

TRANSICIÓN DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA PARA PERSONAS  
NATURALES EN COLOMBIA

YESSICA FERNANDA DAZA MARTINES

LINA ESMERALDA MONTES SINISTERRA

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA CONTADURIA PUBLICA

GUADALAJARA DE BUGA

2021

TRANSICIÓN DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA PARA PERSONAS  
NATURALES EN COLOMBIA

YESSICA FERNANDA DAZA MARTINES

LINA ESMERALDA MONTES SINISTERRA

Trabajo de grado para optar por el título de Contador Público

Director: Mg. ADRIAN MARCEL GARCIA CAICEDO

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA CONTADURIA PUBLICA

GUADALAJARA DE BUGA

2021

## **Página Dedicatoria**

Principalmente queremos dedicar este trabajo a nuestras familias y personas que de una u otra manera han contribuido con diferentes tipos de apoyos para nuestro proceso formativo, de igual manera dedicamos este trabajo a nuestros docentes que siempre han estado con nosotros en nuestro proceso formativo y nos apoyaron en todo momento, para todos ellos les dedicamos este trabajo.

## **Página de Agradecimientos**

Agradecemos principalmente a Dios por darnos la fuerza en este último paso de nuestras carreras, en muchos aspectos somos conscientes que no nos ha abandonado durante nuestra etapa formativa. Segunda instancia agradecemos a nuestras familias que nos han apoyado en todo momento y por ultimo y no menos importante a nuestro director de trabajo de grado quien con su guía, consejo y apoyo nos ha brindado y compartido de su sabiduría para completar esta etapa con éxito.

## Tabla de contenido

Introducción .....	12
1. Problema .....	14
1.1 Árbol De Problema .....	14
1.2 Descripción Del Problema.....	15
1.3 Formulación O Pregunta Problema.....	17
Sistematización de la problemática.....	17
2. Objetivos .....	19
2.1 Objetivo General.....	19
2.1.1 Objetivos específicos .....	19
3. Justificación .....	20
4. Marco de referencia.....	22
4.1 Marco Legal.....	22
4.2 Marco Investigativo .....	24
4.3 Marco Teórico.....	26
4.3.1 Modelo de operación de la Factura Electrónica .....	30
4.3.2 Facturar Electrónicamente .....	30
4.4 Marco Conceptual .....	30
5. Metodología .....	34

5.1 Enfoque y alcance de la investigación .....	34
5.2 Descripción Detallada Del Diseño Metodológico .....	35
5.3 Unidades De Análisis .....	36
5.3.1 Criterios de inclusión.....	37
5.3.2 Criterios de exclusión .....	37
5.4 Fuentes de información .....	37
5.5 Instrumento De Recolección de Información .....	38
5.6 Herramienta de Análisis de Información.....	38
5.7 Fases De Desarrollo De La Investigación .....	38
6. Resultados .....	41
6.1 Estudios Incluidos En La Revisión Bibliográfica.....	41
6.2 Impactos De Los Costos De La Facturación Tradicional.....	44
6.2.1 Procesos de la facturación tradicional.....	44
6.2.2 Costos de la factura tradicional (operacionales y económicos).....	45
6.3 Impacto De Los Costos De La Facturación Electrónica .....	46
6.3.1 Procesos de facturación electrónica.....	46
6.3.1 Costos de la facturación electrónica .....	46
6.4 Impacto Social De La Factura Electrónica.....	48
6.5 Sanciones Fiscales A Las Que Se Exponen Las Personas Naturales Por El Incumplimiento De La Normativa.....	51
6.6 Procesos Para Realizar La Transición A La Facturación Electrónica.....	54

6.6.1 Contribuyentes de la DIAN obligados a expedir factura electrónica .....	55
7. Conclusiones .....	57
8. Recomendaciones .....	59
9. Referencias.....	60

## Listas de tablas

<b>Tabla 1.....</b>	<b>22</b>
<b>Tabla 2.....</b>	<b>34</b>
<b>Tabla 3.....</b>	<b>41</b>
<b>Tabla 4.....</b>	<b>50</b>

## Lista de Figuras

<b>Figura 1</b> .....	17
<b>Figura 2</b> .....	55

## Resumen

La facturación tradicional en Colombia ha tenido diferentes impactos significativos que no necesariamente son positivos, puesto que generaban en muchos de los casos sobre costos económicos y operacionales, así como dificultades para su proceso de archivo y búsqueda dentro de un sistema de gestión documentada. Es por tanto que esta investigación partió del interés de conocer el beneficio y la importancia de la facturación electrónica en personas naturales en Colombia. El método implementado para el cumplimiento de los objetivos investigativos fue de enfoque mixto. La población objeto de estudio fueron las personas naturales encontradas en los artículos, ensayos, libros y demás documentos depositados en las bases de datos que permitieran generar una búsqueda basada en criterios de inclusión y exclusión. Se seleccionaron un total de 12 documentos los cuales contenían la información necesaria para el cumplimiento del objetivo trazado. Dentro de los resultados más relevantes se encontró que los beneficios sociales de la facturación electrónica en personas naturales son de distinta naturaleza, pero impactan de manera significativa en la población de Colombia. También muchas de las sanciones establecidas por el no cumplimiento de la norma de la DIAN generan implicaciones económicas, sociales y políticas de gran impacto. Por último, los procesos de facturación electrónica y su transición están mediatizados por los organismos de control como la DIAN y fiscalizados por los estatutos, decretos y demás ordenes de cumplimiento legal para la transparencia y generación del valor en los procesos comerciales.

*Palabras clave:* facturación electrónica, persona natural, tributación.

### **Abstract**

Traditional billing in Colombia has had different significant impacts that are not necessarily positive, since they generated in many cases on economic and operational costs, as well as difficulties for the filing and search process within a documented management system. It is therefore that this research is based on the interest of knowing the benefit and importance of electronic invoicing in natural persons in Colombia. The method implemented to meet the research objectives was a mixed approach. The population under study were the natural persons found in the articles, essays, books and other documents deposited in the databases that would allow generating a search based on inclusion and exclusion criteria. A total of 12 documents were selected which contained the information necessary to fulfill the objective set. Among the most relevant results, it was found that the social benefits of electronic invoicing in individuals are of a different nature but have a significant impact on the population of Colombia. Also, many of the sanctions established for non-compliance with the DIAN rule generate economic, social and political implications of great impact. Finally, electronic invoicing processes and their transition are mediated by control bodies such as DIAN and supervised by statutes, decrees and other legal compliance orders for the transparency and generation of value in commercial processes.

Keywords: electronic invoicing, natural person, taxation.

## Introducción

Los intercambios económicos representan en los diferentes contextos, procesos de avance en relación a las circunstancias de desarrollo de los territorios, particularmente el intercambio comercial ha tenido un avance significativo en los últimos 30 años, no solo por la apertura económica del mercado, sino por la interconectividad de los medios multimediales de comunicación, que han facilitado el intercambio, económico, social y de negocios favoreciendo el avance de las naciones.

A razón de lo anterior, es importante también mencionar que las relaciones comerciales que imperan en la actualidad han sufrido cambios, tanto en los modos de realizar sus procesos de negociación, así como en las maneras operacionales de efectuar sus compras y ventas de productos y servicios. En este último sentido, se han evidenciado cambios en la relación a los procedimientos para plasmar de legalidad las ventas o compras de productos y servicios de cualquier naturaleza.

La facturación ha pasado por diferentes transiciones a lo largo de los últimos años, pasando de la materialidad del papel a elementos emitidos mediante procesos digitales al servicio de las nuevas tecnologías. En este sentido se importante mencionar que la facturación y sus cambios han generado en Colombia innumerables aciertos y otros cuantos desaciertos, puesto que en algunos casos no se toma en cuenta la situación de las personas que deciden conformar sus empresas como personas naturales.

En este sentido, este trabajo investigativo pone su interés en el proceso de facturación electrónica, generando de esta manera un interrogante relacionado con la importancia de la facturación electrónica en Colombia. Esta problemática pretende brindar una orientación sobre la

necesidad puntual de la factura electrónica en personas naturales y sus implicaciones basadas en una revisión bibliografía.

El método implementado para esta investigación es de enfoque mixto, puesto que se buscó establecer mediante procesos descriptivos, él porque es importante la facturación electrónica para las personas naturales, esto brindaría una visión generalizada sobre este tipo de facturación, permitiendo establecer mediante un cotejo de datos cualitativos y cuantitativos almacenados en artículos, trabajos de grado, ensayos y demás documentos el esclarecimiento de dicha necesidad.

El bagaje teórico y legal que se presenta en esta investigación giro entorno a la normativa establecida por la DIAN y sus implicaciones en la realidad de los colombianos, puesto que en muchos de los casos, el mayor afectado de los cambios dentro de las tributaciones implementadas por la DIAN resultan ser los pequeños negocios.

De igual forma, en esta investigación se presentan los principales aspectos relacionados con los resultados, los cuales estuvieron clasificados desde la caracterización de los artículos, así como el cumplimiento de los objetivos específicos que se relacionaban con los beneficios sociales de la facturación, el impacto de las sanciones por el no cumplimiento de dicha facturación y el proceso que debe de seguir la persona para realizar la transición a la facturación electrónica siendo persona natural.

Posterior a ello se presentaron las principales conclusiones del estudio así como sus recomendaciones, las cuales orientadas a establecer el cumplimiento de los objetivos permitieron generar un elemento descriptivo sobre la temática tratada y sus implicaciones. Para finalizar se presentaron las referencias bibliográficas.

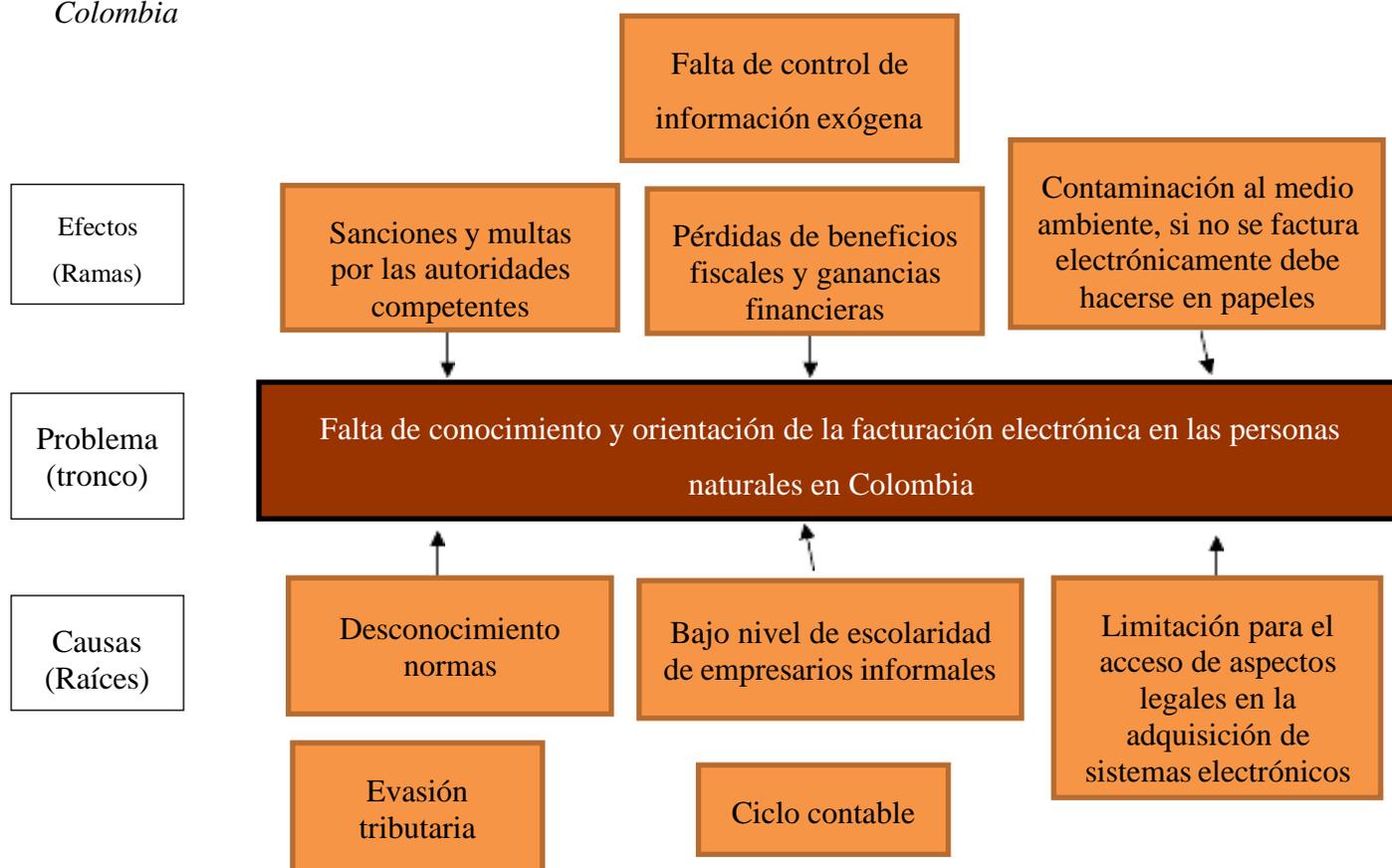
## 1. Problema

### 1.1 Árbol De Problema

En el caso particular de esta problemática se tomó en cuenta las implicaciones que tiene para una persona natural realizar el proceso de transición a la facturación electrónica, en ese sentido también se revisaron documentos que se relacionaran con las circunstancias y situaciones que enmarcaban la problemática, por tanto se realizó la estructuración de un árbol de problemas que evidenciara el problema con mayor detalle (Ver figura 1).

#### Figura 1

*Falta de conocimiento y orientación de la facturación electrónica de personas naturales en Colombia*



Nota: Razones por las cuales las personas naturales desconocen las ventajas de la facturación electrónica en Colombia. Elaborado para propósitos investigativos.

## 1.2 Descripción Del Problema

Según la resolución 042 del 2020 de la DIAN se establece que el sector de las personas naturales solo el 1% debe acogerse a la factura electrónica

Una de las principales causas que actualmente encontramos en nuestro país, para personas naturales en materia del manejo de la información contable en temas relacionados con las obligaciones tributarias estipuladas por la DIAN, es la falta de conocimiento y orientación sobre cómo se debe implementar la facturación electrónica en sus organizaciones

En muchos de los casos, el desconocimiento de la normativa se utiliza como excusa por parte de algunas personas naturales para seguir ejerciendo sus labores por fuera de la legislación, sin embargo, dicho conocimiento solo empeora en los casos de procesos de declaraciones de activos y pasivos que pueden generar sobre costos por multas impartidas por la DIAN. Conforme lo manifiesta Velazco (2019) se ha demostrado que la evasión de impuesto por la falta de estructuración y organización de los componentes administrativos y contables en estas organizaciones son determinantes, generando un detrimento patrimonial del estado que coarta el proceso de desarrollo de las regiones, puesto que en muchos de los casos los procesos de facturación legales que se establecen por parte de las autoridades competentes sirven como herramienta para promover el desarrollo y la inversión social de la mayoría de los sectores involucrados.

También es importante mencionar que a pesar de que tradicionalmente se utilizaran otros métodos de generar procesos de facturación habían funcionado antes de la resolución 042 de

2020 eran aceptables, ahora en el mundo de la digitalización o la era digital resulta importante clasificar y estructurar estrategias que funcionen y faciliten la creación de sistemas contables organizados y eficaces a la hora de generar información confiable y de calidad.

Dado el nivel de incidencia de la factura electrónica La República (2021) manifiesta que:

En Colombia hay 540.000 contribuyentes que están facturando electrónicamente según cifras de la Dian, esto es cerca de 36% del total de las empresas que hay constituidas en el país, según evidencian los registros de Confecámaras. El último sector obligado a expedir este documento electrónico fue el de las personas naturales, que tuvo hasta el 15 de diciembre de 2020 para empezar a cumplir con el requisito (párr. 1).

Esto demuestra que existe un gran número de personas que se encuentran facturando electrónicamente, ya que más que una imposición podría representar un cambio beneficioso a la era digital. De igual manera, “las personas naturales comenzaron el proceso y transición a dicho sistema de facturación desde el año 2020 y tienen plazo para estar registrados y utilizando el sistema a partir del 2022” (La República, 2021, párr. 2).

Luego de los cierres de calendarios estipulados por la DIAN, aun no se habían estipulado las sanciones correspondientes al no paso o transición a la facturación electrónica según normativa del Estatuto Tributario, con mayor exactitud el artículo 657 (Estatuto Tributario, 2015 citado por La República, 2021). A razón de lo anterior se muestra un diagrama que evidencia el proceso de facturación electrónica donde se manifiesta los tipos de sanción a los cuales están expuestos las personas naturales que no hayan realizado el proceso de transición, así como los posibles beneficios que tendrían (Ver figura 1).

**Figura 1**

*Diagrama de obligación sobre la facturación electrónica*



Nota: En la figura se especifica los tipos de sanción, límites de la sanción, así como las personas que deben iniciar el proceso de facturación electrónica (el paso a paso), por último se especifica los beneficios de la facturación electrónica, tomado de La república (2021) en:

<https://www.larepublica.co/especiales/factura-electronica-2021/las-multas-a-contribuyentes-por-no-entregar-facturas-electronicas-iniciaran-en-2022-3131377> .

### 1.3 Formulación O Pregunta Problema

¿Por qué es importante la transición a la factura electrónica para personas naturales en Colombia? con el fin de dar contestación a la misma, contribuyendo en el buen resultado de la investigación.

#### *Sistematización de la problemática.*

A razón de la pregunta problema se establecieron las siguientes preguntas que componen el eje fundamental de investigación:

- ¿Qué beneficios sociales trae consigo la facturación electrónica a Colombia?
- ¿A que sanciones fiscales se exponen las personas naturales por el incumplimiento de la norma en Colombia?
- ¿Cuáles son los procesos para realizar la transición a la facturación electrónica de una persona natural en Colombia?

## 2. Objetivos

### 2.1 Objetivo General

Identificar la necesidad a la transición de la facturación electrónica para personas naturales en Colombia.

#### 2.1.1 *Objetivos específicos*

- Conocer los beneficios sociales de la facturación electrónica
- Inferir las sanciones fiscales a las que se exponen las personas naturales por el incumplimiento de la normativa.
- Determinar los procesos para realizar la transición a la facturación electrónica

### 3. Justificación

La presente investigación se enfocará en indagar sobre la transición de la factura electrónica en personas naturales, así como también, la normatividad que la rige y su implementación en la misma, este trabajo pretende mostrar la necesidad de la facturación electrónica para personas naturales en Colombia, con el fin de concientizar sobre la necesidad de recaudación y declaración de los impuestos que pueden derivar del mismo. Recordando que muchos procesos de recaudación y la designación final de los mismos benefician ciertos sectores de la región (educación, cultura, administración, inversión social y salud).

La presente investigación se enfocó en identificar la necesidad de implementar facturación electrónica para personas naturales en Colombia, a causa del bajo índice de educación primaria, desinformación y falta de capacitación en el tema fiscal y contable en este sector, lo cual es una prioridad para el país porque con la aplicación de estas normas en la población de personas naturales en Colombia generara un mayor control fiscal y una mayor contribución en materia de impuestos al país.

De esta forma el presente trabajo se basó en la revisión documental, describiendo como opera dicho proceso, sus ventajas y desventajas, dando lugar reflexiones inductivas de este tipo de población en particular. Esto marco una ruta para determinar no solo la importancia de la factura electrónica, sino sus impactos y consecuencias a corto y mediano plazo, tanto para la población como para el país a nivel general.

Teniendo como fin crear conciencia y proporcionar la oportuna información para la generación de conocimientos de la norma contable y fiscal que deben seguir los colombianos

el cual se originará mediante conversatorios y un acampamiento de las autoridades un mayor acompañamiento de las autoridades pertinentes.

La relevancia social que tiene esta investigación está dada en términos de identificación de beneficios e impactos sobre el tejido social del contribuyente materia tributaria, puesto que en muchos de los casos los beneficios no se visibilizan debido a diferentes situaciones que no resultan ser tan claras a la hora de socializar elementos contributivos de la facturación. También es importante mencionar que dicha facturación tendrá un paso importante en la medida de la contribución con el mejoramiento de las condiciones que puedan impactar en el medio ambiente. Esto permitirá la comprensión e importancia de la administración de los recursos a la hora de realizar el proceso de transición a medios electrónicos de las facturas.

También esta investigación será resulta relevante para la disciplina contable puesto que esclarece los métodos y herramientas que se están implementando en la actualidad para contribuir de manera social, ambiental y administrativa en relación a los procesos de facturación.

## 4. Marco de referencia

### 4.1 Marco Legal

Para esta investigación se indaga sobre la normatividad que sustenta el objeto de estudio en este escrito, se hace referencia a las leyes de estricto cumplimiento en Colombia para llevar a cabo la facturación electrónica, por ende, se presenta la siguiente tabla:

**Tabla 1.**

*Matriz normativa*

NORMATIVA			EPÍGRAFE
Tipo de norma	Número	Año	
		200	
Ley	962	5	Facturación Electrónica
		201	
Artículo	511	5	Debe de entregar factura o documento equivalente.
		201	
Decreto	2242	5	Reglamenta la iniciación de la Factura Electrónica
		201	
Artículo	615	5	Obligados a expedir o entregar factura o documento equivalente
		201	
Artículo	616-1	5	Factura o documento equivalente.
		201	
Artículo	616-4	5	Proveedores autorizados, obligaciones e infracciones

		201	
Artículo	617	5	Requisitos de la factura para efectos tributarios.
		201	La factura, o documento adquiriente para efectos
Artículo	618	5	tributarios.
		201	La DIAN puede prescribir sistemas técnicos de control a
Artículo	684-2	5	determinados contribuyentes o sectores.
		201	
Artículo	684-4	5	Sanciones aplicables a los proveedores autorizados.
			Por el cual se reglamentan las condiciones de expedición
		201	e interoperabilidad de la factura electrónica con fines de
Decreto	2242	5	masificación y control fiscal
		201	
Decreto	1625	6	Artículo 1.6.1.4.1.1. hasta el 1.6.1.4.1.20
		201	Reglamento el decreto 2242 de 2015, que fue compilado
Resolución	000019	6	en el decreto 1625 de 2016.
		201	Reglamenta el servicio técnico de solicitud de
Resolución	0055	6	numeración de facturas.
			Se pronuncia sobre el requisito de activos fijos que debe
		201	acreditar un solicitante de autorización como proveedor
Concepto	0907	6	tecnológico
		201	Mediante la cual se señalan las reglas y validaciones
Resolución	000001 al	6	aplicables a la Factura Electrónica.
n	'03012019		

Resolución	000002 del	201	Por la cual se selecciona un grupo de sujetos obligados a
n	03012019	6	facturar electrónicamente y se establecen los requisitos.
Decreto	1625	201	Por medio del cual se expide el Decreto Único
		6	Reglamentario en materia tributaria.
Resolución		201	Por el cual se seleccionan unos contribuyentes para
n	000072 7	7	facturar electrónicamente.
Resolución		201	Lista de contribuyentes obligados a facturar
n	000072	7	electrónicamente.
Resolución		201	Por el cual se seleccionan unos contribuyentes para
n	000010	8	facturar electrónicamente.
Resolución		201	Por el cual se adiciona un artículo a la Resolución
n	0000062	8	000010.

---

Nota: En esta tabla se exponen las principales normativas legales vigentes que permiten presentar el marco legal investigativo sobre el cual se desarrolló la investigación.

#### 4.2 Marco Investigativo

Dentro del marco investigativo se lograron identificar diferentes investigaciones relacionadas con el tema o problemática tratada, es por tanto que la composición del marco investigativo presente tiene como composición los estudios cuya estructura gira entorno a la factura digital en el campo agrario de los contextos aquí mencionados. A continuación, se presentan las investigaciones más relevantes:

Para Gómez y Sánchez (2018) el desarrollo tecnológico ha tenido incidencia en las relaciones

comerciales, por lo tanto afirman que:

El desarrollo tecnológico las relaciones comerciales se han visto fortalecidas, puesto que se generan grandes cantidades de información que sirven para impulsar las organizaciones y los procesos en otros ampliarlos mismos; el estado colombiano haciendo uso de esta evolución de las herramientas tecnológicas y el desarrollo que ha venido teniendo el país en este ámbito, ha decretado el uso de la facturación electrónica como único instrumento de facturación, obligando a las compañías a implementar estos nuevos procedimientos basados en marcos normativos específicos que faciliten el análisis de la información por parte de la DIAN. Los autores realizaron un análisis de los posibles efectos que afectarían este nuevo modelo de facturación en una empresa de servicios de telecomunicaciones llamada Tele VVD. S.A.S., revelando las ventajas y desventajas que se generarán en la implementación y puesta en marcha de la facturación electrónica decretada por la DIAN (pág.2).

En este sentido, este estudio aporta a esta investigación un panorama global de las implicaciones que tendría una posible implementación de la factura electrónica a nivel nacional, en la mayoría de los casos se menciona que existen beneficios significativos en relación a la implementación, desde la parte económica y social, sin embargo se tiene que tomar en cuenta que dicha implementación acarrea costos operativos y económicos que deben de ser tomados en cuenta. Es por tanto, esta investigación permite divisar las implicaciones e impactos que trae consigo la transición, dando lugar al establecimiento de pautas para analizar y reflexionar sobre los beneficios de dichos hallazgos.

En relación a los sistemas de información Montes (2020) afirma que:

La mejor alternativa para el proceso de facturación electrónica debía ser una que lograra la reducción en los costos inmersos en la facturación en papel, así como un ahorro en los costos de logística, y de tiempo en la emisión de facturas, por tal motivo, se recomendó la instalación de la FE del proveedor Sifones Company, pues su precio en el mercado es el más bajo y cumple con los requisitos exigidos por la DIAN (pág. 1).

Esta investigación es un aporte importante para este estudio, ya que muestra la divergencia e impacto que puede tener la facturación electrónica en las empresas que están adscritas a las personas naturales, puesto que genera una visión sobre los procesos alternativos en relación a los costos operativos visualizando de esta manera beneficios corporativos. En este sentido el aporte está demostrado en los indicios y factibilidades que ofrece dicha implementación para el curso habitual de los sistemas de tributación dentro del país.

En relación a Ramírez y Ballesteros (2012) se pone en manifiesto que:

existe una ventaja del paso de la factura física a una factura electrónica desde el ámbito tributario, resulta pertinente educar a los empresarios de micro, pequeñas y medianas empresas en cuestiones relacionadas con elementos de facturación electrónica para agilizar sus procesos comerciales y mercantiles dándoles a entender que se gana muchos beneficios a la hora de generar procesos de tributación mediante estos mecanismos (pág. 2).

#### **4.3 Marco Teórico**

Dentro del sector económico a nivel nacional, existen estrategias métodos o procedimientos que faciliten la competitividad de una manera más justa y general entre todas las empresas. Por tanto según los autores Morantes y Carvajal (2018) mencionan que:

se han creado múltiples teorías que sustentan todo el proceso decisional en el cual tienen que incurrir las organizaciones (léase pymes o personas naturales) para llevar a cabo de manera más eficiente y efectiva el desarrollo de los procesos inherentes a su razón social, con una adecuada utilización de los recursos, bajo premisas de los componentes básicos que se deben tener en cuenta para aprovechar la oportunidad de negocio (pág. 17).

Dichas oportunidades generalmente se aprovechan para potencializar el poder organizativo de cada empresa, dando lugar a la generación de una cadena de valor que brinda reconocimiento y posicionamiento dentro del mercado. Es importante aclarar que el factor de decisión en conjunto con la capacidad de tomar buenas decisiones dentro de los ámbitos comerciales permite o facilita de manera puntual el desarrollo y avance de estas empresas. Ahora bien, Morantes y Carvajal (2018) mencionan que:

[...] la organización está compuesta por varios sistemas, y estos sistemas están compuestos por las características específicas del sistema principal; el objetivo principal de cada subsistema. es producir bienes y servicios demandados por el mercado. Para lograr este objetivo, el sistema debe autorregularse y autoajustarse de acuerdo a las metas y normativas vigentes para que se pueda medir su desempeño y productividad esperada, facilitando así los ajustes requeridos al sistema para lograr metas positivas. Responder a las demandas del mercado estableciendo sistemas de información adecuados (pág. 17;18).

Los sistemas son indispensables en las organizaciones, por cual se hace indispensable pensar en términos de sistemas integrados que cohesionan sus actividades en pro de una meta en común. En este sentido para esta investigación es importante tomar en cuenta dichos sistemas dadas las implicaciones que tienen los cambios que tienen para las personas naturales las transiciones y modos en los que se generan sus procesos comerciales.

Es importante recordar que, en la búsqueda constante de competitividad, las organizaciones deben estar cada vez más a la vanguardia del avance tecnológico, por eso las empresas adoptan herramientas que les permitan optimizar sus procesos; como se mencionó anteriormente (Effy Oz, 2001, 28-29; citado por Morantes y Carvajal, pág. 18). ) en el comercio electrónico, la mayoría de las empresas utilizan bases de datos suficientemente potentes en sus sistemas de gestión, cuyo único propósito es mejorar significativamente la atención al cliente, incluidos los clientes externos e internos.

Para esta investigación resulta de igual manera importante entender los procesos de competitividad, dadas las circunstancias del país se generan procesos que valorizan los avances y adaptaciones tecnológicas a los modelos de negocio imperantes de globalización, por tanto la comprensión y uso directo de las nuevas tecnologías representan una adaptación continua que facilita la labor comercial y potencializa la competitividad en este tipo de escenarios.

En la era de la tecnología y de los avances científicos es importante mencionar que herramientas como la comunicación y el transporte de datos de manera instantánea es de suma importancia, por tanto Laudon (2008) está de acuerdo en relación la creación de sistemas o redes comunicativas y de transporte de información ha generado un cambio significativo de la manera en cómo el mundo funcionaba, es por lo cual la aparición de la internet facilitó mucho los procesos de comunicación generando un transporte multifuncional básico para compartir y generar datos importantes dentro de los sistemas de comercio y a nivel general para la economía mundial.

La razón de que exista un nivel significativo de empresas o personas que estén interesadas en los procesos de las telecomunicaciones y el transporte de todo tipo de datos está puesto en establecer procesos de adaptabilidad y competitividad en el mercado. Esto da lugar a

que esta investigación tenga como principal recurso la readaptación de lo tradicional a ámbitos modernizados, es allí donde la comunicación y los datos emitidos surgen como elemento constitutivo de los procesos de integración de los negocios en la actualidad.

Dentro de las normativas principales que regulan los medios de comunicación y de transporte de datos de un lado a otro, se crearon parámetros fundamentales para la regulación de dichos tráficos de información. Una de estas normativas es la que establece que a partir de la nueva era de la comunicación e interconectividad con el mundo se obliga a que las empresas de todo tipo de tamaños estén adjuntas al mundo de las comunicaciones generando datos de manera constante para el control y monitoreo de las actividades comerciales dentro de las regiones o países. Estas normativas no solo regulan el tráfico de datos, sino las actividades de la empresa bajo estándares de transparencia y calidad significativa, dando lugar a la generación de nuevos modelos de regulación y control sobre el contexto económico del país en donde se estén ejecutando.

Como se evidencia el tráfico de datos dentro de las plataformas digitales son una base fundamental para los procesos adaptativos de las compañías, es por tanto que para esta investigación el resultado de la adaptación es la meta principal que se pretende alcanzar, puesto que brinda herramientas para la competitividad y genera un valor agregado en los procesos, así como el completo cumplimiento de la normativa vigente.

En cuanto al método económico, se debe tener en cuenta que depende en gran medida de la estructura técnica que tenga la organización y / o de la inversión que deba o tenga previsto realizar para cumplir con los requisitos de implementación de la facturación electrónica.

#### ***4.3.1 Modelo de operación de la Factura Electrónica.***

En el caso particular de Colombia el modelo de facturación electrónica se hizo mediante el Decreto 2242 de 2015, cuyo objetivo está puesto en la masificación y transición puntual de la facturación electrónica como herramienta que facilita el control y regulación de las transacciones comerciales entre comerciantes y público en general. Este avance también permite la estructuración de mecanismos de control mediatizados por la DIAN permitiendo generar procesos con transparencia y seguridad tanto para los usuarios que adquieren productos y servicios, como para los comerciantes dentro del marco de la legalidad de sus transacciones.

#### ***4.3.2 Facturar Electrónicamente.***

La facturación electrónica según la DIAN (2020) responde a:

Lo establecido en el “parágrafo transitorio segundo de la Ley 1819 de 2016, establece que los obligados a declarar y pagar IVA y el impuesto al consumo deberán expedir factura electrónica a partir del 1 de enero del año 2019. De igual forma, los obligados a facturar seleccionados por la DIAN y los que voluntariamente decidan adoptar el modelo (párr. 2).

Sin embargo, existen excepciones dentro de la normativa, puesto que en muchos de los casos se tienen a exigir facturación electrónica cuando se desean hacer procesos de tributación o procesos de declaración de renta, por consiguiente, resulta pragmático en muchos casos que la excepción de la norma pueda o no aplicar en casos particulares.

### **4.4 Marco Conceptual**

Para apoyar el proceso de comprensión de la temática de investigación se propusieron los siguientes conceptos:

Factura: para la DIAN (2020) la factura representa: “un documento comercial, calificado como título valor, que indica la compraventa de un bien o servicio, que debe cumplir con unos parámetros establecidos como requisitos mínimos y el cual tiene validez legal y fiscal” (párr. 3). En este sentido, dicho documento avala la transacción comercial dejando como calificativo un título de valor que indica y brinda legalidad al proceso comercial de compra o venta de cualquier tipo de producto y servicio ofertado, los cuales representan también la presentación de un tributo por dicha transacción.

La factura debe de cumplir ciertos requisitos como por ejemplo:

Ser denominada explícitamente como factura de venta, contener apellidos, nombre o razón social y NIT de la empresa o persona que la expide o quien este prestando el servicio, tener discriminado el IVA que se está pagando, contener consecutivo de número del sistema de facturas propias de ventas, lugar y fecha de expedición de la factura, descripción o especificación de los artículos que se están comprando, valoración total discriminada de lo que se está pagando o el valor total de la venta u operación, indicar puntualmente los impuestos de retención sobre las ventas que se están realizando, estar amparada bajo resolución y autorización respectiva enunciada por la DIAN (Artículo 774).

Tipos de facturas: los tipos de facturas existentes en Colombia son “en papel, por computador, máquina registradora POS y electrónica” (DIAN, 2020, párr. 3). Estos tipos de facturas se han transformado y son aplicables para ciertos tipos de negocios que lo requieran, sin embargo los modelos transaccionales en la actualidad exigen que algunos modelos de factura sean reemplazados por la facturación electrónica.

Facturación Electrónica: El autor institucional anterior lo define como “un documento

que soporta transacciones de venta bienes y/o servicios y que operativamente tiene lugar a través de sistemas computacionales y/o soluciones informáticas permitiendo el cumplimiento de las características y condiciones en relación con la expedición, recibo, rechazo y conservación” (párr. 3).

Factura Electrónica: La DIAN (2020) define la factura electrónica como:

El documento que soporta transacciones de venta de bienes y/o servicios y que operativamente tiene lugar a través de sistemas computacionales y/o soluciones informáticas que permiten el cumplimiento de las características y condiciones que se establecen en el Decreto 1625 de 2016 y la Resolución 000019 del 24 de febrero de 2016 en relación con la expedición, recibo, rechazo y conservación. La expedición de la factura electrónica comprende la generación por el obligado a facturar y su entrega al adquirente” (párr. 4).

Esto quiere decir que la factura conserva su proceso de representación de legalidad sobre las transacciones bajo las cuales se realizan los negocios, sin embargo el cambio más significativo este puesto en el cambio de modalidad bajo el cual se presenta dicha facturación.

Obligados a Facturar: Están obligados a facturar las personas u organizaciones que dejan constancia de las transacciones comerciales que se establecen en los negocios, esto es una representación puntual de los procesos comerciales de alta o baja denominación que se pretenden estructurar de manera legal ante la normativa. Así mismo, la DIAN (2020) define que:

Conforme al artículo 615 del estatuto tributario colombiano, la obligación de facturar recae sobre todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes ejerzan profesiones liberales o presten servicios inherentes a éstas, o enajenen bienes producto de

la actividad agrícola o ganadera, deberán expedir factura o documento equivalente, así mismo deben conservar copia de la misma por cada una de las operaciones que realicen, independientemente de su calidad de contribuyentes o no contribuyentes de los impuestos administrados por la DIAN, es de aclarar que para que estos documentos sean aceptados como factura deben cumplir una serie de requisitos en cuanto a las plataformas tecnológicas y a los formatos establecidos al igual que en las facturas de papel, así mismo todo lo relacionado con la facturación se debe manejar de forma electrónica y con los mismos formatos de la factura. (párr. 5)

DIAN: Según la es considerado un organismo que es delegado por el ministerio de hacienda de la nación quien garantiza la legalidad y transparencia de las acciones y hechos comerciales dentro del territorio nacional, promoviendo la transparencia y cumplimiento de los estatutos tributarios de la nación en toda Colombia.

IVA: se considera que el IVA al impuesto “cuya repercusión tiene orden nacional, este tipo de gravamen a los servicios o productos sirve para generar una cadena de valor agregada que posteriormente se invierte en distintos presupuestos o rubros nacionales que abarcan desde la inversión social, hasta el desarrollo económico” (DIAN, 2020, párr.4).

## 5. Metodología

### 5.1 Enfoque y alcance de la investigación

El presente trabajo investigativo se realizó con enfoque Mixto ya que como lo manifiesta Hernández, Fernández y Baptista, (2008) se pretende analizar la causas y efecto de la pregunta problematizadora que refleja la necesidad de establecer explicaciones sobre el fenómeno de estudio.

Así mismo, este estudio es exploratorio descriptivo permitiendo establecer procesos de comprensión sobre los fenómenos de estudio aplicados desde el amparo de la investigación mixta. El alcance de investigación este puesto en la explicación directa del fenómeno de estudio sobre la importancia que tiene la facturación electrónica y su proceso de transición en las personas naturales en Colombia. Es importante mencionar que los procesos transicionales dentro de la problemática están sujetos a las ventajas y desventajas que provea dicho sistema.

A continuación se presenta una síntesis metodológica y categoría de la manera como se estructuro el diseño investigativo en la tabla 2.

**Tabla 2.**

*Cuadro resumen de objetivos*

<b>Objetivo General</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Actividades</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Población o Muestra</b>
Identificar la necesidad a la transición de la facturación electrónica para personas naturales	Conocer los beneficios sociales de la facturación electrónica	Revisión del beneficio económico  Revisar el beneficio	Revisión documental	Personas naturales

en Colombia

Social

	Revisar el beneficio político		
Inferir las sanciones fiscales a las que se exponen las personas naturales por el incumplimiento de la normativa.	Revisión de la normativa de la DIAN	Revisión documental	
	Analizar las implicaciones fiscales del incumplimiento de la norma	Revisión documental	Personas naturales
Determinar los procesos para realizar la transición a la facturación electrónica	Revisar los pasos para realizar la transición a la factura electrónica		Personas naturales

Nota: en esta tabla se establecen los criterios y unidades de análisis basadas en lo objetivos y sus respectivas categorías, de igual manera se establece una correlación entre dichas categorías y sus instrumentos y poblaciones a las cuales va dirigidas cada una de ellas, elaborado por los investigadores. Elaboración de los investigadores.

## 5.2 Descripción Detallada Del Diseño Metodológico

Tomando como base orientadora los objetivos planteados para esta investigación se propone un estudio con orientación cualitativa y cuantitativa, de tipo descriptiva, con los cuales según lo indica Caicedo & Jaramillo (2018) se realizan procesos lógicos, en este sentido el enfoque es mixto como lo exponen Hernández et, all (2008) este tipo de estudio pretende generar explicaciones del fenómeno de estudio a través del análisis de las dinámicas del contexto y los sujetos implicados dentro del entorno fenomenológico. Por lo tanto, este tipo de estudio pretende dar cumplimiento al objetivo general planteado, por tanto, cada etapa investigativa

precede a la siguiente, es decir que el orden es bastante riguroso, de igual forma, parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, que permite la realización y consecución de la revisión teórica y conceptual que brinda forma a la temática tratada.

Tomando en cuenta lo anterior se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica, esto se debe a que se pretende realizar una revisión documental de las investigaciones existentes en las bases de datos indexadas, esto con el fin de indagar los resultados que se han obtenido a lo largo de los últimos 15 años en relación al cambio de facturación digital de las personas naturales en Colombia.

A razón de lo anterior, la metodología implementada para este proyecto se divide así:

- Fase 1: Identificación y estructuración de la pregunta de investigación
- Fase 2: Búsqueda de artículos, revistas y documentación sobre estudios importantes.
- Fase 3: Clasificación y selección de documentos que integran la investigación principal.
- Fase 4: Comparativo de los datos
- Fase 5: Análisis de los resultados
- Fase 6: Establecimiento de correlaciones
- Fase 7: Conclusiones y recomendaciones

### **5.3 Unidades De Análisis**

Para la ejecución de esta investigación se escogerán documentos de todo tipo, sin embargo, no se descarta que existan diferencias de resultados en relación a los procesos de facturación electrónica en las personas naturales, puesto que actualmente las revisiones iniciales han demostrado heterogeneidad en los resultados iniciales. Por tanto, basado en dicha

información sobre este tipo de documentos se realizará la búsqueda bajo los siguientes criterios de inclusión y exclusión:

### ***5.3.1 Criterios de inclusión***

- Investigaciones no mayores a 15 años de antigüedad
- Artículos, documentos, ponencias, trabajos de grado articulados e indexados.
- Documentos relacionados con la temática principal.
- Disponibilidad de los textos o documentos completos de manera libre en las bases de datos.

### ***5.3.2 Criterios de exclusión***

- Estudios que estén por fuera de la temporalidad escogida (15 años)
- Documentos bibliográficos sin sustentación indexada o DOI
- Documentos que no abordan la temática tratada

## **5.4 Fuentes de información**

Las principales fuentes de investigación fueron diversas, las principales están adscritas a las bases de datos de consulta gratuita, como por ejemplo la biblioteca de la Universitaria Minuto de Dios, fuentes tecnológicas como las bases de datos especializadas indexadas: Redalyc, Scielo, Cámara de Comercio, DIAN, entre otras. Para la realización de esta investigación se utilizaron fuentes secundarias tales como: Artículos, revistas, periódicos, Libros, documentos y ensayos físicos o virtuales.

### **5.5 Instrumento De Recolección de Información**

Para la recolección de la información se realizó mediante revisiones documentales bibliográficas en bases de datos indexadas, tales como la biblioteca de la Universidad Minuto de Dios, Redalyc, S-Cielo, Dialnet y Pubindex. Estas bases de datos proporcionaron distintos tipos de documentación la cual sirvió para ejercer un proceso de clasificación por criterios (Ver en el apartado anterior).

### **5.6 Herramienta de Análisis de Información**

Para realizar el análisis de la información recolectada se propuso el análisis de contenido, en este sentido Andreu (2000) menciona que:

una técnica de interpretación de textos, ya sean escritos, grabados, pintados, filmados..., u otra forma diferente donde puedan existir toda clase de registros de datos, transcripción de entrevistas, discursos, protocolos de observación, documentos, videos,. el denominador común de todos estos materiales es su capacidad para albergar un contenido que leído e interpretado adecuadamente, abre las puertas a los conocimientos de diversos aspectos y fenómenos de la vida social (pág.2).

En este sentido el análisis de contenido es una herramienta que permite el análisis sectorizado de la información depositada en todo tipo de documentos los cuales sirvan para fines de la investigación, permitiendo develar el componente objetivo y subjetivo de cada estudio revisado.

### **5.7 Fases De Desarrollo De La Investigación**

Para el desarrollo investigativo se ejecutaron las siguientes fases:

Fase 1: Esta fase estuvo orientada por la necesidad de conocer los beneficios sociales de la facturación electrónica, en este sentido se realizó una búsqueda direccionada por los principales beneficios que trae la facturación electrónica desde los ámbitos legales, sociales y políticos, encontrándose distinciones y similitudes en relación a la normativa legal vigente en Colombia, es importante destacar que en esta etapa de descubrimiento se establecieron similitudes marcadas por la legalidad y las exigencias de la DIAN, sin embargo existían factores extrínsecos de la implementación de la factura electrónica que fueron tomados en cuenta para su análisis posterior. Para el cumplimiento de esta etapa se realizó una revisión documental basada en los criterios de inclusión y exclusión, así como en los descriptores de cada investigación, permitiendo integrar o descartar investigaciones que fueran de interés investigativo. Así mismo se aplicó el análisis de contenido a los documentos escogidos que permitieran establecer elementos correlacionales que dieran cumplimiento al objetivo planteado.

Fase 2: Para la ejecución de esta etapa en relación a las sanciones fiscales a las que se exponen las personas naturales por el incumplimiento de la normativa, se encontraron que la mayoría de los estudios estaban apegados a los estatutos tributarios que establecen la regulación y sanciones posibles en caso de no cumplir con los requerimientos de ley, este proceso se ejecutó mediante la estructuración y selección de unidades puntuales de análisis que se establecieron conforme avanzaba el análisis, dando lugar a la presentación puntual de los elementos más significativos que estuvieron plasmados en el texto principal. Al igual que la etapa anterior se implementó la revisión documental dirigida por los criterios de inclusión y exclusión, así como las categorías de análisis y sus indicadores. Para el análisis de la información recolectada se utilizó la herramienta de análisis de contenido que consistió en encontrar similitudes y diferencias dentro de los documentos consultados, permitiendo generar síntesis generalizables de

los contenidos indagados, dichos contenidos posteriormente se plasmaron en el documento investigativo.

Fase 3: En el desarrollo de esta etapa se evidenciaron los procesos para realizar la transición a la facturación electrónica de personas naturales, los procedimientos se establecían desde las recomendaciones estipuladas por la DIAN las cuales consistían en la contratación o creación del sistema de información (software) con el cual se establecen la facturación electrónica, en muchos de los casos se encontró en los estudios que el proceso se realiza mediante operadores logísticos de facturación que facilitan el trabajo por cualquier medio de contratación y son estos los encargados de presentar a la DIAN dichos procesos.

## 6. Resultados

### 6.1 Estudios Incluidos En La Revisión Bibliográfica

Dentro de la búsqueda principal se realizó una revisión de las bases de datos que tuvieran depósitos de artículos relacionados con el tema de estudio, en dichos estudios se descubrió un catálogo amplio de estudio que permitió realizar diferentes filtros de la temática de estudio basada por categorías. Principalmente se buscaron artículos relacionados con los beneficios de la facturación electrónica y posteriormente se realizaron búsquedas que permitieran conocer las condiciones o beneficios que este tipo de facturación tiene en relación a las personas. En dicha búsqueda se logró identificar un total de artículos entre los cuales se aplicaron los criterios de inclusión y exclusión quedando 12 de la siguiente manera:

**Tabla 3**

*Artículos de facturación electrónica*

AÑO	TITULO	TIPO DE DOCUMENTO	AUTORES	PROCEDENCIA
2016	Análisis del modelo operativo de la factura Electrónica colombiana	Articulo	Da Silva, Hernández, Welita y Gallego	Revista Científica Hermes, vol. 15
2021	Análisis de la facturación electrónica y su impacto tributario en Colombia	Trabajo de Grado	Paula Andrea Jiménez Karen García Trespacios Beimar Alfredo López Nayelitza	Universidad Piloto De Colombia

			Ojeda Serrano	
2021	Análisis de la implementación de la factura electrónica en Colombia como mecanismo de control al fraude fiscal	Trabajo de Grado	Carlos Alberto Palacio Ospina	Universidad de La Salle
2019	Análisis de la implementación de la facturación Electrónica en Colombia	Monografía	Paola Castaño Velásquez Thamy Marcela Ramirez Bolaños	Universidad Santiago de Cali
2007	Escenario y Marco Legal de la Factura Electrónica en Colombia	Articulo	Wilson Rafael Ríos Ruiz	Revista de Derecho Comunicaciones y Nuevas Tecnologías
2011	La factura electrónica en Colombia: visión integral	Articulo	Jorge Mario Calvo	Revista Punto de Vista 3
2011	Diseño e implementación de la factura electrónica como mecanismo para hacer más eficiente el proceso de facturación en Certicámara S.A	Trabajo de grado	Brenda Herrera Carranza	Ciencia Unisalle
2019	Facturación electrónica en	Articulo	Romario Roncallo-	Económicas

	Colombia:		Estrada	CUC
	Una reflexión de sus efectos en el sector salud			
2014	El control tributario a través de la implementación de la factura electrónica	Ensayo	Yaqueline Portilla Carvajal	Universidad Militar Nueva Granada
2018	Implementación Facturación electrónica en Colombia	Artículo	Andrés Felipe Beltrán	Universidad Católica de Colombia
2018	La Factura Electrónica en Colombia	Monografía	Yamilec Ospina Morales	Universidad Santiago de Cali
2018	Incidencia de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal	Trabajo de Grado	Elmer Bedoya López Luis Carlos Mogollón	Universidad de Manizales

Nota: En esta tabla se establecen los 12 artículos escogidos, así como sus principales temáticas basadas en los títulos, de igual manera se estableció sus respectivos orígenes para dar claridad a las investigaciones recolectadas.

Se realizó una revisión de un total de 12 documentos los cuales contienen los elementos principales de la facturación tradicional en Colombia existen impactos cualitativos en relación a los costos y las implicaciones que este tiene en relación a las personas naturales en Colombia. Se debe mencionar de igual manera que, los costos tendrán un impacto significativo a la hora de establecer procesos de utilidad y rentabilidad del cambio en relación al beneficio final de las personas naturales. Es por tanto que se realiza una síntesis de los principales procesos cuyas

implicaciones estarán descritas a continuación:

## **6.2 Impactos De Los Costos De La Facturación Tradicional**

Para determinar los costos de la facturación tradicional y sus implicaciones se debe de tomar en cuenta que es necesario realizar un análisis de las condiciones bajo las cuales se produce este tipo de facturación, en primera instancia la facturación tradicional tiene sobre costos no solo en materia prima para generar las facturas, sino que genera sobrecostos operativos, relacionados con los procesos que se requieren para generar dicha factura.

### ***6.2.1 Procesos de la facturación tradicional.***

Particularmente se encontró en los artículos indicios y descripciones relacionadas con los procesos de la facturación tradicional, en muchos de los casos se hacía mención que los procesos relacionados con este tipo de facturación implicaban acciones como elaborar facturas con copias, en la mayoría de los casos se mencionaba que existían momentos que exigían envío de copias de facturas por correspondencia adjunta con copia, impactando de esta manera en gastos operacionales concretos, también se logró evidenciar que la facturación requería procesos de realización y entrega mucho más largos, también la espera del retorno de los recibidos de las facturas, el proceso de gestión documental de las facturas también era un elemento común de la factura tradicional, en este sentido se denota la insuficiencia elevada del proceso de facturación tradicional. En algunos casos la facturación archivada debía ser rescatada de bodegas que no cumplían condiciones de almacenamiento adecuadas, promoviendo de esta manera un desajuste en la mantención de archivo impactando directamente en condiciones ambientales, entre otros.

Muchos de los procesos evidenciados en los documentos son una representación tajante de las condiciones bajo las cuales los procesos de facturación tradicional eran poco eficientes,

además que en la mayoría de los casos era común encontrar falencia en los sistemas de archivo relacionado con temas de pérdida de facturación, inexistencia de los mismos entre otros.

Sobre esta misma línea se encuentran los costos tanto económicos como operacionales del proceso de facturación tradicional, estos en gran medida son los más importante a resaltar en los estudios, en algunos estudios (4 estudios) se mencionan que el factor cultural también es un elemento a tomar en cuenta de la razón que todavía se generen en algunas empresas facturas tradicionales. En este orden de ideas se presentan a manera de síntesis los costos principales detectados de la facturación tradicional.

### ***6.2.2 Costos de la factura tradicional (operacionales y económicos).***

Es de conocimiento público que la facturación tradicional hace uso de materiales para su generación, particularmente el uso de papel para plasmar los datos de las transacciones y ventas en los procesos de intercambio económico, sin embargo es importante mencionarlos nuevamente para generar una visión globalizada de los sobre costos que pueden generarse por esta práctica.

En primera instancia los artículos manifiestan que dentro de los costos más significativos se encuentra el gasto desmesurado de recursos como papel, insumos de impresión y accesorios, esto genera un mayor nivel de carga operativa, puesto que como lo mencionan Martínez, Mora y Clavijo, (2020) la carga operativa dentro de los procesos de facturación tradicional genera demoras y retrasos en los procesos de valor de la cadena de productividad en el servicio al cliente.

Dentro del proceso de revisión de los documentos también se detectó que la existencia de sobre carga de trabajo para el área financiera generaba procesos de retrasos para poder agilizar y dinamizar la parte financiera de manera eficiente. Esto pone en manifiesto la existencia que a

pesar que la facturación tradicional en papel o impresión contaba con ventajas en relación a la manualidad y los libros de cuentas o registros de ventas, existían vicisitudes para producir nuevos métodos de movilizar los procesos.

Los costos operativos son un elemento importante a tomar a consideración, puesto que más que generar pérdidas en el sentido de la eficacia y eficiencia, van promoviendo situaciones que hacen que las condiciones de las personas naturales que facturan se coarten a la hora de desarrollar métodos y técnicas para adaptarse a las nuevas exigencias del mercado.

Tomando en cuenta los hallazgos en relación a la facturación tradicional se debe de mencionar que existen diferencias entre la facturación electrónica, no solo desde aspectos operacionales, sino desde los costos y niveles de eficiencia de la facturación, a continuación se mencionan los principales procesos que se generan en relación a la facturación electrónica y sus costos.

### **6.3 Impacto De Los Costos De La Facturación Electrónica**

#### ***6.3.1 Procesos de facturación electrónica.***

Dentro de los procesos de creación de la factura electrónica se tiene que tomar en cuenta que su creación se realiza mediante mecanismos netamente digitales, esto provee de un nivel de seguridad más elevado puesto que no corre riesgos de corte ambiental o humano, en el sentido de no utilizar recursos como papel para su impresión, se delega el envío mediante mecanismos digitales o multimediales, no requiere mucho tiempo de preparación para su envío, así como tampoco requiere generar subprocesos residuales dentro de la cadena de creación de la factura.

#### ***6.3.1 Costos de la facturación electrónica.***

Según las investigaciones revisadas los costos de la facturación electrónica son mínimos,

puesto que todo se realiza mediante mecanismos intangibles generando la menor cantidad de gastos a los recursos que la factura tradicional. El costo según los autores de las investigaciones entra en discusión a la hora de definir los costos en términos, económicos y operacionales, en muchos de los casos se mencionan que los costos siempre hacen alusión al componente económico y no se realizan el costo a profundidad del costo operativo.

En la actualidad los costos económicos se han visto reducidos por el auge de las nuevas tecnologías, esto se puede ver más explícitamente en el uso de herramientas multimediales establecidas en plataformas como la internet, o redes de comunicaciones globales. Es por tanto que el cálculo de los costos migró hacia elementos relacionados como el consumo de equipos electrónicos y el pago de servicios como lo es la internet, servicios públicos como la energía entre otros.

Adicional a estos costos delimitados también se debe de mencionar que los tiempos de emisión y entrega de facturas se redujo considerablemente evitando sobrecostos operativos para las compañías, puesto que en la mayoría de los casos no existe un proceso de tramite demorado a la hora de hacer las entregas de facturas. De igual manera, el sistema de archivo según los artículos está desapareciendo del plano físico y se están mudando a grandes bases de datos que permiten realizar búsquedas personalizadas y discriminadas en servidores dedicados para estas tareas. Aquí el componente tecnológico reemplazo el componente logístico y le brindo a las personas la capacidad de almacenar de manera practica toda la información relacionada con sus procesos comerciales.

#### **6.4 Impacto Social De La Factura Electrónica**

El impacto social de la factura electrónica según las investigaciones es multivariado, puesto que responde a perspectivas de conservación, avance y desarrollo que valen la pena ser mencionadas. Desde un punto de vista crítico el cambio de facturación tiene consecuencias procedimentales significativas, puesto que se evidencia una migración de lo físico a lo digital, cabe resaltar que los sistemas de información de los cuales se sirve actualmente la facturación electrónica son susceptibles de ser blanco de ataques (principalmente cibernéticos).

Por otro lado, el beneficio social que se obtiene al realizar los proceso de facturación electrónica en Colombia facilita la regulación de las transacciones que se realizan en el proceso de venta y compra de productos y servicios, sin embargo la visión que se expone aquí está compuesta por factores económicos que son que tienen incidencia en el componente social de Colombia, puesto que en la mayoría de los casos la transparencia en las transacciones permite establecer procesos de comercio entre las personas naturales y sus clientes.

La transparencia dentro de los procesos de facturación electrónica es importante y va más allá del simple registro contable y regulación de organismos económicos, ya que parte del proceso de transacción al “Digital Mindet” (La República, 2020), este proceso ha permitido un cambio de mentalidad en los sectores empresariales y personas en Colombia, dando lugar nuevas maneras de realizar los procesos de compra y venta de productos y servicios.

Particularmente en Colombia, el cambio de mentalidad a la era digital ha tenido impactos significativos en contextos ambientales, económicos y políticos. Muchos de los autores en este sentido coinciden que el impacto ambiental que actualmente está sufriendo el mundo y el país es

un elemento preocupante a la hora de evaluar el gasto desmesurado en materias primas para la ejecución de actividades económicas, generando de esta manera una conciencia ambiental determinada por los procesos que arrojan las actividades empresariales.

Otro impacto social evidenciado es el cambio de concepción cultural relacionado con las ventas de producto y servicios, muchos de los negocios en la actualidad han generado un cambio en la manera de cómo pueden generar mayores niveles de productividad a través de los medios multimediales, en este sentido los mecanismos de publicitar de las empresas y negocios de todo tipo son conscientes de la importancia del marketing digital, esto ha abierto nuevas oportunidades de visibilidad a las empresas generando una cadena de valor sobre la publicidad y los modos de realizarlas.

Todo lo relacionado con el cambio a la era de las nuevas tecnologías ha producido un impacto significativo a la sociedad, no solo por librar del coste ambiental a la sociedad, sino por la generación de mentalidad en realidad a los negocios.

En concordancia con los beneficios de la facturación electrónica se debe de mencionar el efecto que este cambio ha traído para las personas naturales, puesto que ha podido generar cambios en los modelos de establecer y generar modelos de negocios autosostenibles y amigables con los contextos sociales y ambientales. Este cambio ha sido una transición larga puesto que el cambio en las costumbres de un país que se encuentra en vías de desarrollo es complejo. Las dinámicas sociales y culturales de la sociedad colombiana pueden establecer parámetros para que se desarrollen situaciones que favorezca o no los procesos de transición al mundo digital. En este sentido, la facturación electrónica ha tenido diferentes etapas que van desde la socialización, hasta el proceso de implementación.

A continuación se presenta la síntesis de los beneficios sociales de la facturación electrónica en las personas naturales en Colombia:

**Tabla 4**

*Beneficios sociales de la facturación electrónica*

Tipo de persona	Beneficio
Persona natural	Cambio de mentalidad de lo tradicional a lo electrónico
	Protección del medio ambiente
	Aumento de la eficiencia en los procesos
	Control y seguridad en los procesos de ventas
	Generación de valor y utilidad con mayores alcances sociales
	Establecimiento de modelos de negocios basados en la virtualidad

Nota: Establecimiento de los beneficios de las personas naturales en relación a la factura electrónica y sus posibles implicaciones.

## **6.5 Sanciones Fiscales A Las Que Se Exponen Las Personas Naturales Por El Incumplimiento De La Normativa**

Según la organización DIAN (2020) Se puede estipular que determinados contribuyentes o departamentos, considerando anticipadamente su capacidad económica, adopten sistemas técnicos razonables para el control de sus actividades generadoras de ingresos, o los implementen directamente, que servirán de base para la determinación de sus obligaciones tributarias, entre las que se encuentra la factura electrónica (Artículo 684-2 Estatuto Tributario Nacional). En este sentido el no adoptar la factura electrónica reglamentada luego de ser predispuesta por el organismo de control (DIAN) dará lugar a un acto administrativo sancionatorio estipulado por la ley. Este acto sancionatorio este cimentado bajo el artículo 183 de la ley 1607 del 2012 el cual pone en manifiesto el acto legislativo y tributario de la contribución de impuestos por ventas. Principalmente por la declaración de Renta, Retenciones e IVA al activo corriente.

Dentro de las principales sanciones que se pueden evidenciar en los artículos son las establecidas por la DIA (2020), esto se realiza por medio del análisis de la tributación y el paso de un mecanismo regulatorio como lo es la DIAN. Principalmente se habla de una sanción de clausura del establecimiento de la persona natural, sin embargo según los datos recopilados las sanciones estipulas abarcan desde amonestaciones económicas hasta procesos jurídicos de cierre de establecimientos.

El incumplimiento de la norma genera consecuencias como por ejemplo el cierre de establecimientos comerciales, oficinas, clínicas, entre otros. A nivel general lugares donde se desarrollan actividades, profesiones u oficios, se les estampa un sello oficial (DIAN, 2020). Este

no es un problema menor. Puesto que el impacto que tiene la clasificación del establecimiento “cerrado por evasión”, genera discrepancias entre el sector comercial, así como un proceso de escarnio público. Esto impacta negativamente sobre los locales generando desconfianza entre los clientes del establecimiento, produciendo pérdidas.

Otras implicaciones de los actos sancionatorios son los establecidos en el decreto 2242 de 2015 que a su vez generaría condiciones sancionan tés por el estatuto tributario principalmente del artículo 651 el cual menciona que las personas naturales u organizaciones están obligadas a presentar tributación según los requerimientos de los organismos de control, en este sentido incurrirían en las siguientes sanciones:

Se establece una multa que no puede superar 15.000 UVT y que cumplan los siguientes criterios según el Estatuto Tributario (2021) afirmando que:

- a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.
- b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró en forma errónea.
- c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró de forma extemporánea.
- d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, del medio por ciento (0.5%) de los ingresos netos. Si no existieren ingresos, del medio por ciento (0.5%) del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, correspondiente al año inmediatamente anterior o última declaración del impuesto sobre la renta o de ingresos y patrimonio (párr. 3).

El desconocer los costos, rentas y demás deducciones establecidas por el Estatuto Tributario, cuando la información que se solicite “no cumpla con la reglamentación impuesta por el artículo 651 de 2021” (Estatuto tributario, 2021, párr. 4).

Imposición de la sanción mediante resolución emanada por la entidad tributadora conforme se establezca el Estatuto tributario (2021) indicando en su artículo 651 que:

Cuando la sanción se imponga mediante resolución independiente, previamente se dará traslado de cargos a la persona o entidad sancionada, quien tendrá un término de un (1) mes para responder. La sanción a que se refiere el presente artículo se reducirá al cincuenta por ciento (50%) de la suma determinada según lo previsto en el numeral 1), si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción; o al setenta por ciento (70%) de tal suma, si la omisión es subsanada dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha en que se notifique la sanción. Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la oficina que está conociendo de la investigación, un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma (párr. 3).

La evasión del envío de información relacionada con la tributación enunciada en la facturación electrónica representa para la persona natural cuya empresa o negocio este en marcha un golpe económico fuerte, puesto que si se toma en cuenta que la legalidad de su negocio estará en duda y las acciones que nacen de la actividad económico productiva se verán coartadas antes de alcanzar niveles de solvencia aceptables.

La sanción por no realizar los procesos de facturación no solo contribuye a una falta o detrimento de en el proceso de la tributación de las empresas, también son una falla del sistema económico que fomenta el fraude y el estancamiento del desarrollo de las propias empresas o sistemas de negocios de las personas naturales. La base principal de la sanción esta puesta en el hecho de presentar de manera directa y ordenada la información de ventas de los

establecimientos, con esta información la DIAN puede establecer los costes sobre los ingresos de las empresas y de esta manera generar procesos de tributación adecuados al nivel de ingresos manifestados en las facturas.

## **6.6 Procesos Para Realizar La Transición A La Facturación Electrónica**

Los procesos de transición a la facturación electrónica se deben de realizar según lo evidenciado en el sistema de la DIAN a nivel nacional, este organismo tiene distintos modelos básicos para que se generen los procesos de incorporación de las empresas a la facturación electrónica en Colombia. En este sentido para las empresas con altos índices de facturación existen opciones como la creación propia de softwares de facturación, los cuales son validados por la DIAN (DIAN, 2020). Otro proceso muy recurrente es la contratación de operadores externos que se encargan de los procesos y generación de facturas de manera electrónica, plenamente certificados por la DIAN. Se resalta que toda organización debe de tener el aval principal de la DIAN para la emisión de la facturación electrónica, a continuación se presenta la figura relacionada con el proceso general de facturación aceptada y verificada por la DIAN.

**Figura 2**

*Modelo de facturación electrónica*



Nota: explicación de la tributación modelos y maneras de expedición así como sus equivalentes digitales. Tomado de la DIAN (2020).

**6.6.1 Contribuyentes de la DIAN obligados a expedir factura electrónica.**

Basado en el artículo 2242 de 2015 se muestra que las personas que están obligadas a facturar deben de cumplir con los siguientes términos como lo menciona la DIAN (2021):

Personas jurídicas o naturales que estén contempladas en el Estatuto tributario y que se encuentren seleccionadas por la DIAN de Colombia. Quienes por decisión propia y estén exentas por la DIAN para emitir facturación electrónica (párr. 5).

A razón de lo anterior, quienes están obligados a emitir facturación electrónica son las personas que de manera obligatoria o voluntaria sean admitidos por la DIAN, cumpliendo con

los parámetros establecidos y conforme lo indica la ley.

## 7. Conclusiones

La facturación electrónica es un elemento importante dentro de cualquier organización que desee de manera puntual promover el desarrollo y la sostenibilidad. Esto se debe a que demuestra un interés por estar al día en los procesos de desarrollo tecnológico de la sociedad. En esta investigación en particular se denoto que el proceso y paso a la facturación electrónica puede generar en las personas naturales un cambio significativo a la hora de adoptar las tecnologías o nuevas tecnologías. En la mayoría de los casos se evidencia desde la revisión que existen circunstancias que pueden generar dificultades a las personas naturales que no realicen el proceso de tributación ante los elementos de control como la DIAN.

Es por tanto que los beneficios sociales que brinda la facturación electrónica están asociados al impacto que genera la suplencia en consumo de materiales físicos para la creación de facturas. El impacto ambiental es un elemento a tomar a consideración como un elemento de beneficio social. La facturación electrónica también tiene ventajas sociales como el reconocimiento de las demás personas naturales, puesto que indican que quien emite ese tipo de factura presenta una conciencia ambiental y social elevada, denotando compromiso con la legalidad y sobre todo con el pueblo colombiano. El impacto social también se puede evidenciar en la clasificación empresarial en cuestiones de cumplimiento y legalidad que se generan en los gremios. Si bien es cierto que no todas las personas naturales que emiten factura tienen empresas constituidas, también lo es que mediante este proceso de facturación están contribuyendo de manera significativa al desarrollo de un país.

Por otra parte, el sistema sancionatorio aplicado por la DIAN cumple las funciones de regulación y control sobre la declaración de ventas que se hace sobre los productos o servicios

que las personas naturales bridan, en este sentido dentro de las sanciones identificadas en la revisión se denota las establecidas por el decreto 2245 de 2015 que establece procesos de cierre por evasión de impuestos declarados evitando el envío de las facturas emitidas por la persona natural. Este tipo de evasión está contemplado en el estatuto tributario el cual no contempla ningún tiempo de amnistía en relación al cometimiento de la falta.

Se debe de aclarar que el fraude tributario en el país a través de la negación y falta de cumplimiento de la normativa de los establecimientos tributarios genera sanciones que afectan la imagen de la persona natural y su negocio. Resulta importante mencionar que la sanción más allá de ser un organismo de control y regulación, es un proceso de seguridad tributaria que permite conservar elementos que aseguran la inversión de un país.

Para finalizar el proceso para realizar el paso a la facturación electrónica esta mediatizado por las condiciones de los negocios o las personas naturales con negocios en el régimen simplificado. En muchos de los casos es un operador autorizado por la DIAN el que debe de proveer del sistema de presentación de facturación basado en los parámetros legales que la norma establece. Esto brinda seguridad a los pequeños y micronegocios establecidos por personas naturales de estar al día en sus cuentas y tributaciones aportando de manera significativa al desarrollo local, regional y nacional.

Se debe de aclarar que no todos los procesos de transición a la facturación electrónica son posibles, puesto que dependerán de factores relacionados con la persona natural y su capacidad adquisitiva en cuanto a costos y pagos para entrar en el sistema de facturación electrónica, sin embargo se esperaría que conforme siga el proceso de este tipo de facturas se brinden garantías para ingresar al sistema y se les permita establecer legalidad en todo su proceso tributario.

## 8. Recomendaciones

Con lo visto y establecido en la investigación se recomienda establecer pautas puntuales para los pasos relacionados con protocolos o guías del paso a la facturación electrónica, puesto que a veces las personas naturales desconocen completamente el sistema de regulación y tributación en estos aspectos, generando confusiones que generan sanciones.

Así mismo, se recomienda establecer procesos de ampliación en relación a los datos concretos de personas que realizan los procesos de facturación electrónica, permitiendo generar datos estadísticos confiables a la hora de generar datos cualitativos para análisis sectorizado del impacto del beneficio económico de la facturación electrónica.

## 9. Referencias

- Andréu, J. (2000). Las técnicas de análisis de contenido: una revisión actualizada. Fundación Centro Estudios Andaluces, Universidad de Granada, v.10, n. 2, p. 1-34,
- Actualícese (2016). Factura electrónica: DIAN reglamentó procesos técnicos para su expedición y aceptación. Disponible en: <https://actualicese.com/actualidad/2016/03/08/factura-electronica-dian-reglamento-procesos-tecnicos-para-su-expedicion-y-aceptacion/>
- Barreix, A. y Zambrano, R. (2018). La Factura Electrónica en América Latina: proceso y desafíos. En A. Barreix y R. Zambrano (Eds.), Factura Electrónica en América Latina (1–42). New York y Panamá: Banco Interamericano de Desarrollo y Centro Interamericano de Administraciones tributarias, Disponible en: <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Factura-electr%C3%B3nica-en-Am%C3%A9rica-Latina.pdf>
- Caicedo, A. M. G., & Jaramillo47, C. A. M. (2018). Estadísticas de producción cítricos del corregimiento San José en septiembre del 2017. Bogotá, DC ISSN: 2619-3132, 308.
- Decreto 1625 de 2016. [Presidencia de la Republica]. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario en materia tributaria.
- Decreto 2242 de 2015. [Presidencia de la Republica]. Por el cual se reglamentan las condiciones de expedición e interoperabilidad de la factura electrónica con fines de masificación y control fiscal.
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (s.f). Beneficios. Disponible en: <https://www.dian.gov.co/impuestos/factura-electronica/factura-electronica/Paginas/beneficios.aspx>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (s.f). documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente.

Disponible en:

[https://www.dian.gov.co/impuestos/Documents/Documento\\_soporte\\_en\\_adquisiciones\\_efectuadas.pdf](https://www.dian.gov.co/impuestos/Documents/Documento_soporte_en_adquisiciones_efectuadas.pdf)

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (s.f). Qué es la Factura Electrónica. Disponible en: <https://www.dian.gov.co/impuestos/factura-electronica/factura-electronica/Paginas/que-es-la-factura-electronica.aspx>

Estatuto Tributario [ET]. Decreto 624 de 1989. 30 de marzo de 1989. Art. 511, 615, 616-1, 616-4, 617, 618, 684-2, 684-4. (Colombia).

Estatuto Tributario de Colombia 2019. (2019). Artículo 617: Requisitos de la factura de venta.

Artículo 618: Obligación de exigir factura o documento equivalente. 26 Ed. Legis

Gómez, N., y Sánchez, A. (2018). El impacto que tendrá la facturación electrónica en la empresa tele VVD S.A.S. [Trabajo de Grado]. Universidad Agustiniiana. Bogotá, Colombia. P. 1-54.

Jimenez, P., Garcia, K., Lopez, B., y Ojeda, N. (2021). Análisis de la facturación electrónica y su impacto tributario en Colombia. [Trabajo de grado]. Universidad Piloto De Colombia. Bogota, D.C. Colombia. 1-14.

Montes, D. (2020). Diseño de un sistema de información de facturación electrónica para la cooperativa de transportadores de pasajeros de ciénaga de oro, córdoba. [Trabajo de grado]. Universidad Cooperativa de Colombia. Montería, Colombia. P. 1-76

Morantes, S. y Carvajal, M. (2018). Implementación de la factura electrónica en Colombia a partir del decreto 2242 de 2015, en las mipymes del barrio la merced de la ciudad de Cúcuta. [Trabajo de Grado]. Universidad Libre de Colombia. Cúcuta, Colombia. P. 1-84.

Ramírez, F., y Ballesteros, M. (2012). Ventajas de la implementación de la factura electrónica en Colombia. [Trabajo de grado]. Universidad Piloto de Colombia. Bogotá. P. 1-87.

Sigo (2018). Estas son las sanciones por no facturar electrónicamente que reiteró la DIAN este año. Artículo web. Recuperado de: <https://www.siigo.com/blog/empresario/factura-electronica-obligatoria-sanciones/>

Silva, S, & Hernandez, L, & Welita, M, & Gallego, L. (2016). ANÁLISIS DEL MODELO OPERATIVO DE LA FACTURA ELEC TRÓNICA COLOMBIANA. Revista Científica Hermes, 15( ),142-172.[fecha de Consulta 25 de Noviembre de 2021]. ISSN: . Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=477656007008>