

**Análisis del índice de implementación de la factura electrónica en la ciudad de Cúcuta,  
Norte de Santander y su impacto tributario en el año 2021**

**Analysis of the rate of implementation of electronic invoicing in the city of Cúcuta, Norte  
de Santander and its tax impact in 2021**

Luisa Fernanda Garavito Rey  
1004997609

Sandra Paola Rojas Rodríguez  
1116020497

Director  
Ruth Mayerly Guerrero Jaimes

Universidad de Pamplona  
Pamplona  
Villa del Rosario  
Contaduría Pública  
2022

**Análisis del índice de implementación de la factura electrónica en la ciudad de Cúcuta,  
Norte de Santander y su impacto tributario en el año 2021**

**Analysis of the rate of implementation of electronic invoicing in the city of Cúcuta, Norte  
de Santander and its tax impact in 2021**

Luisa Fernanda Garavito Rey  
1004997609

Sandra Paola Rojas Rodríguez  
1116020497

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de:  
*Contaduría Pública*

Eje de Investigación:  
Mejoramiento de los procesos

Tipo de producto generado:  
Monografía

Director  
Ruth Mayerly Guerrero Jaimes

Universidad de Pamplona  
Pamplona  
Villa del Rosario  
Contaduría Pública  
2022

## Tabla de contenido

<b>Resumen</b> .....	4
<b>Introducción</b> .....	5
<b>Antecedentes</b> .....	6
<b>Marco de Teórico</b> .....	8
<b>Marco de Conceptual</b> .....	8
<b>Marco de Legal</b> .....	9
<b>Planteamiento del Problema</b> .....	10
<b>Justificación</b> .....	11
<b>Objetivo General</b> .....	12
<b>Objetivos específicos</b> .....	12
<b>Formulación del Problema</b> .....	12
<b>Métodos y Materiales</b> .....	13
<b>Resultados</b> .....	14
<b>Conclusiones</b> .....	21
<b>Recomendaciones</b> .....	22
<b>Referencias</b> .....	23
<b>Anexos</b> .....	25

## Resumen

Es te trabajo investigado se escudriña y se logra analizar los siguiente; el objetivo general es analizar las implicaciones tributarias que tendrá la introducción de la factura electrónica para los contribuyentes y el gobierno colombiano, cuenta con objetivos específicos como, determinar la factura electrónica como componente de precaución de la responsabilidad de impuestos, fraude y el lavado de activos; identificar la influencia de las empresas comerciales y el gobierno colombiano en la introducción de la facturación electrónica y comprender las ventajas y desventajas y examinar las consecuencias fiscales y organizativas de la introducción de la facturación electrónica en las organizaciones del sector privado. Con una metodología, basada en la recolección en bases de datos de repositorios validados y confiables, también revistas científicas indexadas, cuenta con tipo de estudio de revisión documental, se aprecia con enfoque cualitativo, por otra parte, se halla bajo el modelo descriptivo y documental, además, y como resultado, se determina la factura electrónica como dispositivo, asimismo, se relatan los bienes de la ejecución y para finiquitar, se cuentan los beneficios que para las empresas productivas se han instituido.

**Palabras clave:** Contribuyentes, DIAN, Evasión, Factura electrónica, Implementación, Impacto Tributario, Impuesto, Proveedor Electrónico.

## Abstract

It is you investigated work is scrutinized and it is possible to analyze the following; The general objective is to analyze the tax implications that the introduction of the electronic invoice will have for taxpayers and the Colombian government, it has specific objectives such as determining the electronic invoice as a component of prevention of tax evasion, fraud and money laundering; identify the influence of commercial companies and the Colombian government in the introduction of electronic invoicing and understand the advantages and disadvantages and examine the fiscal and organizational consequences of the introduction of electronic invoicing in private sector organizations. With a methodology, based on the collection in databases of validated and reliable repositories, also indexed scientific journals, it has a type of documentary review study, it is appreciated with a qualitative approach, on the other hand, it is under the descriptive and documentary model In addition, and as a result, the electronic invoice is determined as a mechanism, additionally, the effects of the execution will be reported and to finalize, the benefits that have been instituted for commercial companies are counted.

**Keywords:** Taxpayers, DIAN, Evasion, Electronic Invoicing, Implementation, Tax Impact, Tax, Electronic Provider.

## Introducción

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad analizar el nivel de adopción de la factura electrónica en la ciudad de Cúcuta Norte Santander. Este trabajo proporciona información sobre la historia, la regulación y el impacto de la facturación electrónica en los contribuyentes y los reguladores. El gobierno colombiano también está realizando este trabajo para identificar los métodos utilizados en la implementación de las facturas electrónicas y la situación que enfrentan los comerciantes del sector comercial de la ciudad de Cúcuta sobre este tema, que es importante y contribuye al progreso de Colombia.

Debido a la rápida ejecución de este mecanismo, las facturas electrónicas se están utilizando como una forma importante de cumplir con importantes impuestos, entre ellos: ICA, IVA y Retención en la fuente. En el primer tramo crítico, Cúcuta y el resto de Colombia tienen ciertamente la tasa más alta de evasión fiscal, lo que resulta en un déficit presupuestario para los cambios sociales posteriores para el desarrollo de Colombia. Para muchos problemas de corrupción pública no identificados anteriormente, los parlamentarios abordan los recursos que el Estado requiere de sus ciudadanos, ya sea a través de operaciones financieras o mediante normativa Gubernamental.

Durante la revisión documentada y descriptiva se puede evidenciar la importancia de las facturas electrónicas en la ciudad de Cúcuta, al mismo tiempo que se destacan los avances tecnológicos en otras partes del país, por lo tanto, en base a la parte de registro y control para evitar la evasión fiscal, porque además a la información utilizada por los comerciantes y su Además de la aceptación inmediata del comprador y para la verificación, también incluye la entidad pública.

Para la realización de este estudio fue necesario aplicar y llevar a cabo una herramienta de recolección de información mediante la realización de un cuestionario encuesta a 15 gerentes o directores de empresas, el cual incluyó elementos destinados a lograr los objetivos planteados, no limitando esfuerzos para ofrecer documentos con información veraz, con soporte argumentado en trabajos previos de antecedentes de facturación.

A medida que este documento se desarrolla, busca analizar el papel de la implementación de la facturación electrónica en la mejora de la cultura tributaria, el desarrollo de tecnologías que promuevan el progreso en los países menos desarrollados y la recaudación de impuestos.

## Antecedentes

En cuanto a la investigación, según tesis de grado de la Universidad de la Salle, que se enmarca en la implementación de la factura electrónica como mecanismo de control del fraude fiscal en Colombia, referente a lo siguiente:

La reforma tributaria más reciente, la Ley 1819 de 2016, a partir del 1 de enero de 2019, existe la obligación de declarar y pagar el IVA y el GST, así como emitir facturas electrónicas. La Administración Tributaria y Aduanera (DIAN) ha desarrollado un proyecto piloto en el que participan 57 empresas de todos los sectores y ciudades de todo el país. El objetivo es probar el sistema y la solución técnica utilizada en la prueba para evaluar y lograr las posibilidades de mejora del sistema. (Palacio, 2019, p.4).

Por otro lado, el ensayo presentado ante la Universidad Piloto De Colombia, como producto para obtener el título de Especialización En Gerencia Tributaria, que trata sobre el Análisis de la Facturación Electrónica y su Impacto Tributario en Colombia, describe lo siguiente:

En el 2015 por medio del decreto 2242 que constituye Normas y documentos que integran la implementación de la factura electrónica en Colombia, que señala a la DIAN como la entidad encargada de su regulación, y que establece que toda persona que deba emitir facturas o recaudar IVA o contribuciones lo hará a través de las nuevas tecnologías de la información. En primer lugar, el uso de facturas electrónicas permite crear canales de comunicación directos entre la DIAN y las empresas emisoras de estos documentos para compartir información tributaria en tiempo real. En otras palabras, el proceso está coordinado, lo que optimiza el desempeño de ambas partes. Desde Bogotá, C.D.C. (2015). Decreto 2242 de 2015.

Además, cabe resaltar que la facturación electrónica se tornó un proyecto específico como estrategia de gobierno digital de varios países de América latina, ya que lo vienen implementando a inicios de la década del 2000.

En consecuencia, hallamos en la revisión documental una tesis de grado para especialización sobre la implementación de facturación electrónica en Colombia publicada por Beltrán (2018), donde se asegura que:

*La Guía de Implementación de Facilitación del Comercio de las Naciones Unidas realiza un estudio de varias áreas en esta área de la facturación electrónica para ver cómo está progresando el mundo en esta área y ver el equivalente latino. América y especialmente con Colombia. (p.11).*

Asimismo, se presentó a la Universidad Libre de Colombia para la Gestión Financiera Internacional otro estudio presentado como proyecto de grado titulado: Implementación de la Factura Electrónica en Colombia, afirmando que:

Este proceso está regulado desde 2007 por el Decreto 1929 y la Resolución 14465, pero desde 2019 se ha vuelto obligatorio para algunos contribuyentes controlar mejor la evasión fiscal, esta nueva estrategia tributaria permite al gobierno recabar información sobre transacciones financieras., retenciones e información tributaria, lo que fortalece de manera inmediata el control y manejo de la información. Calvo, J. M., & Jiménez, A. V. C. (2011).

Es por ello que se deben considerar otros modelos, no solo modelos de medidas electrónicas, porque asimismo existen otras documentaciones, como las facturas de débito y crédito, que demandan funciones de facturación, y estos instrumentos igualmente deben referir con los patrones solicitados por los mecanismos de control (Beltrán, 2018).

En lo que corresponde a la implementación de la factura electrónica en Cúcuta Norte de Santander encontramos la revista indexada reflexiones contables, un artículo de mencionado: Ventajas de la facturación electrónica en empresas de Cúcuta-Norte de Santander, el cual relevante para esta investigación:

En la actualidad, la introducción de facturas electrónicas es crucial ya que el gobierno ha introducido una medida para ayudar a controlar la evasión fiscal y la administración tributaria. Sin embargo, esta evasión fiscal va en aumento en varios países de América Latina, incluido Colombia, lo que apunta a la importancia del uso de facturas digitales (Roncallo, 2019).

Asimismo, a la introducción de la facturación electrónica es muy importante ya que el gobierno introdujo esta medida, ya que ayuda a controlar la evasión fiscal y la administración tributaria. Sin embargo, en varios países de América Latina, incluido Colombia, esta responsabilidad circular se ha incrementado, lo que nos permite enfatizar la importancia de esta medida, a saber, el uso de facturas digitales (Roncallo, 2019).

De igual manera también se referencia un estudio investigativo cuyo nombre es: Estrategias para la implementación de la facturación electrónica para las MiPymes en Cúcuta, Colombia; presentado ante la Universidad Libre seccional Cúcuta, para optar el título de Especialización en Alta Gerencia, la cual hace referencia a:

Una de las principales razones de la introducción de las facturas electrónicas en Colombia es que la Dirección Nacional de Impuestos y Aduanas DIAN tiene como objetivo aumentar la disciplina del control tributario y reducir la evasión fiscal mediante el control del contenido y origen de las facturas (Actualícese, 2018).

Con base en todo esto, se puede concluir que el gobierno está tratando de exprimir el déficit presupuestario con estrategias que permitan monitorear las recaudaciones. Por ello, una de las medidas más recientes es el sistema de factura electrónica, ya que es una herramienta que permite al gobierno obtener en tiempo real todos los documentos de la mayoría de las transacciones comercializadas realizadas en el territorio Norte de Santander y en otros países

## Marco de Teórico

Para este trabajo de investigación se utiliza el enfoque humanista, es decir. Teoría de las Relaciones Humanas - THR, que contiene un gran conocimiento que está cambiando el panorama de la comprensión de los trabajadores tanto social como psicológicamente. Estos resultados confirmaron que los resultados de la investigación de Hawthorne pueden conciliarse con los fundamentos teóricos de la TRH (Muldon, 2012), Porque contribuyeron a un verdadero cambio conceptual en la teoría de la gestión: antes se hacía hincapié en la gestión del personal y la estructura organizativa. En la actual teoría clásica de la gestión, se la imagina como las personas que trabajan en la organización.

Lo que ha evolucionado en el panorama del proceso de implementación de la factura electrónica en Colombia y específicamente en la ciudad de Cúcuta.

## Marco de Conceptual

En el presente apartado presentamos algunos conceptos fundamentales para el progreso de este documento investigativo, el cual serán expuestos a continuidad:

**Facturación electrónica en Colombia:** Por tanto, es la creación de una factura tradicional que es válida para efectos legales como papel, pero creada, competente, emitida, aceptada, rechazada y almacenada electrónicamente, lo que tiene más prerrogativas. Desde el punto de vista fiscal, es un soporte transaccional para la venta de capitales y/o bienes. (DIAN, 2021).

**Proveedor tecnológico:** Es una persona física o jurídica que presta servicios de emisión, recepción, rechazo y mantenimiento de facturas electrónicas para las personas que están obligadas a emitir facturas electrónicas y/o para los compradores que optan por recibir facturas. formato de generación electrónica. (Actualícese, 2018)

**Tecnologías de la Información y la Comunicación – TIC:** Ayala, E., & Gonzales Sánchez, S. (2015). “En general, se puede decir que las nuevas tecnologías de la información y la comunicación son tecnologías que giran en torno a tres medios básicos: la informática, la microelectrónica y las telecomunicaciones; pero no se limitan a orbitar de forma aislada, sino que, sobre todo, de forma interactiva e interconectada, rotan, posibilitando nuevas realidades de comunicación” (2015). Tecnologías de la Información y la Comunicación.

**Estatuto tributario:** El cálculo se suele hacer sistemáticamente como un primer paso. Este es un conjunto de normas que rigen la mayoría de los aspectos formales y sustantivos de la tributación en Colombia., el cual corresponde al Decreto 62 de 1989. (Gerencie,2021).

**Reforma tributaria:** Esto implica cambiar la distribución de uno o más impuestos o regímenes tributarios para mejorar su desempeño y lograr sus objetivos. (Moncayo, 2020)

## Marco de Legal

En materia fiscal, los impuestos se posicionan como la mayor fuente de ingresos del gobierno, y las violaciones de los mismos dan lugar a leyes y reglamentos financieros que afectan directamente a los contribuyentes. La factura electrónica es una de las medidas que el país ha puesto en marcha recientemente para controlar la evasión monetaria.

**Decreto 2242 de 2015**, regula las condiciones para la introducción de la factura electrónica en el país se determinan con base en los principios de armonización del uso público, control tributario y fomento de la eficiencia de los procesos empresariales colombianos. de Bogotá, C. D. C. (2015). Decreto 2242 de 2015.

Según Pineda Salazar, V. M. (2019), en la **Resolución 000020 del 2019 de la DIAN**, Muestra las entidades que están obligadas a aprobar las facturas electrónicas de compra y venta antes de emitirlas y establece el cronograma para su ejecución. Por lo tanto, el Decreto derogó el artículo 3 mediante la **Resolución DIAN 00006 de 2019**, que modifica el artículo 3 de la **Resolución 000020 de 2019**, específicamente el párrafo 3 del artículo 3, que contiene el artículo sobre los planes para implementar la factura electrónica en Colombia.

**Decreto 1929 del 2007**, regulado por el artículo 616-1 del Código Tributario, este artículo proporciona instrucciones sobre cómo enviar facturas y documentos relevantes en los países mencionados anteriormente. Se canceló un decreto especial, pero era importante comenzar a introducir las facturas electrónicas de Bogotá, C. D. C. (2007). Decreto 1929 de 2007.

**La Resolución 00042 del 2020 de la DIAN**, Define los sistemas de facturación, los proveedores de tecnología, el registro de las facturas de venta electrónicas como garantía, el uso técnico de las facturas de venta electrónicas y otras disposiciones relacionadas con los sistemas de facturación. De Bogotá, C. D. C. (2020). Resolución 00042 del 2020.

**Decreto 2242 de 2015**, que regula las condiciones para el pronunciamiento de facturas electrónicas de uso público y control tributario. de Bogotá, C. D. C. (2015). Decreto 2242 de 2015.

## Planteamiento del Problema

Para realizar la implementación de la factura electrónica, se debe primero conocer el panorama de cómo fue la aplicación de la misma en Colombia.

El gobierno colombiano, liderado por la DIAN, está orientando la implementación del modelo en Colombia y definiendo las normas y anexos técnicos que facilitarán esta operación en el país. La facturación electrónica debe ser una solución de automatización de documentos y soporte de ventas y/o servicios para optimizar el control de todas las transacciones transparentes, el sistema de facturación cuenta con un proceso de generación de factura electrónica que envuelve. (Operatividad de la factura electrónica- Actualícese 2020).

En Colombia la evasión fiscal es una práctica ejercida por las empresas desde hace muchos años para acrecentar entradas y comprimir costos, consecutivamente se puede relacionar al lavado de activos, todo esto se reveló por medio de las facturas falsas, que fueron presentadas ante la DIAN, es decir, más de 506 compañías han sido matriculados como proveedores ficticios que investiga el Ministerio Público. Según la conversación con el experto en control tributario de la DIAN, Héctor Rueda Torres, *“la DIAN supervisó un plan de choque de medidas de control contra el contrabando y la evasión fiscal, desarrollando empresas pantalla con el único fin de vender facturas apócrifas”* (Zapata, 2021).

Más que una herramienta de control, las facturas electrónicas son una nueva expresión de los documentos comerciales digitales, una expresión universal de la reciprocidad de los documentos electrónicos, que elimina las barreras de comunicación, reduce los tiempos y mejora la eficiencia de los procesos de acuerdo con los requisitos legales tradicionales en papel.

Haciendo referencia a la sección anterior, el cambio tecnológico va de la mano con los esfuerzos por crear dispositivos digitales que los almacenen y utilicen de manera eficiente. El desarrollo de los cambios tecnológicos ha dotado a la DIAN de la necesaria trazabilidad de los sistemas tributario, transaccional o aduanero, lo que demuestra la transparencia del proceso. Para ello, la DIAN amplió la gama de trámites y servicios en línea, comenzó a utilizar ampliamente la factura electrónica a medida que se desarrollaba la tecnología y organizó los trámites y servicios aduaneros. (DIAN, s.f.)

En cuanto al flagelo de la evasión fiscal, se hace referencia a PINILLOS, J. A. (2018) para combatir este fenómeno. Señala que la Administración Nacional de Impuestos y Aduanas (DIAN) ha desarrollado estrategias a través de la Ley 1819 de 2016 para que los pequeños, medianos y grandes comerciantes puedan controlar las transacciones a través de facturas electrónicas. Cabe resaltar que este tema ya fue discutido hace algunos años, su compromiso estuvo escrito en la resolución 00006 de 2019, la cual fue posteriormente modificada por la resolución 00002 de 2020.

Adicional a lo anterior, la intención de esta investigación es asemejar el índice de la implementación de la factura electrónica en las empresas de Cúcuta Norte de Santander, así como conocer cada interés, y también el impacto financiero, impuestos y lo que las empresas pueden lograr implementando un sistema de facturación electrónica, a pesar de las dificultades exteriorizadas por la colectividad empresarial de la ciudad.

Sin embargo, la población de Colombia, en especial la ciudad de Cúcuta, permitió una gran resistencia a cambiar la factura estándar por una factura electrónica, debido a que la cultura tributaria demostrada en cada contribuyente es incompleta, lo que permite evidenciar la presencia de la corrupción que hace a las personas. que combinen esta forma electrónica en sus actividades comerciales, cuando el Estado realice el control y vigilancia sin intervención, si su único fin es obtener una mayor cantidad de recursos para el pago legal del IVA y a su vez utilidades. se ignora la implementación de este nuevo sistema en la actividad económica de la región (Díaz, Coba y Bombón, 2016).

Por lo tanto, para evitar el fraude y realizar la recaudación de impuestos de manera satisfactoria, es necesario que todos los establecimientos comerciales cambien el sistema de facturación, durante el cual se ejecuta la facturación electrónica.

## **Justificación**

La importancia de este estudio de investigación esta en las circunstancias y problemáticas que se han expuesto con relación a la introducción e implementación de la factura electrónica en diversas empresas del país, en particular Cúcuta Norte de Santander, cuyas implicaciones son novedosas, por lo que es necesario explicarlas en detalle. Para empresarios y emprendedores. El llamado “cumplimiento” y fuerza vinculante. Además, las empresas colombianas demuestran el impacto que pueden tener, particularmente en la ciudad de Cúcuta, en relación a la adopción de facturas electrónicas para gestionar según contribuyentes y diversos componentes, aumento de las ventas, mejora de la madurez, obtención de respuestas diferenciadas y comunicación con los consumidores y la DIAN, además del cambio de sistema operativo. Es por esto que necesitamos conocer la normativa de aplicación para entender los nuevos procesos digitales. La temática que surge de la necesidad de distinguir entre el conocimiento que ha creado este sistema digital.

Se destaca el resultado del desarrollo tecnológico en Colombia, el acceso a la información electrónica que es un instrumento que admite conseguir la información necesaria de modo fácil, segura y casi inmediata. Se reconoce que es debido a esta orientación la cual las personas lograron optimar su nivel de progreso y por tanto su calidad de vida. La tecnología aumenta y su utilización es necesaria por los beneficios que le propone al individuo, de igual forma el país se esfuerza por perfeccionar las tecnologías para obtener un desarrollo continuo de la comunidad.

En lo que referente a la profesión, cabe enfatizar que, como contadores públicos tiene como responsabilidad estar en la vanguardia de los últimos avances frente a normativas de rutina y adaptación tributaria y contable, ya que el gobierno y los entidades de inspección y control firmemente fundan acaecimientos en cuanto a políticas y contextos para el progreso e introducción de la información financiera de los contribuyentes para poseer una verificación positiva sobre el recaudo de los tributos como principal origen de entradas de Colombia.

Por otro lado, y es importante mencionar ya que es pertinente para este trabajo investigativo, que para el último trimestre 2018, las compañías clasificadas como grandes colaboradores o contribuyentes convendrán formar el proceso de muestra de facturas electrónicas, salvo que haya solicitado un plazo añadido, y a partir del 1 de enero de 2019 lo concebirán, en cuyo caso las empresas restantes que aún no iniciaron este proceso.

Intrínsecamente con base al tema investigativo, se correlaciona la Facturación electrónica dado que es un proceso recién implementado por las entidades reguladoras. Efectivamente lo proyectado con la adopción de la facturación electrónica es optimizar las circunstancias del cobro de los gravámenes en Cúcuta y resto del país, para de esta manera contribuir a evitar la evasión.

### **Objetivo General**

- Análisis del índice de implementación de la factura electrónica en la ciudad de Cúcuta, Norte de Santander y su impacto tributario en el año 2021

### **Objetivos específicos**

- Indagar las ventajas y desventajas de la aplicación de la facturación electrónica para las empresas
- Identificar las consecuencias fiscales y organizativas por la de la introducción de la factura electrónica en las organizaciones del sector privado.

### **Formulación del Problema**

La misión de Colombia es implementar el sistema de manera efectiva, lograr su uso generalizado para grandes y pequeñas empresas, y lograr el equilibrio y el control en un escaso período de tiempo. Con lo anterior, formulamos el siguiente interrogante problema:

***¿Cuáles son las implicaciones tributarias que tendrá la introducción de la factura electrónica para los contribuyentes y el gobierno colombiano?***

## Métodos y Materiales

Este trabajo investigativo se basa por medio la indagación recopilada en bases de datos de repositorios validados y confiables de universidades y revistas científicas indexadas, dado a que son buena fuente de información por parte de expertos en la temática a desarrollar.

En cuanto al paradigma se aplica paradigma interpretativo el cual se considera como interpretativo-simbólico, el positivista ya que este se aprecia con enfoque cualitativo dado a que sus intereses principales es comprender, interpretar y compartir la comprensión mutua y participativa. Por otra parte, se halla bajo el modelo descriptivo y documental. Según Martínez,

2018. *“El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente”*.

Basándonos en el diseño, cuenta con tipo de estudio de revisión documental, la cual es una técnica mediante donde se recopilan y seleccionan información de datos importantes consignados documentos, libros, grabaciones, entre otros, que aportan información veraz y confiable a este proyecto investigativo basado en la implementación de la factura electrónica.

La población que será el propósito para la realización de esta investigación, son las pequeñas y medianas empresas que constituyen el sector comercial de la ciudad de Cúcuta Norte de Santander, el cual se seleccionaron como muestra a 15 empresas. Según Arias. (2012). *“La población es un conjunto infinito o finito de sujetos con características similares o comunes entre sí”*.

Las fuentes primarias y secundarias, junto con las técnicas aplicadas que se emplearon para la recolección de la información, se ejecutó un cuestionario, según Arias Gonzáles, J. L. (2020). *“El cuestionario es un qué se puede aplicar tanto para los estudios experimentales como para los no experimentales y en todos los alcances de la investigación. Se pueden realizar cuestionarios físicos o virtuales”*.

conformado por 11 interrogantes orientados a la introducción de facturación electrónica en empresas, para luego seleccionar y estudiar las respuestas dando así contestación a los objetivos trazados. En cuanto a las fuentes secundarias, se realiza la revisión documental a instrumentos divulgados de autores prácticos en el asunto para su verificación bibliográfica, conjuntamente trabajos de grado y normativa de implementación de facturación en el Colombia.

Para el tipo de análisis se utiliza el método de investigación, ya que se hace referencia a identificar la utilidad y efectos de la implementación de facturación electrónica en Colombia, partiendo de las diferentes posturas de autores que han examinado la materia de manera general en cuanto al procedimiento y el discernimiento de las personas sobre una cuestión en específico; esto forma opiniones que identifican las causas y efectos de otras problemáticas analizadas.

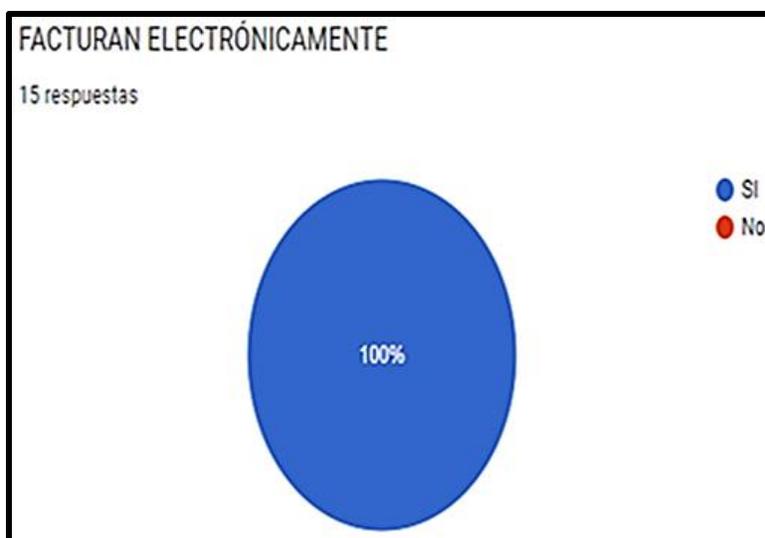
## Resultados

En cuanto al análisis externo e interno de las empresas objeto de estudio, que realizaron la implementación de la factura electrónica en la ciudad de Cúcuta Norte de Santander, realiza por medio un análisis FODA.



**Fuente:** Elaboración propia de los autores 2022.

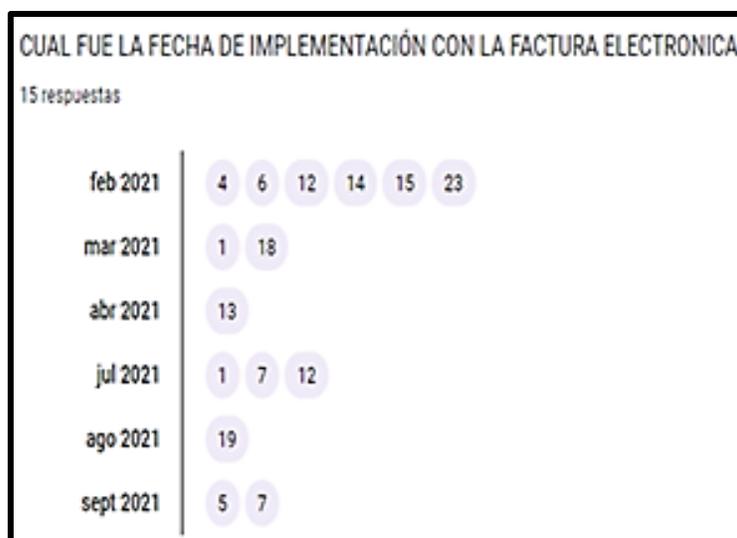
**Resultados de la investigación:** Como resultado de la encuesta empleada a las 15 empresas en total, se obtuvo la siguiente información.



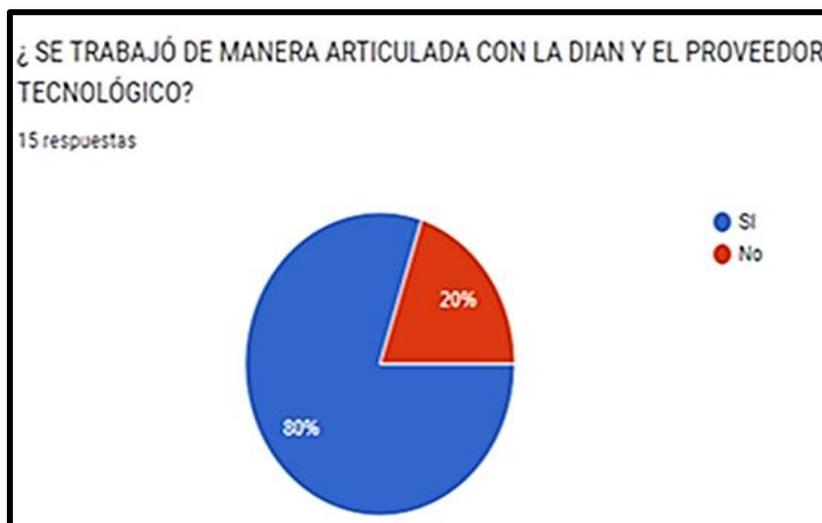
En gráfica 1. Que corresponde al interrogante: ¿Facturan electrónicamente? Respuesta de selección múltiple. El 100% de las empresas encuestadas respondieron que SÍ, facturan electrónicamente, lo que significa que están aplicando esta metodología como innovación en sus empresas.



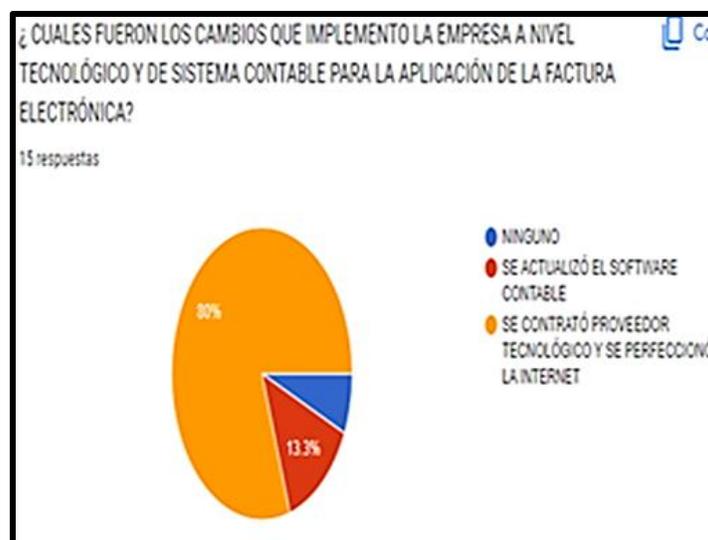
En gráfica 2. Que corresponde al interrogante: ¿Con cuánto tiempo de anticipación iniciaron la preparación? Respuesta de selección múltiple. Se evidencia que 40% entre 6 a 11 meses, mientras que un 33.3% realizaron la implementación de la factura electrónica 1 a 6 meses, el 20% entre 1 año o más, 7,7% se anticiparon menos de un mes.



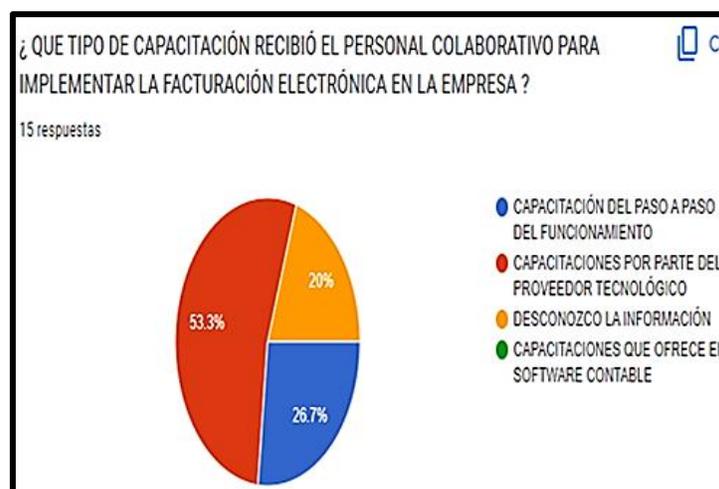
En gráfica 3. Que corresponde al interrogante: ¿Cuál fue la fecha de implementación con la factura electrónica? Respuesta de selección múltiple. Se evidencia que 6 de las 15 empresas encuestadas implementaron la factura en el mes de febrero del año 2021, seguido del mes de junio donde 3 de las empresas ejecutaron este proceso, seguido de marzo y septiembre del mismo año con de a 2 empresas cada mes.



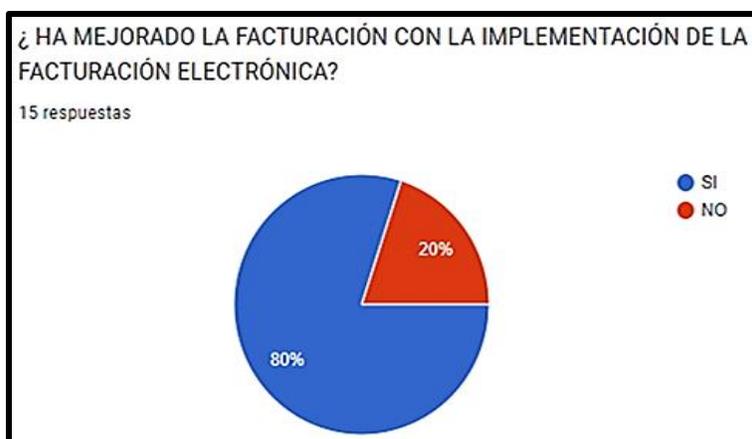
En gráfica 4. Que corresponde al interrogante: ¿Se trabajó de manera articulada con la DIAN y el proveedor tecnológico? Respuesta de selección múltiple. Se evidencia que el 80% de las empresas encuestadas respondieron que SÍ trabajaron de manera articulada, mientras que el 20% no se articularon con la DIAN y el proveedor tecnológico.



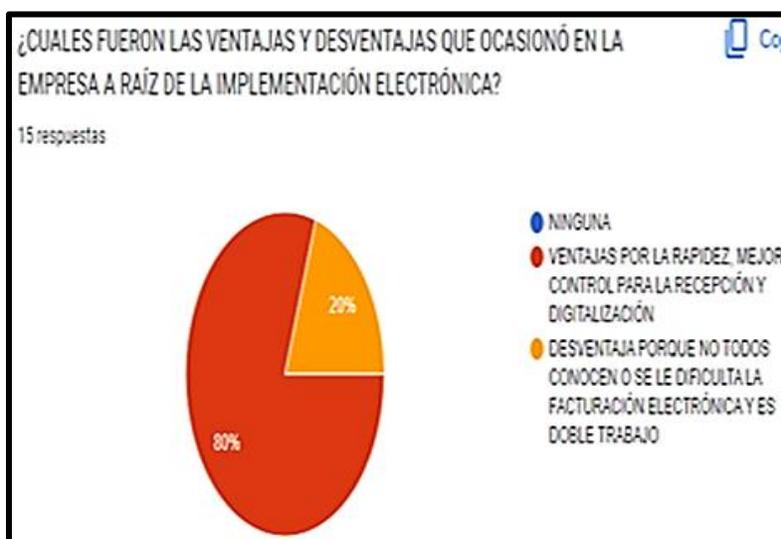
En gráfica 5. Que corresponde al interrogante: ¿Cuáles fueron los cambios que implemento la empresa a nivel tecnológico y de sistema contable para la aplicación de la factura electrónica? Respuesta de selección múltiple. Los resultados arrojados indican que el 80% se contrató proveedor tecnológico y se perfeccionó la internet, mientras que el 13,3% manifiestan que actualizaron el software contable y el 7,7% indicaron que ningún cambio efectuaron.



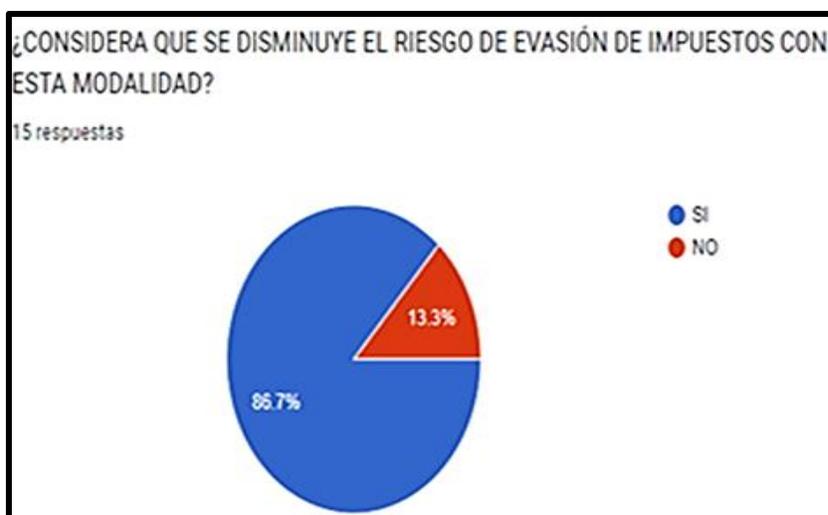
En gráfica 6. Que corresponde al interrogante: ¿Qué tipo de capacitación recibió el personal colaborativo para implementar la facturación electrónica en la empresa? Respuesta de selección múltiple. Se evidenció según las respuestas que el 53,3% recibieron Capacitaciones por parte del proveedor tecnológico, el 26,7% recibió Capacitación del paso a paso del funcionamiento, mientras que el 20% desconocen la información y el 0,3% NO recibió capacitaciones que ofrece el software contable.



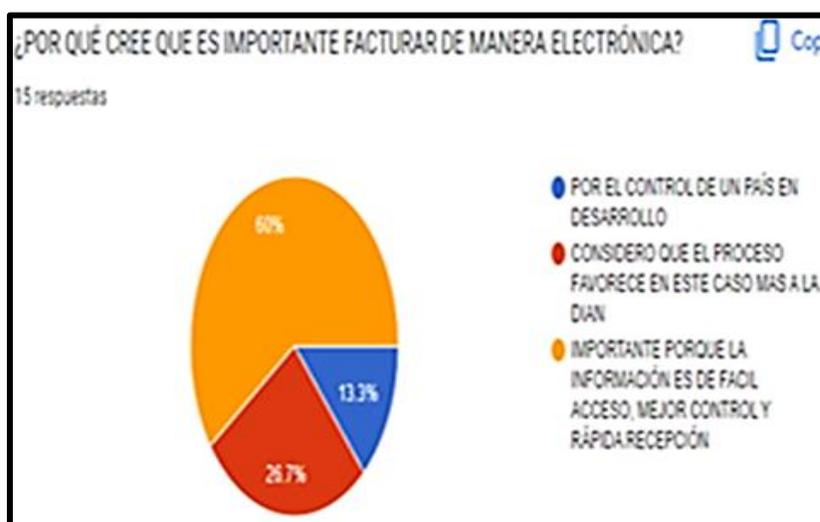
En gráfica 7. Que corresponde al interrogante: ¿Ha mejorado la facturación con la implementación de la facturación electrónica? Respuesta de selección múltiple. Se evidencia que 80% de las empresas encuestadas respondieron que SÍ ha mejorado sus empresas con la implementación de la facturación electrónica.



En gráfica 8. Que corresponde al interrogante: ¿Cuáles fueron las ventajas y desventajas que ocasionó en la empresa a raíz de la implementación electrónica? Respuesta de selección múltiple. Se puede evidenciar que el 80 % de las empresas respondieron la opción “ventajas por la rapidez, mejor control para la recepción y digitalización”; mientras que el 20% restantes de las empresas acogieron la opción “desventaja porque no todos conocen o se les dificulta la facturación electrónica y es doble trabajo” y el 0% la opción de Ninguna.



En gráfica 9. Que corresponde al interrogante: ¿Considera que se disminuye el riesgo de evasión de impuestos con esta modalidad? Respuesta de selección múltiple. Se logra evidenciar el 86,7% de las empresas SÍ consideraron que el riesgo de evasión de impuestos disminuyó a raíz de esta facturación electrónica en sus entidades, mientras que el 13,3% respondieron con la opción NO.



En gráfica 10. Que corresponde al interrogante: ¿Por qué cree que es importante facturar de manera electrónica? Respuesta de selección múltiple. Se comprueba que 61% eligieron la opción “importante porque la información es de fácil acceso, mejor control y rápida recepción”, el 25,7% de las empresas eligieron la opción “considero que el proceso favorece en este caso más a la DIAN” y el 13,3% eligieron la opción “por el control de un país en desarrollo”.



En gráfica 11. Que corresponde al interrogante: ¿Está de acuerdo en recomendar la factura electrónica como medio primordial de facturación en Colombia? Sí, no y por qué. Respuesta de selección múltiple. Se puede comprobar 40% votaron por la opción no estaban de acuerdo, 20% y el 33,3 SÍ estaban de acuerdo porque ofrecen mayor confiabilidad y seguridad, además facilita el control de la documentación.

#### **Análisis de los resultados arrojados:**

De manera general se puede demostrar que el 100% de las empresas encuestadas se hallan en este momento generando facturación electrónica, que 6 de 15 empresas comenzaron los preparativos de la implantación entre 6 a 11 meses y que 5 de ellas emplearon 1 a 6 meses antes de establecer esta acción, para de esta manera conseguir que entre febrero y julio del 2021 se asumiera la puesta en marcha la ejecución y desempeñando con las fechas específicas por las entidades de control para su obligatoriedad. Se tiene presente que, para la implantación de la factura electrónica estas empresas contrataron un proveedor tecnológico, debido a que estas entidades generan y transmiten archivos específicos ante la DIAN articulando así su trabajo, a lo cual se obtuvo como respuesta que un 80%.

Con respecto al interrogante que hace referencia a los cambios que implementaron las empresas a nivel tecnológico y de sistema contable para la aplicación de la factura electrónica, donde cuya respuesta arrojada fue que 12 de las 15 empresas manifestaron que el cambio fue la contratación del proveedor tecnológico y se perfeccionó la internet; por otra parte, también las empresas expresaron la necesidad de capacitación para el personal que son quienes van a realizar el debido proceso de facturación electrónica, donde el 53.3 % recibieron la capacitación por parte del proveedor.

Cabe resaltar que las empresas en un 80% manifestaron que sus compañías han mejorado el proceso de facturación luego de la implementación de la factura electrónica. Con respecto a cuáles fueron las ventajas y desventajas que se generaron el empleo de la facturación electrónica, en

cuanto a ventajas los resultados fueron que 12 de las 15 empresas manifestaron, rapidez, mejor control para la recepción y digitalización; mientras que en desventajas un 20% manifestaron que no todos tienen conocimientos o se les dificulta la facturación de manera electrónica lo que implica para ellos doble trabajo. Se les realizó el interrogante a los administradores o propietarios de estas empresas: ¿Considera que se disminuye el riesgo de evasión de impuestos con esta modalidad? La cual el 86.7% de las empresas respondieron si disminuye este riesgo, mientras que el 13.3% justifica que no reduce el riesgo.

Siendo consecuente los contrayentes respondieron por qué cree que es importante facturar de manera electrónica y que este sea el principal medio de facturación a nivel nacional ya que este modelo de facturación es importante que la información es de fácil acceso, mejor control y rápida recepción, pero un 26,7% afirma que el proceso beneficia más a la DIAN. Para finalizar obtiene como respuesta que, si están de acuerdo en recomendar este proceso de facturación electrónica como medio principal de facturación, mientras que otras entidades manifestaron no estar de acuerdo que este sea el medio principal, porque ofrece mayor confiabilidad, facilita al control de la documentación, y evita la evasión de impuestos.

## **Conclusiones**

Dando respuesta a los objetivos propuestos a lo largo de este análisis el cual consiente deducir que al analizar las implicaciones tributarias que tendrá la introducción de la factura electrónica para los contribuyentes y el gobierno colombiano, Colombia no es un país con sabiduría de contribución al pago de impuestos, perpetuamente son las empresas relacionadas como grandes contribuyentes y los colaboradores formales con un alto nivel de entradas quienes forman la mayor parte del recaudo de impuestos dado que son matriculados y reducidos de manera automática de sus fuentes.

Al determinar la factura electrónica como componente de previsión de evasión de impuestos, fraude y el lavado de activos, cabe resaltar que la facturación electrónica es un principio primordial para la inspección de la evasión de impuestos, a pesar del corto periodo de su puesta en partida y al no existir un punto de comparabilidad en relación a su funcionalidad en la vigilancia de la evasión; se puede concebir con las contestaciones de las empresas encuestadas que este componente se ha transformado en un óptimo instrumento para los entes interventores.

En cuanto a identificar la influencia de las empresas comerciales y el gobierno colombiano en la introducción de la facturación electrónica y comprender las ventajas y desventajas. Se puede reflejar que mencionado proceso acarrea consigo el perfeccionamiento en la compilación de la información para proporcionar las acciones de los representantes de los distintos departamentos de llevar la contabilidad en las empresas; forjando seguridad en empresas ya sean de carácter público, privado y personas naturales quienes poseen el deber de aportar con el pago de sus gravámenes y, de esta forma consigan conseguir rebajas o exterioricen sus pagos en el tiempo

dispuesto libre de faltas ya sean humanos o alfanuméricos que consecutivamente procedan en castigos.

Otros aspectos señalados son precisos que la facturación electrónica en Colombia sea el inicial mecanismo a monopolizar en las actividades comerciales realizadas por pequeños, medianos y grandes colaboradores, además de que asiste a optimizar los procesos tecnológicos que benefician al desarrollo del país. Por lo tanto, considerando el impacto financiero y organizacional de la implementación de la facturación electrónica en las organizaciones del sector privado, se enfatiza que la implementación de la facturación electrónica crea buenas relaciones y alianzas con los ciudadanos. La falta de cultura se deriva del mal manejo de los recursos nacionales, y se deriva del corrector reconocimiento de la cultura tributaria que esta tragedia incentiva la evasión fiscal.

### **Recomendaciones**

Se recomienda implementar pedagogía de forma habitual con los administradores y propietarios de las pequeñas, medianas y grandes empresas, sobre la repercusión de conservar modernizados sus métodos de facturación electrónica y la cultura de la tributo, por eso es preciso que desde las aulas de formación se promueva la cultura de la ética, los valores y profesionalismo que deben enseñar los representantes de la administración de estos medios y así conseguir optimizar la confianza que se tiene en las entidades oficiales y los delegados de la administración de capitales.

Es necesario recomendar, ofrecer el acompañamiento personificado a los obligados a tributar para que en el trayecto de la implementación de la factura electrónica en su ejecución no se muestren entorpecimientos, además que el ejercicio sea aguatable y, consigan encomendar a quienes no han elegido esta modalidad de facturación.

Por último, se recomienda habilitar continuamente las capacitaciones para el personal administrador del campo contable en las organizaciones, ya que firmemente se muestran variaciones en las normativas y es preciso que estén en constante avance en cuento a conocimientos de estatutos que reglamentan el manejo del conjunto de técnicas en programas contables, no obstante los profesionales encargados tienen discernimiento acerca de estar actualizados, pero desacatan dicho proceso o no prestan la suficiente vigilancia a la debida modernización.

## Referencias

- Actualícese (2018). Ley de financiamiento establece nuevas reglas para facturación electrónica a partir de 2019.
- Alban, G. P. G., Arguello, A. E. V., & Molina, N. E. C. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación* (6ta ed.). Caracas: Editorial Episteme, C.A.
- Arias Gonzáles, J. L. (2020). *Proyecto de tesis: guía para la elaboración*.
- Ayala, E., & Gonzales Sánchez, S. (2015). *Tecnología de la Información y Comunicación*.
- Beltrán, A. F. (2018). *Implementación de facturación electrónica en Colombia*. Trabajo de Grado. Universidad Católica de Colombia. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Programa de Economía. Especialización en Administración Financiera. Bogotá, Colombia. <https://n9.cl/mgvd0>
- Calvo, J. M., & Jiménez, A. V. C. (2011). La factura electrónica en Colombia: visión integral. *Punto de vista*, 2(3), 12.
- de Bogotá, C. D. C. (2007). Decreto 1929 de 2007.
- de Bogotá, C. D. C. (2015). Decreto 2242 de 2015.
- de Bogotá, C. D. C. (2020). Resolución 00042 del 2020.
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (s.f.). ¿Qué es la factura electrónica? Consultado el 26 de abril del 2021. <https://n9.cl/7ttm>
- Díaz, J., Coba, E., & Bombón, A. (2016). Facturación electrónica versus facturación clásica. Un estudio en el comportamiento financiero mediante estudios de casos. *Ciancia UNEMI*, 9, 63–72. Retrieved from <http://ojs.unemi.edu.ec/index.php/cienciaunemi/article/view/305/267>.
- García Trespacios, K. L., & Jiménez Albarracín, P. A. (2021). *Análisis de la facturación electrónica y su impacto tributario en Colombia*.
- Gerencie (s.f.) *Estatuto tributario colombiano* Consultado el 26 de abril del 2021 <https://n9.cl/jarv>
- González, J; Becerra, D. y Monroy, R, C. M. (2019). *Estrategias para la implementación de la facturación electrónica para las MiPymes en Cúcuta, Colombia*.

- Palacio Ospina, C.A. (2019) *Análisis de la implementación de la factura electrónica en Colombia como mecanismo de control al fraude fiscal* [Tesis de pregrado, Universidad de la Salle]. <https://n9.cl/1lvem>
- Pineda Salazar, V. M. (2019). *La factura electrónica como título valor en Colombia* (Bachelor's thesis, Escuela de Derecho y Ciencias Políticas).
- PINILLOS, J. A. (2018). Cambio de enfoque en la determinación del impuesto de renta para personas naturales en Colombia a partir de la Ley 1819 de 2016. *Revista Espacios*, 39(18).
- Roncallo, R. (2019). Facturación electrónica en Colombia: una reflexión de sus efectos en el sector salud. *Económicas Cuc*, 40(1), 27–46.  
<https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02>
- Zapata, A. (2021, 19 de abril). La Dian descubrió más de 500 empresas que negociaban con facturas falsas. *El colombiano*. <https://n9.cl/8rlnh>

## Anexos

<b>Cuestionario:</b>	
<b>Análisis del índice de implementación de la factura electrónica en la ciudad de Cúcuta, Norte de Santander y su impacto tributario en el año 2021</b>	
<b>Indicaciones:</b> Cuestionario con selección múltiple, debes de señalar una respuesta según su percepción.	
1. ¿Facturan electrónicamente?	Si <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
2. ¿Con cuánto tiempo de anticipación iniciaron la preparación?	1 año o más <input type="checkbox"/> 6 a 11 meses <input type="checkbox"/> 1 a 6 meses <input type="checkbox"/> Menos de un mes <input type="checkbox"/>
3. ¿Cuál fue la fecha de implementación con la factura electrónica?	FEB-2021 <input type="checkbox"/> MAR-2021 <input type="checkbox"/> ABR-2021 <input type="checkbox"/> JUL-2021 <input type="checkbox"/> AGOS-2021 <input type="checkbox"/> SEP-2021 <input type="checkbox"/>
4. ¿Se trabajó de manera articulada con la DIAN y el proveedor tecnológico?	Si <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
5. ¿Cuáles fueron los cambios que implemento la empresa a nivel tecnológico y de sistema contable para la aplicación de la factura electrónica?	NINGUNO <input type="checkbox"/> Se actualizó el software contable <input type="checkbox"/> Se contrató proveedor tecnológico y se perfeccionó la internet <input type="checkbox"/>
6. ¿Qué tipo de capacitación recibió el personal colaborativo para implementar la facturación electrónica en la empresa?	Capacitación del paso a paso del funcionamiento <input type="checkbox"/> Capacitaciones por parte del proveedor tecnológico <input type="checkbox"/> Desconozco la información <input type="checkbox"/> Capacitaciones que ofrece el software contable <input type="checkbox"/>
7. ¿Ha mejorado la facturación con la implementación de la facturación electrónica?	Si <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
8. ¿Cuáles fueron las ventajas y desventajas que ocasionó en la empresa a raíz de la implementación electrónica?	NINGUNA <input type="checkbox"/>
Ventajas por la rapidez, mejor control para la recepción y digitalización <input type="checkbox"/> Desventaja porque no todos conocen o se les dificulta la facturación electrónica y es doble trabajo <input type="checkbox"/>	
9. ¿Considera que se disminuye el riesgo de evasión de impuestos con esta modalidad?	Si <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
10. ¿Por qué cree que es importante facturar de manera electrónica?	Por el control de un país en desarrollo <input type="checkbox"/> Considero que el proceso favorece en este caso más a la DIAN <input type="checkbox"/> Importante porque la información es de fácil acceso, mejor control y rápida recepción <input type="checkbox"/>
11. ¿Está de acuerdo en recomendar la factura electrónica como medio primordial de facturación en Colombia? Sí, no y por qué.	Si, de acuerdo porque es un medio tecnológico, a pesar que la DIAN no cuenta con soporte <input type="checkbox"/> Si, porque favorece el índice del aumento en cuanto al recaudo de impuesto y evita la evasión <input type="checkbox"/> Si, porque ofrece mayor confiabilidad y seguridad <input type="checkbox"/> Si, dado a que facilita el control de documentación <input type="checkbox"/> No, porque la implementación puede salir muy costosa a la empresa <input type="checkbox"/> Si, porque favorece el índice de impacto tributario <input type="checkbox"/>