



**Transformación Digital y su Impacto en la Brecha Tributaria: Caso de la
Facturación Electrónica en Colombia**

Paola Andrea Cuaical Rojas

Danny Fernando Cantillo Niño

Isabel Porras Pabón

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

SEDE / CENTRO TUTORIAL Bogotá D.C. - Sede Principal

Facultad de Ciencias Empresariales

en Gestión Tributaria

noviembre de 2024



**Transformación Digital y su Impacto en la Brecha Tributaria: Caso de la
Facturación Electrónica en Colombia**

Paola Andrea Cuaical Rojas

Danny Fernando Cantillo Niño

Isabel Porras Pabón

Asesora: PhD (C) Jasleidy Astrid Prada Segura

**Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Especialista
en Gestión Tributaria**

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

SEDE / CENTRO TUTORIAL Bogotá D.C. - Sede Principal

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

julio de 2024



Dedicatoria

Dedicamos este trabajo a nuestras familias, quienes, con su amor, apoyo incondicional y sacrificios, nos inspiraron a alcanzar esta meta académica. A ustedes, que siempre han creído en nuestras capacidades y nos han acompañado en cada paso de este camino, les dedicamos este logro con gratitud infinita.

A nuestros docentes y asesores, cuya guía y enseñanzas nos han permitido crecer profesional y personalmente, les extendemos nuestro más sincero reconocimiento. Este proyecto es el resultado de los conocimientos y valores que nos han transmitido.

Finalmente, dedicamos este esfuerzo a todos aquellos que trabajan incansablemente por un sistema tributario más justo y transparente en Colombia. Que este trabajo sea una contribución al progreso y desarrollo de nuestro país.

Agradecimientos

Agradecemos profundamente a la Corporación Universitaria Minuto de Dios, particularmente a la Facultad de Ciencias Empresariales, por brindarnos las herramientas académicas y el apoyo necesario para desarrollar este trabajo de grado.

Expresamos nuestro más sincero agradecimiento a nuestra asesora, la PhD (C) Jasleidy Astrid Prada Segura, por su guía, conocimiento y valiosas observaciones que enriquecieron esta investigación. Su compromiso y paciencia fueron fundamentales para el desarrollo de este proyecto.

A nuestras familias, por su apoyo incondicional, su comprensión y su constante motivación en este proceso académico, les dedicamos este logro con profundo amor y gratitud.

A los funcionarios de la DIAN, contadores públicos y empresarios que participaron en las encuestas y entrevistas, gracias por compartir sus experiencias y conocimientos, los cuales fueron esenciales para el desarrollo de esta investigación.

Este proyecto no habría sido posible sin el esfuerzo conjunto de todos los mencionados. Gracias a cada uno de ustedes por creer en nosotros y en el impacto que esta investigación puede tener en el ámbito tributario de nuestro país.



Contenido

Resumen.....	6
Abstract	7
Introducción	8
1. Marco Referencial	10
1.1 Antecedentes	11
1.2. Marco teórico	14
1.2.1. Brecha tributaria	14
1.2.2. Factura electrónica.....	15
1.2.3. Evasión.....	15
2. Metodología	16
3. Resultados	18
4. Conclusiones.....	27
4.1 Transformación digital como motor de cambio fiscal.....	27
4.2 Impacto positivo en el recaudo y la confianza tributaria	27
4.3 Retos en la adopción total y la equidad tecnológica.....	28
4.4 Cultura tributaria y educación fiscal.....	28
4.5 Perspectivas hacia un sistema tributario más sostenible	28
5. Referencias bibliográficas.....	29
6. Anexos	31



Transformación Digital y su Impacto en la Brecha Tributaria: Caso de la Facturación Electrónica en Colombia

Digital Transformation and Its Impacts on the Tax Gap: The Case of Electronic Invoicing in Colombia

Resumen

Este trabajo analiza cómo la implementación de la facturación electrónica ha influido en la reducción de la brecha tributaria en Colombia, entendida como la diferencia entre los ingresos fiscales esperados y los efectivamente recaudados. Utilizando un enfoque cualitativo, documental y descriptivo, se evaluaron las percepciones de funcionarios, contadores y empresarios mediante encuestas y entrevistas. Los resultados evidencian que la facturación electrónica ha mejorado la transparencia, el control fiscal y la confianza de los contribuyentes, reduciendo significativamente la evasión fiscal. No obstante, persisten desafíos en su adopción total, especialmente entre pequeñas y medianas empresas, debido a barreras tecnológicas y percepciones de complejidad. Se concluye que la facturación electrónica es una herramienta clave para la modernización del sistema tributario, pero su éxito a largo plazo dependerá de la promoción de la equidad tecnológica, la educación fiscal y políticas que incentiven su uso. Este estudio destaca la importancia de la transformación digital como motor para un sistema tributario más eficiente, equitativo y sostenible.



Palabras claves: Transformación Digital, Facturación Electrónica, Brecha Tributaria, Evasión fiscal, Sistema Tributario.

Abstract

This study analyzes how the implementation of electronic invoicing has contributed to reducing the tax gap in Colombia, defined as the difference between expected and actual tax revenues. Using a qualitative, documentary, and descriptive approach, the perceptions of tax officials, accountants, and business owners were evaluated through surveys and interviews. The results show that electronic invoicing has improved transparency, fiscal control, and taxpayer confidence, significantly reducing tax evasion. However, challenges persist in its full adoption, especially among small and medium-sized enterprises, due to technological barriers and perceived complexity. The study concludes that electronic invoicing is a key tool for modernizing the tax system, but its long-term success will depend on promoting technological equity, fiscal education, and policies that encourage its use. This research highlights the importance of digital transformation as a driver for a more efficient, equitable, and sustainable tax system.

Keywords: digital transformation, electronic invoicing, tax gap, tax evasion, tax system.

Introducción

La brecha tributaria se refiere a la diferencia entre los ingresos fiscales que el Estado espera recibir y lo que realmente recauda durante un periodo de tiempo. Estos ingresos fiscales se utilizan para invertir en salud, educación y otros aspectos sociales. Sin embargo, la cultura tributaria en Colombia es deficiente, lo que dificulta la disponibilidad de los recursos necesarios para el desarrollo eficiente de las actividades del Estado. La Dirección de Impuestos y Aduanas para ayudar a reducir la brecha tributaria, ha implementado la facturación electrónica como un mecanismo contra la evasión de impuestos. Esta medida ha contribuido significativamente a la mejora del recaudo y del presupuesto de la nación. Por esta razón, es fundamental evaluar cómo la facturación electrónica ha incrementado los ingresos fiscales y optimizado el presupuesto nacional en Colombia. De la misma forma en que el papel del contador es crucial en este proceso identificando a los contribuyentes en el cumplimiento de estas medidas que benefician a la Nación y en la importancia demostrar a los contribuyentes que sus aportes han mejorado las condiciones y los programas implementados por el Estado, poder contribuir con la falta de cultura tributaria entre los ciudadanos.

La facturación electrónica se implementó a partir de 2019. Sin embargo, aún existen desafíos significativos en su adopción completa. Según el comunicado de prensa No. 16 de la DIAN, al 31 de diciembre de 2023, existían 1.143.000 facturadores electrónicos, pero aún faltaban 153.000 contribuyentes por acogerse a esta norma. Este retraso en la adopción plantea la pregunta: ¿Cómo ha influido la implementación de la facturación electrónica en la reducción de la brecha tributaria en Colombia, considerando los retos y beneficios asociados a la transformación digital en el ámbito fiscal? Además, aunque el cumplimiento ha sido efectivo, todavía no se garantiza completamente el pago de los tributos, lo que sugiere la



necesidad de investigar las barreras y limitaciones actuales del sistema de facturación electrónica frente a la brecha tributaria en Colombia.

La implementación de la facturación electrónica ha tenido un impacto positivo en el control fiscal. Según Ana Milena Aguirre Sánchez, en su trabajo (Aguirre Sanchez, 2023) ‘Facturación Electrónica: Una Apuesta Positiva a Nivel Digital en la Lucha Contra la Evasión’, esta tecnología ha beneficiado tanto al Estado como a los contribuyentes, mejorando el control fiscal y reduciendo los costos para los contribuyentes. De acuerdo con el informe de rendición de cuentas de 2022 de la DIAN, la brecha tributaria, que representa la diferencia entre el valor presupuestado y el valor realmente recaudado, idealmente debería ser cero. Sin embargo, esta meta no se ha logrado debido a la evasión fiscal. Asimismo, el informe de Álvaro Vernazza y Javier Prado de la Universidad de La Coruña, ‘Estimación de la Brecha Tributaria para Colombia’ (Vernazza Páez, 2021), revela que Colombia enfrenta una fragilidad recaudatoria y distributiva, atribuida a una moral tributaria limitada, información tributaria opaca de los contribuyentes y fragmentaciones macroeconómicas. Analizar de qué manera la implementación de la facturación electrónica ha favorecido el incremento de los ingresos fiscales y la optimización del presupuesto nacional en Colombia, permite resaltar cómo la adopción de esta tecnología ha fortalecido la credibilidad de las normativas de fiscalización, promoviendo una mayor transparencia y eficiencia en la gestión tributaria.

Para evaluar el impacto de la facturación electrónica en la reducción de la brecha tributaria, es fundamental realizar un análisis en la medición de la reducción de esta mediante la facturación electrónica, revisar el presupuesto nacional antes de su implementación y comparar estos datos con los resultados actuales; estimar el incremento de la recaudación de los ingresos fiscales como resultado de la facturación electrónica; buscar y analizar los



resultados obtenidos de la implementación de la facturación electrónica en las labores del Estado, para entender su efectividad.

Los resultados obtenidos evidencian que la implementación de la facturación electrónica en Colombia ha tenido un impacto positivo en la reducción de la brecha tributaria. De 75 encuestados, un 88% considera que este mecanismo es efectivo para combatir la evasión fiscal, mientras que un 92% opina que ha mejorado la transparencia en las operaciones comerciales. Además, se observa un alto nivel de familiaridad con el concepto, destacando que un 93% de los participantes reconoce sus beneficios. Sin embargo, persisten retos en la adopción total del sistema, especialmente entre pequeñas y medianas empresas, donde la percepción de dificultades se mantiene en niveles neutros. Estos hallazgos subrayan la necesidad de estrategias complementarias para asegurar la eficiencia.

En esta investigación se estructura en tres fases principales. En la primera fase, se aborda el análisis del contexto teórico y legal que enmarca la facturación electrónica, incluyendo la revisión de antecedentes y fundamentos normativos. La segunda fase se centra en el desarrollo metodológico, empleando técnicas cualitativas y descriptivas para analizar los datos recolectados mediante encuestas y entrevistas a autores clave. Finalmente, la tercera fase presenta los resultados obtenidos y su interpretación, seguidos de conclusiones y recomendaciones para fortalecer la implementación y promover la reducción sostenida de la brecha tributaria en Colombia. Este enfoque integral permite un entendimiento profundo del impacto de la transformación digital en el sistema de facturación electrónica.

1. Marco Referencial

Para determinar cómo ha contribuido la implementación de la facturación electrónica a la reducción de la brecha tributaria en Colombia, se realiza una revisión de publicaciones y

documentos de diferentes analistas del tema. Estas fuentes incluyen páginas especializadas como dian.gov.co, Actualicese.com, Gerencie.com, estela.com, scielo.org.mx, researchgate.net, cepal.org, redalyc.org, y los repositorios de unilibre.edu.co y unipiloto.edu.co.

Se utilizaron como palabras clave para la búsqueda: facturación electrónica, brecha tributaria, tributación, elusión y evasión.

1.1 Antecedentes

Los medios de facturación han evolucionado con los años, Bedoya y Mogollón (Bedoya, 2018) exponen que:

La factura es el documento donde queda depositada toda la información del hecho económico realizado y de allí se desprende la obligación de pago y los tributos generados, así como el control de todos los ingresos de los contribuyentes, personas naturales y jurídicas.

De la misma manera, la facturación es un proceso diseñado bajo unos lineamientos específicos, según los autores Mause Mejjia, Villalba Algarin, y Ortiz Cavadia (Mause Mejjia, 2023) se realiza “todo con el fin de conservar claridad y trazabilidad en las transacciones”. Además, resaltan que todas las entidades reguladoras “deben tener la capacidad de mantener el control absoluto y manejo de todo el sistema de facturación, enfocados en mejorar los procesos de forma sencilla y con accesos a todos los usuarios”.

Sin embargo, en Colombia los últimos años el Estado ha tratado de aplicar la facturación electrónica es por esto que Rodríguez (Rodríguez Ruedas, 2018) afirma que “Este nuevo modelo se convierte en una de las principales herramientas y recursos con los que contará el Gobierno para evitar la fuga tributaria”.

Así mismo, la facturación electrónica se ha convertido en una herramienta de gran utilidad para las entidades públicas y privadas, los autores Mause , Villalba y Ortiz afirman que:



Esta ha impactado de forma positiva en los diferentes sectores de la económica, teniendo en cuenta que con la implementación de este modelo de facturación se obtienen aumentos en el recaudo de impuestos y esto a su vez, contribuye al mejoramiento de las finanzas del estado para el gasto público, así mismo genera mayor claridad y seguridad en las transacciones comerciales. (p.2)

Al ser una herramienta de gran utilidad, el autor Palacio (Palacio Ospina, 2019) afirma que:

La implementación de la factura electrónica en Colombia es sin duda una de las principales herramientas que el gobierno le ha dado a la DIAN para mejorar y optimizar sus procesos de fiscalización y así evitar la evasión fiscal. Esto, posibilitado por tener en línea y de forma eficiente la información de un gran número de las transacciones económicas, lo que le permitirá contar con muchas más herramientas sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Es por esta razón que no solo el Estado Colombiano comenzó a regir esta herramienta, según Gómez y Herrera (2019):

Los gobiernos de varios países han vislumbrado en la facturación electrónica una cantidad de beneficios para su gestión y desarrollo, sobre todo por la posibilidad de reducir la evasión y elusión de los impuestos, es por esto que ya muchos Estados han comenzado a migrar hacia esta nueva forma de facturación y entre estos están Chile, Brasil, México y Colombia. (p.33)

Por un lado, la facturación cuenta con grandes ventajas es por esto que Palacio (2019) argumenta que:

Los beneficios de la implementación de la factura electrónica son inmediatos y son para todos los participantes del proceso. Ganan los empresarios, ganan los ciudadanos y por



supuesto gana el Estado colombiano con la optimización de su balance fiscal al poder mejorar y controlar el recaudo tributario.

Sin embargo, al ser un modelo relativamente nuevo presenta ciertos vacíos, es por esto que de acuerdo con el estudio realizado por Rodríguez (2018) argumenta que “Según proyecciones de la Dian, la evasión de impuestos en Colombia se reducirá cerca de 50 % con la implementación de la facturación electrónica”. Con esto afirma que para la DIAN “la factura electrónica será una de las principales herramientas con las que contará para cumplir las metas de recaudo en el mediano y largo plazo”. Esto debido a que “la Dian podrá conocer en 48 horas cada una de las transacciones que en el país realicen las compañías”.

Bedoya y Mogollón (2018) también exponen que:

A través del tiempo, los Estados y sus gobiernos han ejercido el poder tributario para solventar las necesidades implícitas en su función de redistribución y atención a las necesidades básicas; para ello, se regulan los aspectos sustantivos, pero adicionalmente los aspectos formales que contribuyen al cumplimiento de los mismos como el caso de la facturación y sus requisitos esenciales. En Colombia, esta función le compete a la rama legislativa por autoridad derivada de la Constitución Política, sin embargo, a pesar de los esfuerzos por lograr la eficiencia en la imposición y el recaudo de las obligaciones estipuladas, se enfrenta a los altos niveles de evasión y elusión, lo que obliga a implementar medidas que se encuentren a la vanguardia tecnológica y a la evolución de los mercados para ejercer un adecuado control fiscal.

De la misma manera, Palacio (2019) argumenta que:

El fenómeno de la evasión fiscal es un tema de gran importancia en las finanzas del Estado. Por ello es fundamental poder disminuir la brecha fiscal y optimizar el recaudo de los impuestos. Sin esto se dificulta el desarrollo del país impidiendo realizar mayores inversiones en algunos de los tantos sectores necesitados de recursos.



Teniendo en cuenta lo anterior, la evasión tiene varios frentes, según (De Arco

Fandiño, 2020) se presenta “desde el uso de jurisdicciones de baja imposición, el abuso de las entidades sin ánimo de lucro, las transacciones en efectivo imposibles de fiscalizar y el contrabando” es por eso que es “uno de los flagelos más críticos y dañinos para las finanzas del país es la fuga del IVA”.

1.2. Marco teórico

1.2.1. Brecha tributaria

La brecha tributaria se define como la diferencia entre el presupuesto que tiene el Estado para recaudar y los que realmente se recauda. La tributación es el proceso de recaudo de ingresos por parte del Estado a través de la imposición de impuestos tasas y contribuciones a los ciudadanos y las empresas (Durán Cabre, Esteller Moré, Mas Montserrat, & Salvadori, 2018).

En Colombia la dimensión de la Brecha Tributaria cada vez es mayor, el sistema tributario revela una limitada carga tributaria: alrededor del 15% del producto interno bruto (PIB), mientras que el promedio en los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) es del 32%. ese porcentaje de ingresos tributarios puede ser derivado principalmente de: a) el fraude tributario; b) la percepción ciudadana sobre la inocua eficiencia del gasto público redistributivo, c) la limitada moral y pereza tributaria de los contribuyentes. d) la ineficiencia recaudadora el sistema tributario y la inequidad horizontal que lo compone (Vernazza Páez, 2021).

Por consiguiente, es necesario enfrentarse a esos problemas, buscar soluciones para conseguir aumentar la carga tributaria y disponer de mayores recursos públicos para tener la posibilidad de financiar la aplicación de una jurisdicción fiscal desarrollada y cumplir con los programas sociales y el sostenimiento del Estado.

Palacio (2019) argumenta que “la DIAN es la responsable de la implantación y ejecución de todo el proyecto de facturación electrónica en el país.” De acuerdo a lo anterior se evidencia que La factura electrónica es la evolución de la factura tradicional o de papel, esta tiene la misma validez, sin embargo, se genera, valida, expide, recibe y conserva electrónicamente, lo que representa mayores ventajas. Tributariamente es un soporte de transacciones de venta de bienes y servicios. Es así que este documento “permite que el sistema tributario tenga controles más efectivos” (pág. 15).

1.2.3. Evasión

La evasión fiscal es el incumplimiento intencional de las obligaciones tributarias por parte del contribuyente. Lo que indica que la persona o empresa, de manera consciente y deliberada, no paga los impuestos que tiene a cargo, utilizando diversos métodos para ocultar ingresos, inflar gastos o falsear información, con el fin de reducir su carga impositiva y evitarla por completo (Cosulich Ayala, 1993).

El Estado al no percibir esta contribución obtiene un impacto negativo en el desarrollo económico de un país, afectando la capacidad del gobierno para usar los recursos de manera eficiente, lo que contribuye a la incoherencia en los planes económicos, un desarrollo económico limitado, y una distribución desigual de la riqueza (López Córdova, 2014).

1.2.4. Elusión

La elusión fiscal es determinada como un “abuso de las formas jurídicas” o “fraude de la ley”. En el caso de Colombia, no considera ilegal el “abuso de las formas jurídicas”. Esto se refiere a cuando una persona o empresa usa ciertos procedimientos legales o estructuras jurídicas de manera astuta para evitar pagar impuestos o cumplir con ciertas obligaciones, sin romper explícitamente la ley, como la obtención de beneficios, como pagar menos impuestos, pero sin realmente violar la ley. Si se comete un abuso de este tipo, generalmente no recibe una



sanción, a menos que haya informado algo que no es real. Sin embargo, las autoridades fiscales en este caso la DIAN, puede reexaminar la situación y cambiar la forma en que ven esta información para asegurarse de que los impuestos sean calculados correctamente (Cahn-Speyer Wells, 2009).

1.2.5. Tributación en Colombia

Desde el año 2000 hasta el 2022 el sistema tributario en Colombia ha sido objeto de muchas reformas, se han aprobado cerca de catorce, que han tenido como objetivo abordar problemas tributarios con enfoques conceptuales específicos, o en respuesta a situaciones fiscales coyunturales que han requerido incrementar el recaudo. Lo obtenido en este proceso sigue siendo el de un conjunto de normas que tienen problemas de consistencia entre sí y en cuya estructura persisten debilidades si se acude a la evidencia internacional como guía de cuáles deberían ser las características de un sistema exitoso.

El más reciente cambio en su diseño se realizó en el 2022, que atendió algunos de los problemas que se habían identificado. Sin embargo, muchos de ellos continúan sin resolverse y el sistema sigue siendo débil e insuficiente (Compite, 2024).

2. Metodología

2.1. Tipos de investigación

La presente investigación es de tipo cualitativa, documental y descriptiva, enfocada en analizar cómo la transformación digital, en particular la implementación de la facturación electrónica, impacta la brecha tributaria en Colombia. Se examinan las prácticas que contribuyen a la brecha tributaria y se evalúan los controles establecidos por la DIAN para reducir esta brecha, enfocándose en el uso de herramientas digitales para mitigar la evasión y elusión fiscal (Ariza Piza & Vasquez Castillo, 2023).

2.1.1 Cualitativa



La investigación es cualitativa, dado que busca explorar y comprender las percepciones sobre el impacto de la facturación electrónica en la reducción de la evasión y elusión fiscal. El método principal será el estudio de caso centrado en analizar experiencias de la población objetivo.

La población objetivo de esta investigación incluye: Funcionarios de la DIAN con una experiencia en la implementación de la factura electrónica, contadores públicos que hacen parte de empresas que tienen la obligación de facturar electrónicamente y por último empresarios que estén obligados a dicho proceso. Se espera que esta investigación cuente con al menos 10 a 15 representantes por cada grupo descrito anteriormente, resaltando un total de muestra de aproximadamente 30 a 45 participantes.

De la misma manera las técnicas e instrumentos comprenden grupos focales y entrevistas semi-estructuradas, estas se describen así: se formarán grupos con la población objetivo seleccionados mediante muestreo intencional, con estos se realizarán sesiones que permitirán discutir las percepciones del impacto que se quiere conocer; con estos mismos grupos se realizarán entrevistas individuales utilizando un guion que se diseñará con el objetivo de profundizar en las experiencias y opiniones sobre el tema que se quiere conocer.

Por último, las fuentes primarias serán los datos que se generen gracias a las sesiones anteriormente descritas y las secundarias estarán enfocadas en todos los documentos relacionados con el tema.

2.1.2 Documental

La investigación también es documental, ya que se basa en la revisión y análisis a través de las fuentes de información que están compuestas por leyes, decretos y resoluciones que regulan la facturación electrónica y el control fiscal en Colombia; reportes o estudios de países que hayan implementado la facturación electrónica; publicaciones en revistas académicas que analicen la transformación digital y su impacto en la brecha tributaria;



trabajos de investigación previos relacionados con el tema, textos que tratan sobre la tributación, la brecha fiscal, y la digitalización en Colombia.

2.1.3 Descriptiva

La investigación del mismo modo es descriptiva, ya que se realiza un análisis de las técnicas e instrumentos que son: realizar una revisión de los informes emitidos por la DIAN, otras entidades gubernamentales y no gubernamentales sobre la implementación y resultados de la facturación electrónica, tanto en Colombia, como en otros países; además de realizar el uso de herramientas visuales utilizando gráficos, tablas y otras herramientas visuales para ilustrar los cambios y efectos de manera clara. Estos con el objetivo de presentar de manera clara, concisa y analítica los resultados de esta investigación.

3. Resultados

1. Aceptación de la política de tratamiento de datos

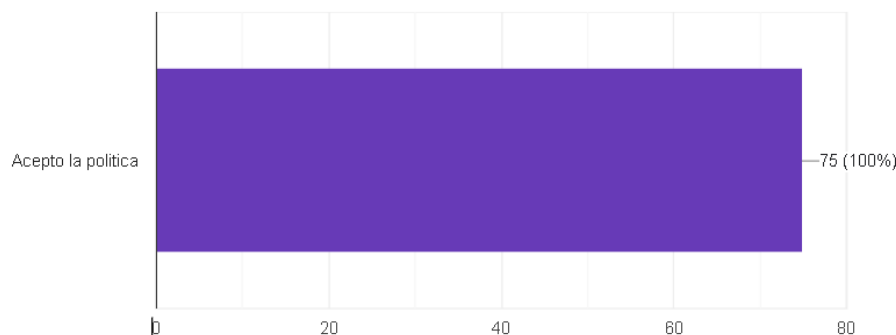


Figure 1. Elaboración propia

De la población encuestada de 75 personas aceptaron en su totalidad la política de tratamiento y acepto participar de manera libre y voluntaria en este proyecto y entiendo que no recibirán ninguna recompensa material o económica y que podían retirarse cuando ellos lo desearan.

2. Opinión anónima

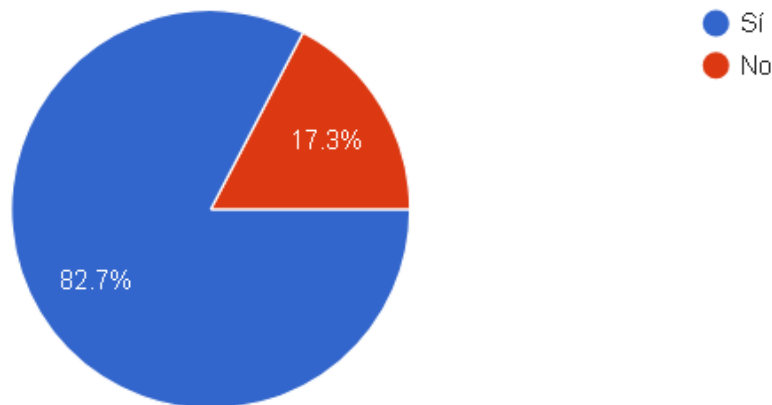


Figure 2. Elaboración propia

De las 75 personas encuestadas, 62 solicitaron que su identidad no fuera revelada y que sus opiniones no fueron citadas, pidiendo que la información se maneja de manera anónima.

3. Distribución de la Población

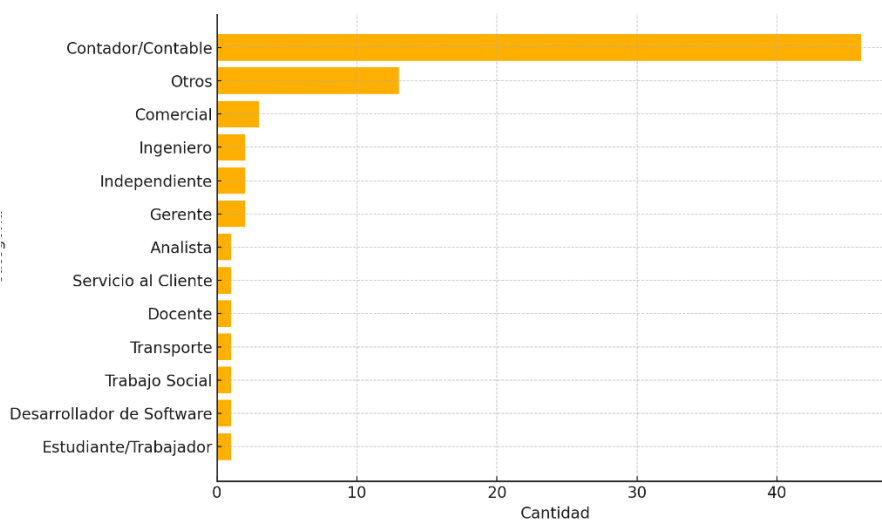


Figure 3. Elaboración propia

De las 75 personas encuestadas, la distribución por ocupación fue la siguiente: 45 contadores, 12 personas de otras profesiones, 4 comerciales, 2 ingenieros, 2 trabajadores independientes, 2 gerentes y 7 empleados.

4. Análisis de los Datos Recopilados

4.1. ¿Está familiarizado con el concepto de facturación electrónica en Colombia?

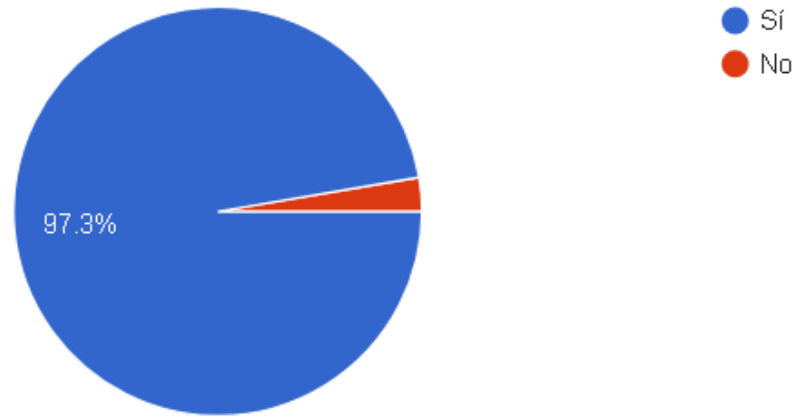


Figure 4. Elaboración propia

Según el análisis de la encuesta aplicada sobre facturación electrónica, se evidencia que, de una muestra de 75 personas, 70 están familiarizadas con el concepto de facturación electrónica. Esto permite afirmar que, en general, los habitantes de Colombia tienen un buen nivel de conocimiento sobre este tema.

4.2. ¿Cree usted que la implementación de la facturación electrónica es una medida efectiva para reducir la evasión fiscal en Colombia?

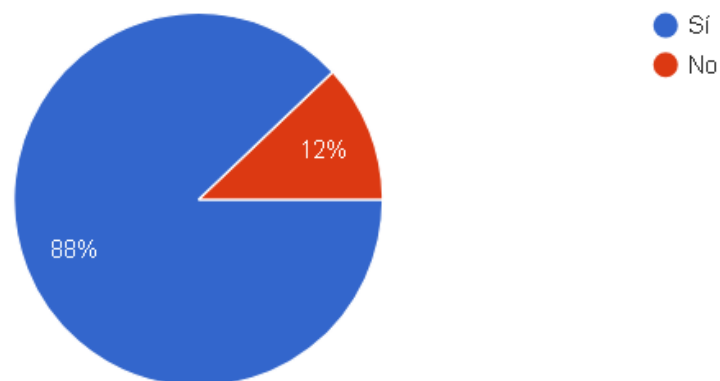


Figure 5. Elaboración propia

Según el análisis de la encuesta aplicada sobre facturación electrónica, se evidencia que, de una muestra de 75 personas encuestadas, 66 consideran que la facturación electrónica es una medida efectiva para reducir la evasión fiscal en Colombia.

4.3. ¿Considera que la facturación electrónica ha mejorado la transparencia en las operaciones de las empresas?

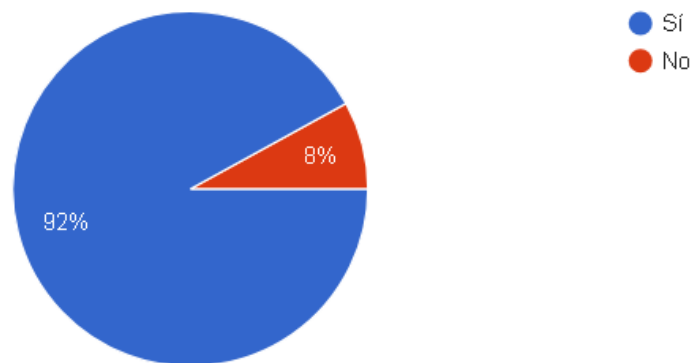


Figure 6. Elaboración propia

Según el análisis de la encuesta aplicada sobre facturación electrónica, se evidencia que, de una muestra de 75 personas encuestadas, 69 consideran que la facturación electrónica ha mejorado la transparencia en las operaciones de la empresa.

4.4. ¿Está de acuerdo que la DIAN tenga acceso en tiempo real a la información generada por la facturación electrónica?

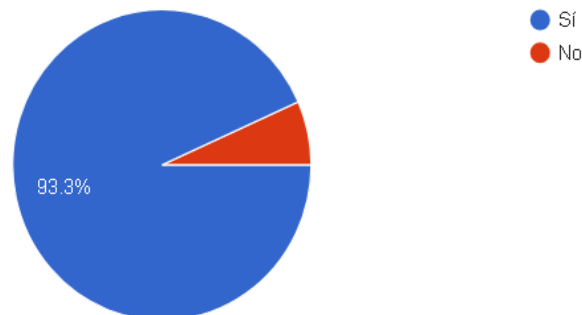


Figure 7. Elaboración propia

De acuerdo al análisis de la encuesta aplicada sobre facturación electrónica, evidenciamos que de una muestra de 75 personas encuestadas 75 confían en que la DIAN tenga acceso en tiempo real a la información generada por la facturación como ente fiscalizador.

4.5. ¿Con que frecuencia encuentra información relacionada con la transformación digital en el sistema tributario colombiano?

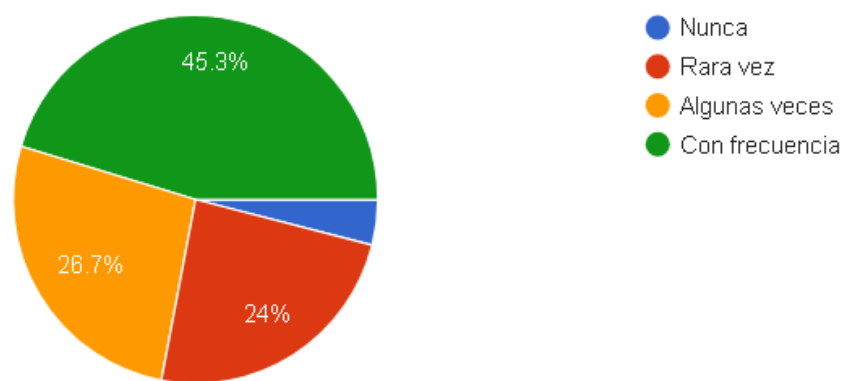


Figure 8. Elaboración propia

Según el análisis de la encuesta aplicada sobre la transformación digital, los resultados muestran respuestas variadas. De una muestra de 75 personas encuestadas, 34 afirman encontrar información digital con frecuencia, 20 lo hacen algunas veces, 18 rara vez, y muy pocos aseguran que nunca la encuentran. Con base en estos resultados, podemos afirmar que la población colombiana tiene un nivel considerable de conocimiento sobre la transformación.

4.6. ¿Qué tan satisfecho está con la implementación y uso de la facturación electrónica en Colombia?

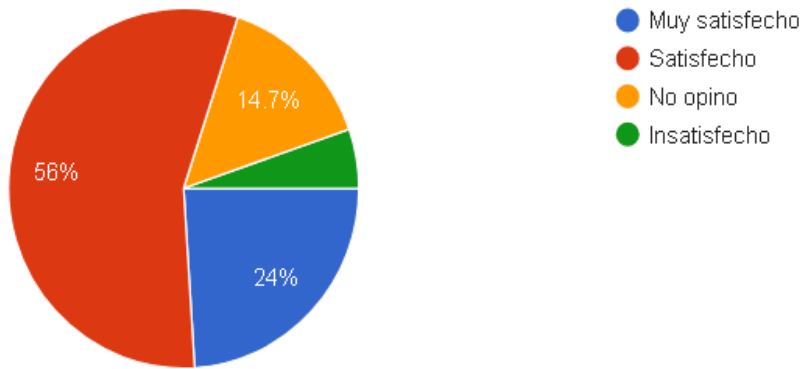


Figure 9. Elaboración propia

Según el análisis de la encuesta aplicada sobre el nivel de satisfacción de la población con la implementación y uso de la facturación electrónica en Colombia, los resultados son los siguientes: 18 personas se consideran muy satisfechas, 40 están satisfechas, 11 no expresan una opinión y 2 se consideran insatisfechas. A partir de estos datos, se puede concluir que la población está, en general, satisfecha con la implementación de la facturación electrónica.

4.7. ¿Qué tan efectivo considera el control de la DIAN sobre la facturación electrónica para reducir la brecha tributaria?

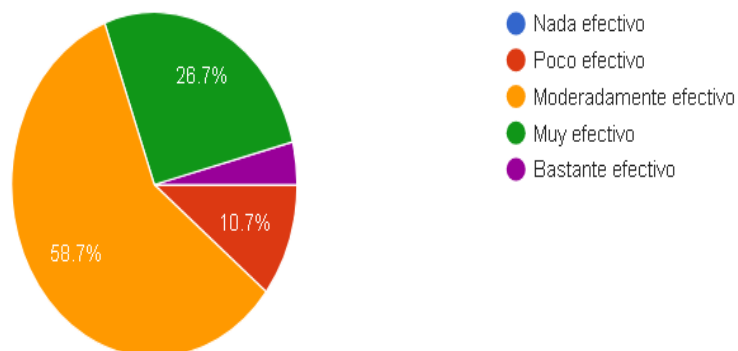


Figure 10. Elaboración propia

Según el análisis de la encuesta aplicada sobre la efectividad de la DIAN en el control de la facturación electrónica para la reducción de la brecha tributaria, los resultados son los siguientes: 3 personas consideran que es nada efectivo, 8 lo ven como poco efectivo, 44 lo perciben como moderadamente efectivo, 20 lo califican como muy efectivo y un número considerable lo considera bastante efectivo. Con base en estos datos, se puede concluir que la población tiene una percepción positiva sobre el control de la DIAN en relación con la facturación electrónica. y su impacto es la reducción de la brecha tributaria.

4.8. ¿Qué tan difícil considera la transición a la facturación electrónica para las medianas y pequeñas empresas?

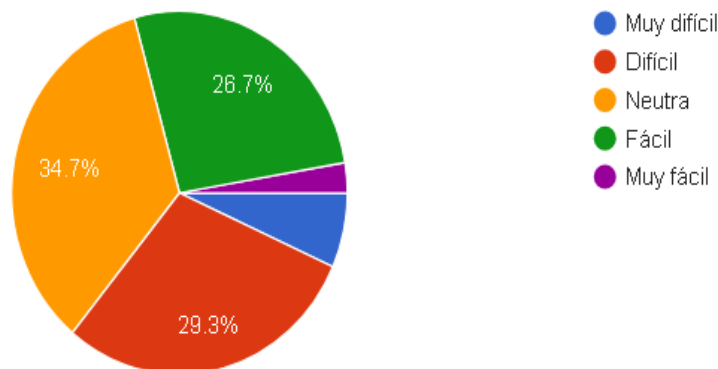


Figure 11. Elaboración propia

Según el análisis de la encuesta aplicada sobre la percepción de la dificultad de la transición a la facturación electrónica en las medianas y pequeñas empresas, los resultados son los siguientes: 5 personas consideran que es muy difícil, 22 piensan que es difícil, 26 tienen una opinión neutra y 20 creen que es fácil. A partir de estos datos, se puede concluir que la población se mantiene mayoritariamente neutra en su opinión sobre la transición a la realidad.

4.9. ¿Considera que la facturación electrónica contribuye en la transparencia de las transacciones comerciales?

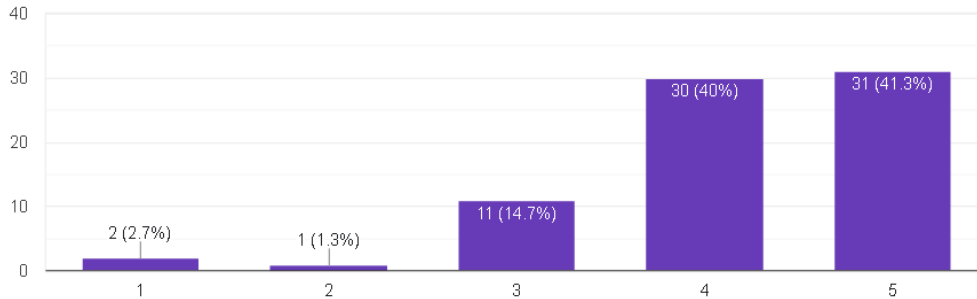


Figure 12. Elaboración propia

Se califica en una escala del 1 al 5, donde 1 es *Totalmente en desacuerdo* y 5 es *Totalmente de acuerdo*, los resultados sugieren que la mayoría de los encuestados otorgan una calificación alta, reflejando una percepción positiva sobre el impacto de la facturación electrónica contribuye a la transparencia de las transacciones.

4.10. ¿Cree que la transformación digital en el sistema tributario es necesaria para el desarrollo económico en Colombia?

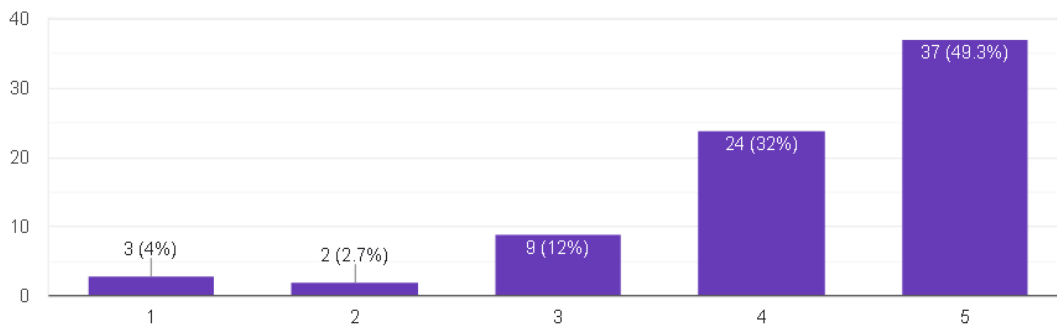


Figure 13. Elaboración propia

Se califica en una escala del 1 al 5, donde 1 es *Totalmente en desacuerdo* y 5 es *Totalmente de acuerdo*. Según los resultados de la encuesta, la mayoría de los encuestados otorgan una calificación alta, lo que indica que la población cree firmemente en la necesidad de la transformación digital del sistema tributario para el desarrollo económico en Colombia.

4.11. ¿Confía en que la facturación electrónica es un mecanismo efectivo para reducir la evasión fiscal en Colombia?

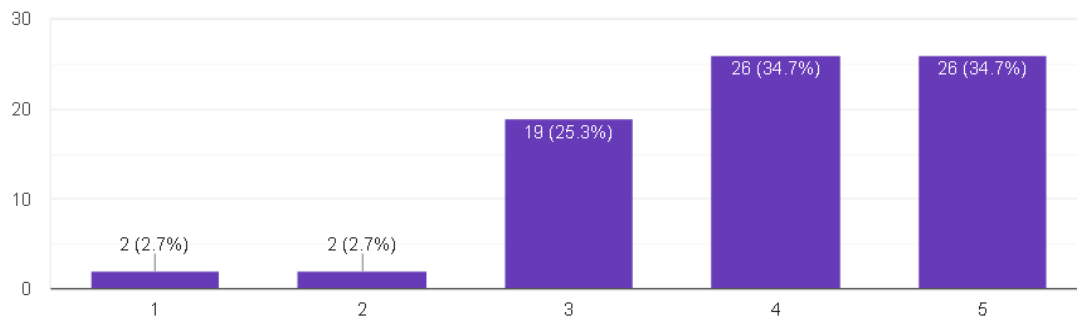


Figure 14. Elaboración propia

Se califica en una escala del 1 al 5, donde 1 es *Totalmente en desacuerdo* y 5 es *Totalmente de acuerdo*. Según los resultados de la encuesta, la mayoría de los encuestados otorgan una calificación alta, lo que refleja que la población confía en que la facturación electrónica es un mecanismo efectivo para reducir la evasión fiscal en Colombia.

4.12. ¿Considera que la facturación electrónica ha facilitado el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?

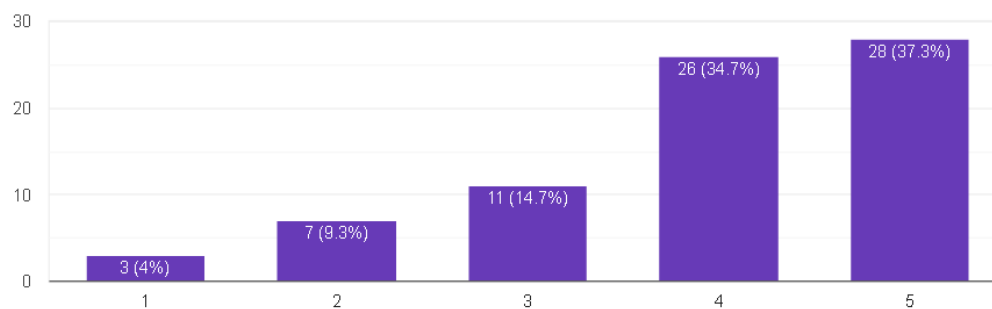


Figure 15. Elaboración propia

Se califica en una escala del 1 al 5, donde 1 es *Totalmente en desacuerdo* y 5 es *Totalmente de acuerdo*. De acuerdo con los resultados obtenidos, la mayoría de los encuestados otorgan una calificación alta, lo que indica que consideran que la facturación electrónica ha facilitado el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, tanto en el recaudo, pago y control de las mismas.

4. Conclusiones

4.1 Transformación digital como motor de cambio fiscal

La facturación electrónica ha demostrado ser una herramienta clave en la transformación digital del sistema tributario colombiano. Su implementación ha mejorado significativamente la transparencia, el control y la eficiencia en la recaudación de impuestos, contribuyendo a la reducción de la brecha tributaria y fortaleciendo la capacidad fiscal del Estado.

4.2 Impacto positivo en el recaudo y la confianza tributaria

Este sistema ha permitido a la DIAN acceder en tiempo real a la información de las transacciones económicas, incrementando la efectividad en la fiscalización y fortaleciendo la confianza de los contribuyentes en la administración tributaria. La percepción



mayoritariamente favorable de los contribuyentes respalda el potencial de la facturación electrónica para consolidar un sistema tributario más robusto y eficiente.

4.3 Retos en la adopción total y la equidad tecnológica

A pesar de los avances, persisten desafíos importantes en la implementación total de la facturación electrónica, especialmente entre las pequeñas y medianas empresas. Las barreras tecnológicas y la percepción de complejidad en la transición resaltan la necesidad de políticas públicas que garanticen el acceso equitativo a las herramientas digitales y al acompañamiento técnico necesario

4.4 Cultura tributaria y educación fiscal

Más allá de la tecnología, el éxito de la facturación electrónica requiere un cambio en la cultura tributaria del país. Es fundamental implementar estrategias educativas que fomenten una mayor conciencia sobre la importancia del cumplimiento fiscal, así como el desarrollo de incentivos que motiven a los contribuyentes a participar activamente en este modelo digital.

4.5 Perspectivas hacia un sistema tributario más sostenible

La facturación electrónica no solo ha mejorado la eficiencia en el recaudo fiscal, sino que también ha sentado las bases para un sistema tributario más transparente, equitativo y sostenible. No obstante, su éxito dependerá de la capacidad del Estado para abordar las limitaciones actuales, garantizar la inclusión tecnológica y promover la confianza en las herramientas digitales como mecanismo de desarrollo económico y social.

5. Referencias bibliográficas

- Aguirre Sanchez, A. M. (2023). Facturación electrónica: Una apuesta positiva a nivel digital en la lucha contra la evasión. *repository.unilibre.edu.co*, 4.
- Bedoya, L. E. (2018). Incidencia de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal.
https://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.12746/3714/Mogollon%20Luis%20Carlos%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Cahn-Speyer Wells, P. (2009). La elusión fiscal en Colombia. *Revista de Derecho Privado* (42), 2.
- Compite. (2024). *Consejo privado de competitividad*. Obtenido de Informe Nacional de Competitividad 2023-2024: *https://compite.com.co/wp-content/uploads/2024/03/CPC_INC_TRIBUTARIO_INDIVIDUAL.pdf*
- De Arco Fandiño, S. D. (2020). La facturación electrónica frente al recaudo tributario en Colombia. *https://repositorio.cuc.edu.co/handle/11323/6417.*
- Durán Cabre, J. M., Esteller Moré, A., Mas Montserrat, M., & Salvadori, L. (2018). La brecha fiscal: estudio y aplicación a los impuestos sobre la riqueza. *IEB Instituto de Economía de Barcelona*, 4.
- Gómez, M. C., & Herrera Ortiz, A. (2019). Potenciales implicaciones en materia contable y tributaria de la implementación de la contabilidad electrónica en Colombia. *Revista Colombiana de Contabilidad*
https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7830980, 33.
- Mausa Mejia, M. V. (2023). Impacto del nuevo moledo de facturación electrónica en Colombia. *https://hdl.handle.net/20.500.12494/51306.*



Palacio Ospina, C. A. (2019). Análisis de la implementación de la factura electrónica en Colombia como mecanismo de control al fraude fiscal.

https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1989&context=contaduria_public.

Rodríguez Ruedas, A. M. (2018). Factura electrónica y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en Colombia.

<https://repositorioinstitucional.ufps.edu.co/handle/20.500.14167/2054>, 28.

Vernazza Páez, Á. A. (2021). Estimación de la brecha tributaria para Colombia: medidas proactivas para su reducción. *Investigación económica*, 78.

6. Anexos

5.1 Encuesta Word

Consentimiento Informado

Ciudad, fecha _____

Señor

Ciudad

Mi nombre es _____ y soy estudiante investigador(a) posgrado de la Corporación Universitaria Minuto de Dios. Como parte de mis estudios, estoy desarrollando un proyecto de investigación titulado “Transformación Digital y su Impacto en la Brecha Tributaria: Caso de la Facturación Electrónica en Colombia”. Quiero invitarla(o) a participar en este proyecto, que permitirá Conocer la opinión de los Contribuyentes sobre la Facturación Electrónica, y el impacto en la reducción de la brecha tributaria, y la apreciación de los controles implementados por la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN. Este proyecto fue avalado por el Comité de Ética de la Universidad y tiene una finalidad académica; no tiene una finalidad comercial.

Si usted acepta participar, le pediré que describa brevemente las actividades que realiza _____ y me permita entrevistarle. La entrevista tendrá una duración aproximada de 20 minutos, tiempo en el cual e enviaremos un cuestionario de preguntas sobre el tema.

Su participación en esta investigación no tiene ninguna recompensa material o económica y usted es libre de no participar o de retirarse cuando lo desee. Sus opiniones y aportes a esta investigación se usarán exclusivamente para este proyecto y se archivarán de manera segura. Si usted lo prefiere, su nombre no aparecerá en mi trabajo de grado. Mi trabajo de grado quedará a disposición del público en una revista que dispondrá la Universidad para su publicación.

Estamos muy agradecidos de que nos haya permitido explicarle este proyecto

Gracias,



Nombre de estudiante/investigador(a)

Si está de acuerdo en participar en este proyecto por favor escriba SI o NO con su puño y letra en cada una de las casillas y escriba su nombre y datos de contacto

- Acepto participar de manera libre y voluntaria en este proyecto y entiendo que no recibiré recompensa material o económica y que puedo retirarme cuando lo desee. ____
- Solicito que no revele mi nombre y si mis opiniones son citadas solicito que se haga de manera anónima. ____

Nombre de participante

Cédula de ciudadanía

Fecha:

Correo electrónico:

Teléfono:

Encuesta sobre Transformación Digital y Facturación Electrónica en Colombia

Objetivo: Conocer la opinión de los Contribuyentes sobre la Facturación Electrónica, y el impacto en la reducción de la brecha tributaria, y la apreciación de los controles implementados por la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN.

Datos Generales

1. ¿Está familiarizado con el concepto de facturación electrónica en Colombia?
 - Si
 - No
2. ¿Cree usted que la implementación de la facturación electrónica es una medida efectiva para reducir la evasión fiscal en Colombia?
 - Si
 - No
3. ¿Considera que la facturación electrónica ha mejorado la transparencia en las operaciones de las empresas?
 - Si
 - No
4. ¿Está de acuerdo que la DIAN tenga acceso en tiempo real a la información generada por la facturación electrónica?
 - Si



- No
5. ¿con que frecuencia encuentra información relacionada con la transformación digital en el sistema tributario colombiano?
- Nunca
 - Rara vez
 - Algunas veces
 - Con frecuencia
6. ¿Qué tan satisfecho esta con la implementación y uso de la facturación electrónica en Colombia?
- Insatisfecho
 - No opino
 - Satisfecho
 - Muy satisfecho
7. ¿Qué tan efectivo considera el control de la DIAN sobre la facturación electrónica para reducir la brecha tributaria?
- Nada efectivo
 - Poco efectivo
 - Moderadamente efectivo
 - Muy efectivo
 - Bastante efectivo
8. ¿Qué tan difícil considera la transición a la facturación electrónica para las medianas y pequeñas empresas?
- Muy difícil
 - Difícil
 - Neutra
 - Fácil
 - Muy fácil

En escala de 1 a 5: donde 1 es totalmente en desacuerdo y 5 totalmente de acuerdo.

9. Considera que la facturación electrónica contribuye en la transparencia de las transacciones comerciales
- 1
 - 5
10. Cree que la transformación digital en el sistema tributario es necesaria para el desarrollo económico en Colombia.
- 1
 - 5
11. Confía en que la facturación electrónica es un mecanismo efectivo para reducir la evasión fiscal en Colombia.
- 1
 - 5



12. Considera que la facturación electrónica ha facilitado el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

- 1
- 5

5.2 Encuesta Google Forms

Link encuesta virtual:

https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLScWYHxNY5iciJgV_X8Pf46NHpAkHD0oX64vFLD0rw7jQ0zwpQ/viewform?usp=sf_link