sigue siendo alta y que el recaudo no ha cambiado significativamente, aunque en la actualidad tienen datos más precisos y actualizados sobre lo que se debe recaudar. Otro punto que destacan es que la digitalización dificulta ocultar ingresos, lo que podría contribuir a una recaudación más efectiva.</p>
<p>Facilitación de la auditoría tributaria</p>	<p>Reconocen las ventajas de la facturación electrónica en el proceso de auditoría tributaria, mencionando que permite un seguimiento en tiempo real de las transacciones, mejora la trazabilidad de la información y asegura que cada venta tenga su soporte adecuado. Además, la automatización de procesos y la disponibilidad de datos en tiempo real hacen que la gestión de auditoría sea más eficiente y efectiva, ayudando a detectar irregularidades y reducir el fraude fiscal.</p>

Adaptación a estándares internacionales	Destacan que la facturación electrónica ha contribuido a la trazabilidad y estandarización de transacciones, lo que previene la evasión de impuestos y lleva a una práctica contable más adecuada; esto ha simplificado los procesos de comercio internacional al estandarizar documentos y facilitar el intercambio, mejorando la competitividad de las empresas colombianas. Sin embargo, algunos también ven la adopción como un "arma de doble filo," que ha llevado al cierre de algunos pequeños negocios.
Ahorro de costos	Estos profesionales tienen una perspectiva mixta, algunos mencionaron que pueden deducir gastos relacionados con la facturación electrónica, lo que reduce el monto a pagar en impuestos.; y otros consideran que los costos de implementación y capacitación pueden haber incrementado los gastos, aunque otros reconocen que la automatización de procesos ha generado ahorros en costos operativos.
Beneficios	Resaltan que la facturación electrónica automatiza procesos, lo que reduce el tiempo requerido para generar y procesar las facturas de venta, permitiendo que las empresas se enfoquen en otras áreas críticas. También mencionan beneficios como la mejora en la exactitud de las operaciones, el ahorro en costos de impresión y almacenamiento, y una fiscalización justa y adecuada. La sistematización de estos procesos facilita el cumplimiento tributario al ofrecer un registro organizado y accesible.
Desafíos	Destacan que uno de los principales desafíos es la legalización de las empresas que aún operan en la informalidad. También mencionan la necesidad de cambiar la cultura empresarial, ya que muchas empresas intentan evadir impuestos. Además, señalan que el cumplimiento de las normativas puede ser complicado, especialmente para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que enfrentan dificultades en la adaptación tecnológica y la capacitación del personal.

Las respuestas obtenidas de los funcionarios de la DIAN reflejan un consenso generalizado en cuanto a los beneficios que ha traído consigo la implementación de la facturación electrónica en Colombia. En términos de control tributario, se destaca su impacto positivo en la reducción de la evasión fiscal, la promoción de la formalización económica y el aumento de la transparencia en las transacciones comerciales. Según los funcionarios, este sistema ha facilitado considerablemente la fiscalización al permitir el acceso inmediato y en tiempo real a la información contable y tributaria de los

contribuyentes, lo cual ha optimizado las auditorías y ha reducido los costos operativos asociados con los procesos de supervisión.

Asimismo, la estandarización de los procesos y la adaptación a los estándares internacionales en materia de facturación electrónica han potenciado la competitividad de Colombia en el ámbito global, contribuyendo a mejorar la percepción del país en términos de transparencia y eficiencia administrativa. Estos avances son clave para posicionar a Colombia como un referente en la región, especialmente en el contexto de una economía cada vez más digitalizada y globalizada.

No obstante, a pesar de los logros alcanzados, los funcionarios de la DIAN señalan que persisten desafíos significativos. La informalidad económica sigue siendo un obstáculo importante, y la adopción de la facturación electrónica aún es baja en ciertas regiones del país, lo que limita su impacto en la totalidad del territorio nacional. Además, se subraya la necesidad urgente de fortalecer la infraestructura tecnológica para garantizar la eficiencia y la cobertura del sistema en todo el país.

Es importante destacar que, aunque la facturación electrónica ha logrado avances notables en términos de recaudación y transparencia, los funcionarios advierten que no es una solución suficiente por sí sola. Para que los resultados sean sostenibles en el tiempo, este sistema debe complementarse con otras herramientas y políticas públicas orientadas a combatir la corrupción y a fomentar una cultura tributaria más sólida en las regiones donde aún persisten deficiencias en la comprensión y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. A continuación, se muestra la consolidación de las respuestas obtenidas por parte de los funcionarios de la DIAN:

Tabla 4 *Respuesta entrevistados funcionarios DIAN*

Unidades de análisis	Respuestas de los sujetos informantes
----------------------	---------------------------------------

<p>Reducción de la evasión fiscal</p>	<p>Mencionan que la facturación electrónica facilita la trazabilidad de las transacciones y mejora el control sobre la evasión fiscal. Sin embargo, también reconocen que, en regiones rurales o informales, el uso del efectivo y actividades ilícitas complican su efectividad. A pesar de ser una herramienta esencial, creen que se necesita seguir trabajando para que el país siga implementando la facturación electrónica.</p>
<p>Mejora en la fiscalización y control tributario</p>	<p>Opinan que la facturación electrónica es indispensable para auditar la contabilidad y los impuestos, pues permite acceder en tiempo real a la información, mejorando la eficiencia de las auditorías, aunque mencionan que no es la única herramienta que se necesita para realizar una auditoría integral, pues hay que combinar este método con otros adicionales para complementarlo. Por otro lado, a pesar de que reconocen que existen avances importantes en la fiscalización, también mencionan que la administración tributaria todavía enfrenta desafíos, como la ineficiencia y la burocracia.</p>
<p>Simplificación de los procesos administrativos</p>	<p>Señalan que la facturación electrónica ha permitido una mayor eficiencia en los procesos administrativos, como lo es la reducción del uso de papel en la documentación, esto mejora y garantiza la emisión y almacenamiento de facturas en la nube. La automatización reduce errores y proporciona un mejor control y trazabilidad de las transacciones, además de permitir un acceso rápido a reportes financieros. Aunque reconocen que al principio hubo confusiones, la mayoría de los contribuyentes ha comenzado a ver beneficios en la eficiencia administrativa. Sin embargo, algunos mencionan que la adopción aún es baja y que no ha sido un soporte significativo en todos los casos.</p>
<p>Transparencia en las transacciones comerciales</p>	<p>Resaltan que la facturación electrónica les permite un monitoreo inmediato, así como la verificación de datos gracias a la integración de bases de datos y el uso de formatos estandarizados; esto facilita la identificación de inconsistencias y patrones sospechosos, optimizando los procesos de auditoría y promoviendo una mayor transparencia en las transacciones comerciales. Sin embargo, también advierten sobre el riesgo de evasión fiscal, ya que existen márgenes amplios de establecimiento donde esto podría ocurrir. A pesar de los avances, algunos funcionarios creen que la adopción sigue siendo baja y que la confianza en el sistema tributario es limitada debido a problemas de corrupción y ética en el país.</p>

<p>Formalización de la economía</p>	<p>Mencionan que la facturación electrónica ha sido un impacto positivo en la formalización de negocios, incentivando a estos a formalizarse, reconociendo que, la obligatoriedad de emitir facturas electrónicas facilita la transparencia y el control contable, lo que motiva a las empresas a cumplir con sus obligaciones tributarias. Sin embargo, también señalan que queda mucho por hacer para mitigar la evasión de impuestos y que la cultura de formalización aún es insuficiente en el sector comercial y de servicios.</p>
<p>Optimización en la recaudación de impuestos</p>	<p>Destacan que existe un cambio positivo en la recaudación de impuestos debido a la facturación electrónica, mejorando la transparencia y el control de las transacciones comerciales, lo cual ha permitido una mayor detección de evasión fiscal y un aumento en el recaudo tributario. Sin embargo, también señalan que no todos los cambios en la recaudación pueden atribuirse únicamente a la facturación electrónica, ya que se han implementado reformas tributarias adicionales.</p> <p>Por otro lado, algunos funcionarios advierten que actualmente el recaudo está cayendo, lo que sugiere que la facturación electrónica puede no haber influido significativamente en este aspecto.</p>
<p>Facilitación de la auditoría tributaria</p>	<p>Resaltan que la facturación electrónica ha transformado la auditoría al permitir acceso inmediato a todas las transacciones comerciales en tiempo real, esto no solo facilita el cruce de información para detectar inconsistencias, sino que también optimiza los procesos de auditoría, reduciendo la necesidad de auditorías presenciales. Además, la estandarización de los datos permite la automatización del análisis, lo que ayuda a identificar irregularidades más rápidamente.</p>
<p>Adaptación a estándares internacionales</p>	<p>Destacan que la facturación electrónica ha permitido la implementación de procesos más tecnológicos y automáticos, alineando a Colombia con estándares internacionales, modernizando así los procesos contables y de impuestos, facilitando la inversión extranjera y mejorando la competitividad en el comercio global. Sin embargo, también advierten que aún hay mucho por hacer debido a la corrupción y los altos niveles de informalidad.</p>

Ahorro de costos	Indican que, aunque la facturación electrónica puede implicar un costo inicial, ha generado ahorros significativos, como son la reducción de costos operativos, la disminución de tiempos en la facturación y la reducción de errores humanos. Sin embargo, algunos funcionarios advierten que para el contribuyente promedio, los ahorros pueden ser marginales, y los costos de compra y administración de los sistemas podrían anular parte de estos beneficios.
Beneficios	Los principales beneficios incluyen la reducción de costos operativos y una mayor eficiencia en la gestión de facturas. También se mejora la transparencia y el control contable, facilitando el acceso a información tributaria que permite a los contribuyentes cumplir con sus obligaciones fiscales.
Desafíos	Los principales desafíos incluyen la adaptación a nuevas tecnologías y la capacitación del personal. También creen que existe la necesidad de inversión inicial en software y sistemas de gestión, así como el acceso a tecnología en regiones menos desarrolladas del país. Otro reto importante es garantizar una infraestructura tecnológica adecuada para manejar la gran cantidad de datos, evitando caídas o demoras en el sistema.

Desde la perspectiva de los contribuyentes, las respuestas obtenidas subrayan que la facturación electrónica ha representado un avance significativo en el control de la evasión fiscal y en la formalización de la economía colombiana. Este sistema ha permitido un seguimiento más riguroso de las transacciones comerciales, lo que ha contribuido a reducir las prácticas evasoras y ha generado una mayor transparencia en las operaciones comerciales. La mayoría de los contribuyentes coinciden en que la implementación de la facturación electrónica ha simplificado sustancialmente los procesos administrativos, optimizado la recaudación de impuestos y facilitado las auditorías al proporcionar acceso en tiempo real a la información tributaria, lo que ha aumentado la eficiencia en la gestión de las obligaciones fiscales.

Adicionalmente, los contribuyentes destacan los beneficios derivados de la mejora en la transparencia de las transacciones comerciales, lo que ha favorecido tanto la confianza de los actores económicos como la competitividad de Colombia en el ámbito internacional. La adaptación del sistema a

los estándares internacionales de facturación ha sido vista como un paso crucial para mejorar la posición del país en el comercio global, generando un entorno más confiable y transparente para los negocios.

También se señala que la digitalización ha implicado un ahorro de costos significativo, especialmente en términos de la reducción de los recursos humanos y materiales necesarios para gestionar los procesos fiscales de manera tradicional.

Sin embargo, a pesar de estos avances, algunos contribuyentes mencionan que persisten ciertos desafíos que dificultan una adopción plena del sistema. Entre estos obstáculos, se destaca la necesidad de programas de capacitación más efectivos, especialmente en sectores con una mayor resistencia al cambio. Además, la falta de infraestructura tecnológica adecuada en algunas regiones del país sigue siendo una barrera para garantizar una implementación eficiente y universal del sistema. También se señala la dificultad que enfrentan los pequeños negocios para adaptarse a la facturación electrónica sin un apoyo adicional por parte del gobierno o de instituciones especializadas, lo que genera una brecha en la cobertura del sistema. A continuación, se muestra de forma más detallada las respuestas recibidas por parte de los contribuyentes:

Tabla 5 *Respuesta entrevistados contribuyentes*

Unidades de análisis	Respuestas de los sujetos informantes
Reducción de la evasión fiscal	En general, los entrevistados creen que la facturación electrónica ha ayudado a reducir la evasión fiscal, ya que permite a la DIAN tener un mejor control sobre las transacciones, lo que obliga a formalizarse. Sin embargo, algunos resaltan que persisten fraudes como el uso de empresas fantasmas y que la clave del éxito a largo plazo es educar y promover una cultura de cumplimiento tributario.

<p>Mejora en la fiscalización y control tributario</p>	<p>La mayoría de los comerciantes ve la facturación electrónica como una herramienta útil para auditar tanto la contabilidad como los impuestos, ya que les permite verificar que las compras estén correctamente registradas, esto facilita el control de las transacciones y ayuda a prevenir la evasión fiscal. No obstante, algunos sienten que, aunque es efectiva para los impuestos, no abarca todos los aspectos contables, sugiriendo que se necesitan otros métodos de auditoría para una cobertura completa.</p>
<p>Simplificación de los procesos administrativos</p>	<p>Destacan que la facturación electrónica ha simplificado varios aspectos del proceso de facturación, como la digitalización y el acceso a programas contables más amigables, lo que hace que la elaboración de facturas sea más sencilla. Han notado una reducción en los errores al ingresar datos y una mayor agilidad en trámites con la DIAN, además del almacenamiento digital que permite un acceso rápido a la información. Sin embargo, algunos creen que aún falta capacitación y respaldo para que los contribuyentes asuman adecuadamente sus responsabilidades.</p>
<p>Transparencia en las transacciones comerciales</p>	<p>Consideran que la DIAN realiza un seguimiento eficaz de las transacciones entre compañías a través del sistema Radian, permitiendo un cruce de información en tiempo real entre compradores y vendedores. Esto ayuda a verificar ingresos e impuestos y facilita auditorías más eficientes, ya que la información de las transacciones es visible en el momento en que ocurren. Sin embargo, algunos comerciantes mencionan que la mayor transparencia también se traduce en un aumento en la detección de intentos de evasión fiscal.</p>
<p>Formalización de la economía</p>	<p>Algunos comerciantes mencionan que la facturación electrónica ha contribuido a la formalización, especialmente en el sector de alimentos preparados, donde anteriormente no se emitían facturas electrónicas. Señalan también, que incluso los pequeños negocios pueden llevar un control de sus ingresos sin necesidad de invertir en programas contables, y consideran que la facturación electrónica fomenta la transparencia y el cumplimiento tributarios. Sin embargo, hay quienes piensan que la situación de informalidad persiste en muchos negocios, y que este mecanismo podría afectar negativamente a los pequeños comerciantes si no reciben el apoyo necesario para adaptarse.</p>

<p>Optimización en la recaudación de impuestos</p>	<p>Han notado un impacto positivo en la recaudación de impuestos desde la implementación de la facturación electrónica. Muchos destacan que ahora están obligados a pagar todos los impuestos que se generan, lo que ha complicado la evasión fiscal. También mencionan que la facturación electrónica proporciona a la DIAN información en tiempo real, facilitando el control y el recaudo efectivo de impuestos. Sin embargo, algunos comerciantes sienten que no se habla mucho del tema y que el cambio no es tan visible.</p>
<p>Facilitación de la auditoría tributaria</p>	<p>Consideran que la facturación electrónica ha simplificado el trabajo de la DIAN en la auditoría y fiscalización, mencionan que permite un control más efectivo de las operaciones transaccionales, ya que la información se actualiza en tiempo real, evitando la necesidad de auditorías presenciales. La tecnología facilita la validación de datos y asegura que no se oculten ingresos, haciendo que el proceso sea más eficiente y menos propenso a errores.</p>
<p>Adaptación a estándares internacionales</p>	<p>Observan que la facturación electrónica ha mejorado la exactitud y el control de la información fiscal en Colombia, promoviendo la transparencia y el cumplimiento normativo. Algunos creen que hay avances pero que el impacto a nivel internacional es limitado debido a que existen controles independientes. Por otro lado, se reconoce que la modernización del sistema contable y tributario ha posicionado al país de manera más competitiva y permite un registro más ágil y oportuno para la toma de decisiones.</p>
<p>Ahorro de costos</p>	<p>Destacan varios tipos de ahorros debido a la facturación electrónica, como lo son el ahorro en papelería, el costo de la mano de obra al automatizar los procesos, la reducción de costos al tener disponible el software gratuito de facturación de la DIAN y el beneficio tributario donde se pueden descontar un 1% del total de las compras realizadas con facturación electrónica al presentar la declaración de renta.</p>
<p>Beneficios</p>	<p>Concuerdan que la facturación electrónica ofrece mayor veracidad y confiabilidad en la información contable, agilidad y seguridad en la gestión de datos, así como una notable reducción de costos en papel y tiempo de envío de facturas. Adicionalmente, la implementación de este sistema mejora la eficiencia en los procesos administrativos y contables, minimiza errores, y facilita el acceso a información oportuna, contribuyendo así a una mayor competitividad.</p>

Desafíos	Identifican varios desafíos, como la necesidad de contar con un software de facturación adecuado para evitar inconvenientes con la DIAN y la importancia de que el sistema funcione correctamente. También mencionan la adaptación a nuevas tecnologías, la protección de datos y la capacitación del personal como aspectos indispensables para su uso. Otros desafíos pueden ser los costos de implementación y la resistencia al cambio por parte de los empleados.
-----------------	--

En conclusión, tanto los expertos tributarios, los funcionarios de la DIAN como los comerciantes coinciden en que la implementación de la facturación electrónica ha generado avances significativos en varios aspectos clave. Entre estos, se destaca la mejora en la transparencia, la reducción de la evasión fiscal y la facilitación de la formalización de los negocios. Este sistema ha permitido un control más efectivo de las transacciones comerciales, gracias a la utilización de herramientas tecnológicas que permiten acceder a la información tributaria en tiempo real, lo que ha optimizado tanto la fiscalización como la eficiencia operativa.

La mayoría de los encuestados consideran que la facturación electrónica ha simplificado de manera sustancial los procesos administrativos, contribuyendo a la optimización de la recaudación de impuestos y alineando a Colombia con los estándares internacionales en términos de contabilidad y fiscalización. Este alineamiento ha traído consigo importantes ahorros en los costos operativos de las empresas, especialmente en lo relacionado con la gestión administrativa y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

No obstante, también se destacan varios desafíos que aún requieren atención para asegurar una implementación exitosa a largo plazo. Entre ellos, se mencionan la necesidad de ampliar los programas de capacitación, la falta de infraestructura tecnológica adecuada en algunas zonas del país y la escasez de soporte técnico, especialmente en áreas rurales y para las pequeñas y medianas empresas. Además, persiste el desafío de la informalidad, así como la resistencia al cambio cultural en ciertos sectores, lo cual puede dificultar una adopción más universal del sistema.

Podemos concluir que la encuesta refleja que, si bien la facturación electrónica ha logrado avances sustanciales en términos de transparencia y eficiencia, su éxito dependerá de la superación de estos desafíos estructurales y de la implementación de estrategias adicionales que garanticen su efectividad en todos los sectores económicos y regiones del país.

Resultados según el objetivo número tres sobre los principales beneficios y desafíos que ha enfrentado la implementación de la facturación electrónica en el Sistema Tributario Colombiano.

Como resultado de nuestro tercer objetivo, hemos encontrado que la aplicación de la facturación electrónica en el territorio colombiano ha sido una iniciativa fundamental para modernizar la estructura fiscal y fomentar la recaudación de los impuestos. Esta investigación ha identificado varios beneficios significativos que han impactado tanto a la administración tributaria como a los contribuyentes.

Uno de los beneficios más relevantes es el aumento en la eficiencia y ahorro de tiempo en las operaciones comerciales. La factura electrónica ha agilizado los procesos al reducir la necesidad de realizar trámites manuales y disminuir el uso de papel. Esto permite a las empresas centrarse en su crecimiento y en sus actividades productivas, lo que significa en una mejora de su competitividad en el mercado. La DIAN reporta que la automatización de procesos ha permitido una reducción considerable en el tiempo de procesamiento de las facturas, lo que ha optimizado el uso de recursos y mejorado la efectividad de las auditorías fiscales (DIAN, 2020).

Otro punto favorable es el incremento en la integridad y transparencia de las transacciones fiscales. Esta herramienta proporciona una trazabilidad completa de las operaciones, lo que facilita las auditorías y mejora la rendición de cuentas. La reducción del riesgo de fraudes y errores humanos se traduce en un sistema más confiable para la oficina de impuestos como para los contribuyentes. Según

Barreix y Zambrano (2018), "la digitalización de los procesos tributarios no solo mejora la gestión de la información, sino que también permite una administración más ágil y eficiente".

De igual manera, la facturación electrónica promueve a la sostenibilidad ambiental al disminuir el uso de papel. Este aspecto se ha ido ganando más importancia en el contexto actual, donde las prácticas empresariales responsables están siendo cada vez más valoradas. Al automatizar los procesos de facturación, se minimiza el impacto ambiental, promoviendo un enfoque más ecológico en los intercambios comerciales. Según el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT), se estima que este ahorro puede alcanzar hasta un 80% en comparación con la gestión de facturas en papel (CIAT, 2022).

A pesar de estos beneficios, la adopción de la facturación electrónica también aborda desafíos sustanciales. Uno de los obstáculos es la resistencia al cambio que muestran algunos sectores de la población, especialmente entre los pequeños y medianos empresarios. Muchas de estas empresas no cuentan con una infraestructura tecnológica necesaria para adoptar el nuevo sistema, lo que genera un temor a los costos asociados y a la complejidad del proceso de implementación. La capacitación y educación tributaria son esenciales para superar esta resistencia y garantizar que los contribuyentes comprendan los beneficios de la facturación electrónica (Esteban, Gaitán, & Molano, 2020).

Por otra parte, la seguridad de la información es un tema determinante que debe ser abordado. La posibilidad de fraudes y el tratamiento de la protección de datos fiscales son preocupaciones tanto para la administración tributaria como para los informantes. La DIAN ha señalado que es esencial establecer mecanismos sólidos para proteger los datos tributarios y garantizar la confianza en el sistema de facturación electrónica (DIAN, 2021).

Luis Carlos Reyes, exdirector de la DIAN, destacó que "la facturación electrónica es una herramienta fundamental para modernizar el sistema tributario colombiano, mejorar la eficiencia en la

recaudación y reducir la evasión fiscal" (Hernández, 2024). Esta afirmación señala el compromiso de la DIAN con la implementación de esta herramienta y su impacto positivo en la gestión tributaria.

De manera global, naciones como México, Chile y Brasil han logrado beneficios considerables tras la implementación de la facturación electrónica. Según el informe de la OCDE (2022), Chile ha observado un incremento en el recaudo fiscal del 25% desde la adopción de este sistema, mientras que México ha alcanzado reducir el fraude fiscal en un 24% gracias al uso del Comprobante Fiscal Digital (OECD, 2022). Expertos en el tema tributario destacan que la digitalización de procesos fiscales no solo fortalece la eficiencia administrativa, sino que además promueve la formalización de las economías en desarrollo, contribuyendo a un entorno fiscal más justo y equitativo (González, 2023).

Para resumir, los resultados alcanzados evidencian que la facturación electrónica en Colombia proporciona beneficios relevantes, como incremento en la gestión tributaria y sostenibilidad ambiental. No obstante, también enfrenta desafíos, incluyendo la resistencia al cambio y la necesidad de garantizar la seguridad de la información. El éxito de esta política fiscal dependerá de la capacidad del Estado para implementar estrategias que aborden estos desafíos, asegurando así un sistema tributario más eficiente, transparente y equitativo.

CAPÍTULO V

7 Conclusiones

La evaluación de la implementación de la facturación electrónica en Colombia ha permitido una percepción más integral de sus implicaciones en el sistema fiscal y la cultura tributaria del país. En el desarrollo de este estudio, se ha evidenciado que los comprobantes electrónicos no solo representan un avance tecnológico en la administración tributaria, sino que también funciona como un estimulante para fomentar la integridad y el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales. Al revisar la evolución de este sistema, se han identificado varios beneficios, como la optimización de recursos y la reducción de costos operativos, también su capacidad para transformar la relación entre el Estado y los contribuyentes. Esta visión integral, abarca desde la necesidad de una capacitación adecuada hasta el establecimiento de un marco normativo sólido, resalta la importancia de una colaboración efectiva entre la DIAN y los contribuyentes. La revisión también revela que, aunque el camino hacia una adopción plena presenta desafíos, la implementación de la facturación electrónica está alineada con las mejores prácticas internacionales, lo que posiciona a Colombia en un contexto favorable para recaudar los impuestos y fomentar una cultura de cumplimiento que beneficiará a toda la sociedad.

Una percepción importante que ha surgido de este estudio es que, para que la facturación electrónica cumpla su propósito, es indispensable impulsar una cultura de cumplimiento en las obligaciones tributarias en la población. La sensibilización fiscal debe ser un elemento clave de las políticas públicas, donde se establezcan programas de sensibilización dirigidos a diversos sectores de la población, desde estudiantes hasta emprendedores. Esta cultura de cumplimiento no solo refuerza la importancia del pago de impuestos como un deber cívico, sino que también contribuye a un entorno donde los contribuyentes reconozcan la facturación electrónica como una herramienta que les beneficia directamente, facilitando su gestión administrativa y reduciendo costos operativos.

La experiencia de países como Chile, Brasil y México, que han introducido con éxito la factura electrónica, refuerza esta percepción. En estos países, la implementación obligatoria de este sistema ha aumentado significativamente la recaudación fiscal y ha reducido la evasión. Por ejemplo, en México el recaudo del IVA aumento tras la introducción del Comprobante Fiscal Digital, lo que destaca la importancia de avanzar hacia una implementación obligatoria en Colombia. Esta transición puede generar una mayor confianza en el sistema tributario y una percepción positiva entre los sujetos pasivos.

Sin embargo, de la facturación electrónica no está exenta de desafíos. La resistencia al cambio por parte de alguna población, especialmente las pequeñas y medianas empresas, sigue siendo un obstáculo que hay que superar. Para lograr ese objetivo, es importante que la DIAN implemente estrategias efectivas de capacitación y acompañamiento, así como garantizar la disponibilidad de infraestructura tecnológica adecuada para facilitar la adopción de este sistema.

Para concluir, la investigación revela que la percepción sobre el impacto de la implementación de la facturación electrónica en el recaudo tributario es en gran medida positivo, y la mayoría de las partes interesadas reconocen sus beneficios. Especialmente los contribuyentes, han comenzado a apreciar la facturación electrónica no solo como un cumplimiento de una obligación legal, sino como un recurso que simplifica la gestión de sus negocios. Esta percepción se sustenta en la capacidad de la factura electrónica para reducir costos operacionales, agilizar la emisión y recepción de documentos y proporcionar un acceso más ágil a la información contable. Además, se ha detectado que, al facilitar la transparencia y la trazabilidad de las transacciones, la facturación electrónica genera confianza en el sistema tributario, fomentando un sentido de responsabilidad y compromiso por parte de los contribuyentes hacia el cumplimiento de la normativa tributaria. Sin embargo, es esencial resaltar que esta percepción positiva está condicionada a la superación de los desafíos identificados, como la resistencia al cambio y la necesidad de una infraestructura tecnológica adecuada. La capacitación y educación continua sobre el uso de la facturación electrónica son fundamentales para promover esta

percepción, asegurando que todos los contribuyentes comprendan plenamente los beneficios del sistema.

Finalmente, la implementación eficiente de la facturación electrónica, respaldada por políticas públicas adecuadas y un enfoque en la cultura tributaria, tiene el potencial de transformar significativamente el paisaje fiscal en Colombia, logrando un recaudo más justo y equitativo que beneficie a la sociedad en su conjunto.

Referencias

Actualícese (2020) ABC de la facturación electrónica: normativa, obligados, plazos y mas.

<https://actualicese.com/facturacion-electronica/>

Ahumada, & Becerra. (2023). Dian: sus proyecciones de recaudo tributario y facturación electrónica.

Portafolio.co. <https://www.portafolio.co/economia/impuestos/dian-proyecciones-de-recaudo-tributario-impuestos-y-facturacion-electronica-luis-carlos-reyes-577785>

Alm, J., & Torgler, B. (2011). Do ethics matter? Tax compliance and morality. *Journal of Business Ethics*, 101(4), 635-651.

Barraza, F., & Zambrano, R. (2023). Transformación digital, comercio informal y trazabilidad fiscal.

<https://www.ciat.org/ciatblog-transformacion-digital-comercio-informal-y-trazabilidad-fiscal/>

Barreix, A., & Zambrano, J. (2018). Efectos de la digitalización en la administración tributaria. *Journal of Latin American Studies*, 21(3), 45-67.

Barreix, A., & Zambrano, R. (2018). Factura electrónica en América Latina. BID y CIAT.

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DOmaDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=\(Barreix+%26+Zambrano,+2018&ots=pXlnZWwhIY&sig=ThQe5AuGSKgWnEpt1llz8pBbOFY#v=onepage&q=\(Barreix+%20%26%20Zambrano%2C%202018&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DOmaDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=(Barreix+%26+Zambrano,+2018&ots=pXlnZWwhIY&sig=ThQe5AuGSKgWnEpt1llz8pBbOFY#v=onepage&q=(Barreix+%20%26%20Zambrano%2C%202018&f=false)

Barreix, A., & Zambrano, R. (2018). La factura electrónica en América Latina: Proceso y desafíos.

https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018_FE/cap1-1_bareix_zambrano.pdf

Barreix, A., Martín Bès, J., Roca, J., Díaz de Sarraide, S., & Zambrano, R. (2023). Quo vadis, ¿administración tributaria?

<https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosTecnicos/Espanol/2023-Quo-vadis-CIAT.pdf>

Beltrán, A. F. (2018). Implementación de facturación electrónica en Colombia. Trabajo de Grado.

Universidad Católica de Colombia. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Programa

- de Economía. Especialización en Administración Financiera. Bogotá, Colombia. Repositorio institucional universidad católica de Colombia <https://hdl.handle.net/10983/22477>
- Beltrán, J. M. (2018). Impacto global de la facturación electrónica (p. 35). Bogotá: Editorial de Ciencias Económicas.
- Bermudez, L. (2018). Facturación Electrónica: Una alternativa para el aumento del recaudo tributario. Obtenido de <https://repository.urosario.edu.co/server/api/core/bitstreams/6e660bc5-78ba-465c-bdd0-acb4876e63e0/content>
- Bird, R. M., & Zolt, E. M. (2014). Redistribution via taxation: The limited role of the personal income tax in developing countries. *UCLA Law Review*, 52(6), 1627-1695.
- Carrillo, J. A., & Daza, A. B. (2013). Facturación electrónica: una necesidad imperiosa. Pwc.com. <https://www.pwc.com/co/es/assets/document/facturacion-electronica-julio.pdf>
- Casas Lugo, R. (2024, enero 29). Recaudo tributario alcanzó un máximo histórico de \$278,9 billones en 2023. La República. <https://www.larepublica.co>
- Ceballos, L., & Zuñiga, F. F. (2021). Implementacion de facturacion electronica en Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/02e97be5-c31b-4c88-80ed-f587d208dbfc/content>
- Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT). (2022). Efectos de la digitalización en la administración tributaria. <https://www.ciat.org>
- Congreso de Colombia. (2016). Ley 1819 de 2016: Reforma tributaria estructural. Bogotá, Colombia: Congreso de la República. <https://www.dian.gov.co>
- Congreso de la República de Colombia. (1989). Estatuto Tributario. Decreto 624 de 1989. Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Diario Oficial No. 38.756.

Congreso de la República de Colombia. (1995). Ley 223 de 1995. Por la cual se modifican disposiciones del Estatuto Tributario. Diario Oficial No. 42.160.

Congreso de la República. (1995). Ley 223 de 1995: Normas sobre administración y control de impuestos. Bogotá, Colombia.

Congreso de la República. (1995). Ley 223 de 1995: Por la cual se expiden normas sobre la administración y control de los impuestos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Bogotá, Colombia.

Congreso de la República. (1999). Ley 525 de 1999: Validez de documentos electrónicos y firma digital. Bogotá, Colombia.

Congreso de la República. (2005). Ley 962 de 2005: Simplificación de trámites administrativos. Bogotá, Colombia.

Congreso de la República. (2012). Ley 1607 de 2012: Normas en materia tributaria. Bogotá, Colombia.

Congreso de la República. (2016). Ley 1819 de 2016: Reforma tributaria estructural. Bogotá, Colombia.

Congreso de la República. (2019). Ley 2010 de 2019: Ley de crecimiento económico. Bogotá, Colombia.

Congreso de la República. (2021). Ley 2155 de 2021: Ley de inversión social. Bogotá, Colombia.

De Arco Fandiño, s. (2020). La facturación electrónica frente al recaudo tributario en Colombia.

Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/server/api/core/bitstreams/334291a8-badf-47a8-9d16-7487df97da5a/content>

DECRETO 2242 DE 2015. (2015). DIAN.

https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/decreto_2242_2015.htm

DIAN. (2007). Resolución 14465 de 2007. Bogotá, Colombia.

DIAN. (2015). Decreto 2242 de 2015: Reglamentación de la expedición e interoperabilidad de la factura electrónica. Bogotá, Colombia: Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

<https://www.dian.gov.co>

- DIAN. (2016a). Resolución 000019 de 2016. Por la cual se reglamentan los procedimientos para la implementación de la facturación electrónica. Diario Oficial No. 49.788.
- DIAN. (2016a). Resolución 000019 de 2016: Por la cual se establecen los procedimientos y requisitos para la implementación de la facturación electrónica. Bogotá, Colombia.
- DIAN. (2016b). Informe sobre el plan piloto de facturación electrónica con empresas voluntarias. Bogotá, Colombia.
- DIAN. (2016b). Informe sobre el plan piloto de facturación electrónica en Colombia. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
- DIAN. (2017). Resolución 072 de 2017: Procedimientos de validación de facturas electrónicas. Bogotá, Colombia.
- DIAN. (2018). LEY 1943 DE 2018. <https://www.suin-juriscal.gov.co/viewDocument.asp?id=30036049>
- DIAN. (2018). Resolución 000010 de 2018: Requisitos técnicos para facturación electrónica. Bogotá, Colombia.
- DIAN. (2019). LEY 2010 DE 2019.
https://www.dian.gov.co/aduanas/Documents/Ley_2010_27122019.pdf
- DIAN. (2019). Resolución 000020 de 2019: Modificación de plazos y condiciones para la implementación de la factura electrónica. Bogotá, Colombia: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
<https://www.dian.gov.co>
- DIAN. (2020). Informe de gestión sobre el impacto de la facturación electrónica en el recaudo fiscal. Bogotá: DIAN.
- DIAN. (2020). Informe de gestión. <https://www.dian.gov.co>
- DIAN. (2020). Resolución número 000042.
<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000042%20de%2005-05-2020.pdf>

- DIAN. (2020a). Resolución 000042 de 2020: Procedimiento para emisión y validación de facturas electrónicas. Bogotá, Colombia.
- DIAN. (2020b). Resolución 000064 de 2020: Modificación de requisitos técnicos para facturación electrónica. Bogotá, Colombia.
- DIAN. (2021). Seguridad de la información en la facturación electrónica. <https://www.dian.gov.co>
- DIAN. (2021a). Resolución 000013 de 2021: Reglamentación de plazos de implementación. Bogotá, Colombia.
- DIAN. (2021b). Resolución 000012 de 2021: Regulación de plazos específicos de cumplimiento. Bogotá, Colombia.
- DIAN. (2022). Entrevista con Luis Carlos Reyes, Director de la DIAN sobre la facturación electrónica y el recaudo. Noticias DIAN.
- DIAN. (2022a). Resolución 000151 de 2022: Validez y control de facturas electrónicas como título valor. Bogotá, Colombia.
- DIAN. (2023). Informe anual de resultados: Efectos de la facturación electrónica en el recaudo de IVA. Bogotá: DIAN.
- DIAN. (2024). <https://www.dian.gov.co/impuestos/factura-electronica/Documents/Abece-FE-Facturador.pdf>
- DIAN. (2024). Resolución 000165 de 2024: Optimización de control y verificación en facturación electrónica. Bogotá, Colombia.
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2019, octubre 4). Q/A a un experto: ¿Cómo va la transición hacia la factura electrónica en Colombia? En DIAN. <https://www.dian.gov.co/Prensa/Paginas/BlogDetails.aspx?DianId=7>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales [DIAN]. (2021). Informe de gestión sobre la evasión fiscal en Colombia. <https://www.dian.gov.co>

- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales [DIAN]. (2023). Reporte de resultados de la facturación electrónica. <https://www.dian.gov.co>
- Duarte-Villa, D. M., Sandoval-Flórez, J. L., & Contreras Cáceres, M. E. (2019). Análisis de la Implementación del Sistema de Facturación Electrónica en las IPS de Cúcuta. *Reflexiones contables (Cúcuta)*, 2(1), 78–89. <https://doi.org/10.22463/26655543.3713>
- Economic Commission for Latin America, & the Caribbean. (2022). Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2022: desafíos de la política fiscal para un desarrollo sostenible e inclusivo. *Revista de Economía & Administración*, 13(1), 19-34
- Esteban Rincón, T. S., Gaitán Girón, M. A., & Molano Ortiz, B. C. (2020). Colombia ante el reto de la implementación de la factura electrónica en el ámbito del control tributario. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/cf8536ec-a21c-4e84-a5e2-c6c8b2376c6f/content>
- Esteban Rincón, T. S., Gaitán Girón, M. A., & Molano Ortiz, B. C. (2020). Colombia ante el reto de la implementación de la factura electrónica en el ámbito del control tributario. Universidad Cooperativa de Colombia.
- Fedesarrollo. (2020). La facturación electrónica frente al recaudo tributario en Colombia [Universidad de la Costa]. <https://repositorio.cuc.edu.co/handle/11323/6417>
- Uribe Alvarez, M. (2016). Ley 1607 de 2012, Otra Reforma Tributaria que no generó el impacto.
- Gómez Celis, J. F. (2021). Reformas tributarias en Colombia 1990-2020 y su papel en la configuración de la crisis fiscal del Estado. *Revista Kavilando*, 13(2), 227–244. <https://kavilando.org/revista/index.php/kavilando/article/view/435>
- Gómez Celis, L. (2021). *Evolución del sistema tributario en Colombia: Reformas y desafíos*. Bogotá: Editorial Temis.

- González Falla, M.P. 2021. Vicisitudes en torno a la aplicación de la factura electrónica en Colombia. *Revista de derecho Fiscal*. 16 (mar. 2020), 147–177.
DOI:<https://doi.org/10.18601/16926722.n16.07>.
- González, A. (2021). La factura electrónica en Chile: Un modelo de éxito. *Revista Latinoamericana de Administración*, 35(2), 115-130.
- González, A. (2023). Digitalización y fiscalidad: Lecciones de América Latina. *Revista Internacional de Derecho Tributario*, 12(1), 15-29.
- Gupta, S., Keen, M., Shah, A., & Verdier, G. (2018, marzo). La digitalización de las finanzas públicas. Fondo Monetario Internacional.
<https://www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/spa/2018/03/pdf/gupta.pdf>
- Hernández, D. (2024). La facturación electrónica y su impacto en la recaudación fiscal. *Portafolio*.
<https://www.portafolio.co/economia/impuestos/los-retos-que-esta-generando-la-facturacion-electronica-para-las-empresas-en-colombia-614211>
- Hernández, L. (2024, febrero 15). Contraloría revela que cae el recaudo tributario en Colombia. *El colombiano*. <https://www.elcolombiano.com>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación* (4ta ed.). McGraw-Hill.
- Hugo Macías, Luis Agudelo, y Mario López, (2007). Los métodos para medir la evasión de impuestos: una revisión. *Semestre económico*. Universidad de Medellín, Pág. 77. Disponible en:
<http://www.scielo.org.co/pdf/seec/v10n20/v10n20a5.pdf>
- Informe DIAN (2017). “Informe de gestión plan piloto proyecto de impulso y masificación de la factura electrónica en Colombia”.
<https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientasconsulta/FacturaElectronica/Factura%20Electronica/Informe%20de%20gesti%C3%B3n%20plan%20piloto%20proyecto%20de%20impulso>

%20y%20masificaci%C3%B3n%20de%20la%20Factura%20Electr%C3%B3nica%20en%20Colombia.pdf

Jarach, D. (1955). Derecho financiero y tributario (p. 78). Editorial Jurídica de Chile.

Jorge Betancourt. (2016). El sistema fiscal colombiano: implicaciones y causas de la evasión, un acercamiento al concepto de cultura tributaria. Universidad EAFIT de Medellín. Documento web. https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/11270/MariaClara_MesaAbad_Paulina_TamayoMej%C3%ADa_2016.pdf?sequence=2

Julio Piza (2009). Revista Impuestos: 25 años de historia tributaria. Revista No. 153 mayo-junio 2009. Disponible en: http://legal.legis.com.co/document.legis/revista-impuestos-veinticinco-anos-de-historia?documento=rimpuestos&contexto=rimpuestos_7680752a7edc404ce0430a010151404c&vista=STD-PC

Ley 2155 de 2021. Ley de inversión social.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=170902>

López céspedes, e. y., & Osorio maya, a. (2023). incidencia de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10901/25271>

Maxwell, J. A. (2013). Qualitative research design: An interactive approach (3rd ed.). Sage Publications.

Miguel Aquino (2014). “La evasión fiscal: origen y medidas de acción para combatirlas”.

<https://www.politicadeestado.com/index.php/item/1915-la-evasi%C3%B3n-fiscal-origen-y-medidas-de-acci%C3%B3n-para-combatirla.html>

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2022). Estatuto Tributario de Colombia (art. 615). Bogotá, Colombia: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. <https://www.dian.gov.co>

Musgrave, R. A. (1959). The theory of public finance: A study in public economy (p. 121). McGraw-Hill.

- OECD. (2022). Tax Administration 2022: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies. <https://www.oecd.org/tax/administration/tax-administration-2022-9789264612884-en.htm>
- Ospina Morales, R. (2018). La facturación electrónica como herramienta de control fiscal en Colombia (p. 54). *Revista de Administración Pública*, 20(1), 45-58.
- Ospina Morales, Y. (2018). La Factura Electrónica en Colombia. Universidad Santiago de Cali. Especialización en Gerencia Tributaria <https://repositorio.usc.edu.co/items/a250cfeb-9b48-4bb9-b3af-6058459f2b27>
- Palacio Ospina, 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, Bogotá. Repositorio https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/990
- Palacios Ospina, S. (2019). Evasión fiscal y facturación electrónica en Colombia (p. 48). Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Pérez, D. (2024, octubre 29). Modernización de la facturación en el país. *El Frente*. <https://elfrente.com.co/untitled-3341/>
- Prada Segura, J. A., Roncancio Lozano, C. D., & Zárate Rueda, C. A. (2022). Implementación de la facturación electrónica y su efectividad en la reducción de evasión del IVA. *Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP*, 10(19). <https://doi.org/10.56241/asf.v10n19.262>
- Prada, J., Ocampo, A., & López, M. (2022). Impacto de la facturación electrónica en el sistema tributario colombiano. *Revista de Estudios Fiscales*, 45(2), 123-145.
- Presidencia de la República de Colombia. (1996). Decreto 1094 de 1996. Por el cual se reglamenta el uso de la factura electrónica y documentos equivalentes. *Diario Oficial No. 42.792*.

Presidencia de la República de Colombia. (2015). Decreto 2242 de 2015. Por el cual se reglamentan las condiciones de expedición e interoperabilidad de la factura electrónica. Diario Oficial No. 49.658.

Presidencia de la República de Colombia. (2016). Decreto 1349 de 2016. Por el cual se regula la circulación de la factura electrónica como título valor. Diario Oficial No. 49.946.

Presidencia de la República. (1996). Decreto 1094 de 1996: Por el cual se reglamenta el artículo 616-1 del Estatuto Tributario sobre la factura o documento equivalente. Bogotá, Colombia.

Presidencia de la República. (1996). Decreto 1165 de 1996. Bogotá, Colombia.

Presidencia de la República. (2007). Decreto 1929 de 2007: Reglamentación de facturación electrónica. Bogotá, Colombia.

Presidencia de la República. (2015). Decreto 2242 de 2015: Por el cual se reglamenta la expedición e interoperabilidad de la factura electrónica en Colombia. Bogotá, Colombia.

Presidencia de la República. (2015). Decreto 2242 de 2015: Por el cual se reglamenta la facturación electrónica en Colombia. Bogotá, Colombia.

Presidencia de la República. (2015). Decreto 2242 de 2015: Reglamento de facturación electrónica. Bogotá, Colombia.

Presidencia de la República. (2016). Decreto 1625 de 2016: Decreto único reglamentario en materia tributaria. Bogotá, Colombia.

Presidencia de la República. (2016a). Decreto 1349 de 2016: Por el cual se reglamenta la circulación de la factura electrónica como título valor. Bogotá, Colombia.

Presidencia de la República. (2020). Decreto 358 de 2020: Modificación de condiciones para la facturación electrónica. Bogotá, Colombia.

Revista P&M (2024) El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dio a conocer el Decreto número 442, emitido el 29 de marzo de 2023, que establece las normas y procedimientos para la

- implementación y uso de los sistemas de facturación electrónica en Colombia.
<https://www.revistapym.com.co/articulos/consumidor/62373/nuevo-decreto-de-minhacienda-en-materia-de-facturacion>
- Reyes, S. (2017, marzo 24). ¿Por qué la factura electrónica potencia el comercio electrónico? CIAT.
<https://www.ciat.org/por-que-la-factura-electronica-potencia-el-comercio-electronico/>
- Rodríguez Velásquez, c. g. (2020). manual práctico de IVA y facturación. Bogotá: Legis Editores S.A.
- Rodríguez, M. (2022). Impacto del CFDI en la recaudación fiscal en México. *Revista Mexicana de Finanzas*, 12(1), 23-41.
- Ruiz Borja, M. (2020). Transformación digital en la administración tributaria: El caso de la DIAN (p. 103). *Revista Tributaria Colombiana*, 25(2), 98-112.
- Ruiz Borja, M.P. (2018) El avance de la tecnología ha triado consigo valiosos aportes los cuales han incidido de manera positiva en la productividad de las compañías. *Ingeniería e investigación* vol.26. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/466a09a8-4808-45b3-abdb-78c0e687fc23/content>
- Ruiz, A., & Martínez, J. (2020). Desafíos de la facturación electrónica en Colombia: Capacitación y conocimiento del contribuyente. *Revista de Derecho Tributario*, 12(3), 45-67.
- Semana. (2024). El impacto de la digitalización en la eficiencia tributaria en Colombia.
<https://www.semana.com>
- Semana. (2024, mayo 3). Así impulsa la facturación electrónica la formalización de las empresas colombianas. <https://www.semana.com/mejor-colombia/articulo/asi-promueve-la-facturacion-electronica-la-formalizacion-de-las-empresas-colombianas/202400/>
- Sepúlveda Cobo, A., & Rodríguez Candamil, C. (2023). Control de la evasión fiscal a través de la facturación electrónica en Colombia. *Análisis y perspectivas tributarias*, 9(2), 75-98.

Sepúlveda Cobo, JE, & Rodríguez Candamil, LF (2023). Mecanismos para fortalecer los procesos de control fiscal y reducir el contrabando y la evasión en Colombia.

<https://ciencia.lasalle.edu.co/bitstreams/af013a3c-da7e-46b3-8f89-d0c5f7425fb8/download>

Silva, J., & Pinto, L. (2023). Efectos de la Nota Fiscal Electrónica en la recaudación brasileña. *Journal of Brazilian Tax Studies*, 5(4), 89-102.

Slemrod, J., & Bakija, J. (2017). *Taxing ourselves: A citizen's guide to the debate over taxes* (p. 92). MIT Press.

Taylor, S. J., & Bogdan, R. (1987). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación: La búsqueda de significados*. Alianza Editorial.

Urbano Pérez, a. S., & Ledezma arcos, d. C. (2020). Análisis del proceso de implementación de la facturación electrónica en Colombia. Obtenido de

https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/87435/1/TG02899.pdf

Valderrama Ochoa, M. E., Moreno Quevedo, R., & Poveda Sánchez, L. D. (2019). Implementación de la facturación electrónica en Colombia. Obtenido de

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/22325/PROYECTO%20INVESTIGACION%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Anexos

Anexo A. Preguntas encuesta aplicada

Tabla 6 Cuestionario aplicado enfocado en unidades de análisis

Unidades de análisis	Preguntas encuesta
<i>Reducción de la evasión fiscal</i>	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Crees que la facturación electrónica ha ayudado a reducir la evasión fiscal en Colombia? ¿Por qué? - Desde tu punto de vista, ¿qué tan significativa ha sido la reducción de la evasión fiscal gracias a la facturación electrónica?
<i>Mejora en la fiscalización y control tributario</i>	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Cómo ha cambiado la facturación electrónica la forma en que la DIAN hace su trabajo de fiscalización? - ¿Qué herramientas o métodos ha usado la DIAN ahora que tiene la facturación electrónica para hacer auditorías?
<i>Simplificación de los procesos administrativos</i>	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Piensas que la facturación electrónica ha hecho más fácil la vida de los contribuyentes en términos de trámites? ¿De qué manera? - ¿Qué aspectos de la facturación crees que se han vuelto más simples desde que se digitalizó?
<i>Transparencia en las transacciones comerciales</i>	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Cómo ha afectado la facturación electrónica la claridad y transparencia de las transacciones comerciales? - ¿Crees que, al ser más transparentes, los contribuyentes confían más en el sistema tributario? ¿Por qué?
<i>Formalización de la economía</i>	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Has visto un impacto positivo de la facturación electrónica en la formalización de negocios en Colombia? - ¿La facturación electrónica ha animado a los negocios informales a formalizarse? ¿Por qué piensas eso?
<i>Optimización en la recaudación de impuestos</i>	<ul style="list-style-type: none"> - ¿En qué medida crees que la facturación electrónica ha ayudado a mejorar la recaudación de impuestos? - ¿Has notado algún cambio en la cantidad de impuestos que se recaudan desde que se implementó la facturación electrónica?
<i>Facilitación de la auditoría tributaria</i>	<ul style="list-style-type: none"> - ¿De qué manera crees que la facturación electrónica ha hecho más fácil el trabajo de auditoría para la DIAN? - ¿Has notado que la facturación electrónica permite una revisión más rápida y efectiva de los documentos tributarios? ¿Por qué?
<i>Adaptación a estándares internacionales</i>	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Cómo crees que la facturación electrónica ha ayudado a Colombia a estar al día con las normas internacionales en temas tributarios? - ¿Qué beneficios crees que han traído esta adaptación tanto para los contribuyentes como para la administración tributaria?
<i>Ahorro de costos</i>	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Qué tipo de ahorros han tenido los contribuyentes gracias a la facturación electrónica? - ¿Crees que lo que ahorran los contribuyentes compensa lo que les costó implementar la facturación electrónica? ¿Por qué?

<i>Beneficios</i>	- ¿Cuáles cree que son los principales beneficios que tienen los empresarios en el uso de la facturación electrónica? - ¿Cuáles cree que son los principales beneficios que tiene la DIAN con la implementación facturación electrónica?
<i>Desafíos</i>	- ¿Cuáles cree que son los principales desafíos que tienen los empresarios en el uso de la facturación electrónica? - ¿Cuáles cree que son los principales desafíos que tiene la DIAN con la implementación facturación electrónica?