



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



**PROCEDIMIENTOS DE ADOPCIÓN A LA FACTURA ELECTRONICA EN LAS
MEDIANAS EMPRESAS EN EL MUNICIPIO DE EL COPEY, CESAR.**

PRESENTADO POR:
YUCELIS ESTHER MARTINEZ LUNA
C.C. 1.063.949.090

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES
CONTADURIA PÚBLICA
CREAD – CESAR
VALLEDUPAR
2024-1



SC

"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



**PROCEDIMIENTOS DE ADOPCIÓN A LA FACTURA ELECTRONICA EN LAS
MEDIANAS EMPRESAS EN EL MUNICIPIO DE EL COPEY, CESAR.**

PRESENTADO POR:
YUCELIS ESTHER MARTINEZ LUNA
C.C. 1.063.949.090

Trabajo de investigación presentado para Optar el título de Contador Público.

TUTOR:
DARWIN JOSE CONTRERAS OSPINO

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES
CONTADURIA PÚBLICA
CREAD – CESAR
VALLEDUPAR
2024-1



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



DEDICATORIA

Dedico mi tesis principalmente a Dios, quien es el proveedor de la sabiduría, sabiduría que nos dio a mí y a cada una de las personas, y que hacen de este sueño, una realidad el día de hoy.

A mi esposo, quien fue esa persona, que incansablemente me apoyó y me motivó en todo momento a seguir adelante en este proceso, a mis hijos por la paciencia y comprensión durante la ausencia que generara en el seno de mi hogar, el compromiso adquirido cuando comencé este camino.

Y, finalmente, pero no menos importante, a mis padres, hermanos, amigos, y a todas las personas que creyeron en mí en todo momento.

YUCELIS MARTINEZ



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



AGRADECIMIENTOS

Agradecimientos primeramente a Dios, quien es el que permite todo, me dio la sabiduría y fortaleza para sacar este proyectos adelante, por poner ángeles a mi lado que me ayudaron en momentos difíciles a tomar buenas decisiones, como lo son mi familia, mi esposo y mis hijos, los cuales son columna estables en mí, también agradezco al Docente **DARWIN JOSE CONTRERAS**, quien con sabiduría infundió en mí, los conocimientos necesarios para hacer de este trabajo de investigativo una herramienta útil en el ejercicio de mi profesión como Contadora Pública, a todos los docentes en cada una de las materias, que a lo largo de mis estudios me brindaron un aprendizaje significativo que estoy segura me van a ser útil para ejercer mi profesión de manera óptima, al Rector **JAIME SALINAS**, quien tuvo la paciencia y la dedicación para organizar cada uno de los procesos que hicieron posible el logro de los objetivos, a mis compañeros de estudios gracias por decidir librar tantas luchas juntos y de manera exitosa, finalmente pero no menos importante, gracias, gracias e infinitas gracias a la **UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**, les aseguro, que toda la vida viviré agradecida por abrirme las puertas para hacer posible el sueño de convertirme en Contadora Pública y poder presentar hoy este proyecto como un logro más en mi vida.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



RESUMEN

El estado colombiano busca por medio de la normatividad fiscal, la masificación de la facturación electrónica en los responsables de IVA e impuesto al consumo, obligándolos por medio de las leyes a adoptar este sistema de información y facturación en sus organizaciones. El presente trabajo de grado tiene como objetivo analizar las influencias que aporta la adopción de la facturación electrónica en el nivel organizacional en las empresas medianas en El Copey, Cesar; los cuales inicialmente no son detectados por gerentes, administradores y/o colaboradores. En el desarrollo de las fases de la Multi metodología, con la aplicación de un estudio de caso, inicialmente se identifican las contribuciones por adopción de facturación electrónica aportados en diversos estudios de investigación a nivel nacional e internacional y se clasifican en las dimensiones estratégica, transaccional, informacional y transformacional de una organización. Posteriormente se identifican métricas de valoración a nivel organizacional aportados por modelos de evaluación de sistemas de información, los cuales se asocian a las contribuciones detectados por adopción de facturación electrónica y finalmente se estructura un cuestionario tipo encuesta con parámetros de escala de Likert, y se aplica a 72 colaboradores de una entidad. Las respuestas aportadas, se tabularon y analizaron permitiendo determinar que la adopción de la facturación electrónica, si genera influencias en la organización a nivel estratégico, informacional, transaccional y transformacional.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



ABSTRACT

The Colombian state seeks, through fiscal regulations, the massification of electronic billing in those responsible for VAT and consumption tax, forcing them through laws to adopt this information and billing system in their organizations. The objective of this degree work is to analyze the influences provided by the adoption of electronic invoicing at the organizational level in medium-sized companies in El Copey, Cesar; which are initially not detected by managers, administrators and/or collaborators. In the development of the phases of the Multi methodology, with the application of a case study, initially the contributions due to the adoption of electronic invoicing provided in various research studies at a national and international level are identified and classified into strategic and transactional dimensions. , informational and transformational of an organization. Subsequently, assessment metrics are identified at the organizational level provided by information systems evaluation models, which are associated with the contributions detected by adoption of electronic invoicing and finally a survey-type questionnaire is structured with Likert scale parameters, and applied. to 72 collaborators of an entity. The responses provided were tabulated and analyzed allowing us to determine that the adoption of electronic invoicing does generate influences on the organization at a strategic, informational, transactional and transformational level.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	8
1. EL PROBLEMA.....	9
1.1 TITULO	9
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	9
1.3 FORMULACION DE LA INVESTIGACIÓN	10
1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	12
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	12
1.6 DELIMITACIÓN Y ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN	13
2 MARCO DE REFERENCIA	15
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	15
2.2 MARCO TEORICO	17
2.3 MARCO CONCEPTUAL	19
2.4 MARCO LEGAL	20
2.5 OPERACIONALIZACIÓN VARIABLE	23
3 DISEÑO METODOLOGÍCO	24
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	24
3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	24
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	25
3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS RECOLECCIÓN DE INF.....	25
3.5 ANALISIS DE LA INFORMACION	26
4 ASPECTOS ADMINISTRATIVOS	28
4.1 RECURSOS	28
4.2 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	31
4.3 PRESUPUESTO	32
5 EJECUCIÓN DEL PROYECTO	33
5.1 INDICADORES	33
5.2 DIMENSIONES	33
5.3 VARIABLES	34
CONCLUSIONES	36
RECOMENDACIONES	37
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	38
ANEXOS	40



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!

INTRODUCCIÓN



El siguiente trabajo de investigación, aborda la problemática del municipio de El Copey, en cuanto a la facturación electrónica, teniendo en cuenta que muchas de las medianas empresas de este municipio, están haciendo caso omiso a estas, algunas por desconocimiento de la normas y otras que tal vez, buscan evadir impuesto, en todo caso, se evaluarán la forma en la que las empresas medianas adoptarán la facturación electrónica, de tal manera que se relacionen los beneficios que trae para la economía de la región, el hecho que se implementen las nuevas tecnologías en la facturación, y en la contabilidad de las empresas.

En consecuencia, para efectos de esta investigación, partiremos desde el principio que la facturación electrónica es una fuente primordial en una transacción comercial entre un comprador y un vendedor, pero en versión digital, donde es generada, transmitida y conservada, utilizando las tecnologías de la información y la comunicación, quedando definido como un documento válido fiscal y jurídico, siendo un soporte equivalente funcional y legal a las facturas tradicionales (Coté et al., 2005). Sin lugar a dudas la factura electrónica se ha convertido en una pieza fundamental en las relaciones empresariales, ya que ha ido desplazando poco a poco la factura tradicional.

Teniendo en cuenta las practicas actuales, utilizadas por las PyMes, en el municipio de El Copey Cesar, en cuento a facturación se refiere, es evidente que estas, en su gran mayoría, utilizan los formatos analógicos, estos formatos analógicos, ponen en riesgo la economía ya que por medio de estos, se pueden cometer errores de contenido, Destinatarios incorrectos, se requiere más recurso humano para su revisión, costos económicos más altos, más tiempo en su elaboración, retrasos en sus cobros, (Cuchar et al., 2004). Esta evidente problemática, abre el debate sobre los que estas prácticas generan, y todas las conclusiones nos llevan a contemplar y analizar, el uso urgente de la facturación electrónica, y esto a su vez nos dará respuesta a inquietudes como ¿Cuál es la competitividad de las empresas PyMes en El Copey, Cesar al implementar la factura electrónica?.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!

1. EL PROBLEMA



1.1.TITULO

PROCEDIMIENTOS DE ADOPCIÓN A LA FACTURA ELECTRONICA EN LAS MEDIANAS EMPRESAS EN EL MUNICIPIO DE EL COPEY, CESAR.

1.2.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A lo largo de la historia, en todo el mundo, la contabilidad es una herramienta que ha acompañado al hombre desde sus principios hasta nuestros días, haciendo que éste, cree organizaciones que se conviertan en entornos capaces de llevar adelante los objetivos, de armar grupos empresariales y/u organizaciones empresariales. Dentro de los procesos contables en una empresa, se encuentra la etapa de elaboración de facturas, estas son las que ponen el punto de partida en la recolección de la información que se registra en los libros de contabilidad, que anteriormente se hacía de manera manual, pero ahora todo se ha modernizado con la tecnología o las herramientas de la tecnología y la información. Por lo tanto, a nivel general la facturación ayuda a las empresas a llevar el orden sistemático de las ventas generadas en el diario vivir de las empresas, por lo que es importante que la facturación hecha anteriormente de manera manual, o que se imprimía desde el sistema, se realice como la ley de facturación electrónica lo sugiere. Ahora bien, en el ámbito colombiano la facturación electrónica se lleva desde hace unos años atrás gracias a la Resolución 042 de 2020 que la DIAN (Dirección Nacional de Impuestos y Aduanas Nacionales), interpuso para que las empresas facturaran de manera electrónica y no tuvieran que hacer documentos equivalentes por las ventas no registradas en el sistema, en pocas palabras para tener aún más control sobre los dineros que se generan a partir de las ventas ordinarias de los negocios que están legalmente constituidos en nuestro país, por lo que según el Artículo 7 de la Resolución 000165 de 2023, todo responsable de facturar, deberá hacerlo



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



electrónicamente. Se encuentran obligados a expedir factura de venta y/o documento equivalente por todas y cada una de las operaciones que realicen, los siguientes sujetos: Personas Jurídicas. Aunque no se nos debe olvidar que los que deben facturar electrónicamente son aquellas Personas jurídicas que enajenen bienes y/o servicios. Personas naturales que enajenen bienes y/o servicios con ingresos brutos superiores a 3.500 UVT. Personas naturales contratistas del Estado con ingresos brutos superiores a 4.000 UVT. Por último, a un nivel más específico, se puede afirmar que en el andar normal de las compañías es muy importante hablar sobre el tema de como llevan a cabo el ingreso de dineros provenientes por ventas directas a su actividad económica principal, en pocas palabras cómo las empresas facturan sus ventas, por ejemplo en las medianas y negocios pequeños en el municipio El Copey, Cesar, por ser un pueblo pequeño no son todas las empresas las que llevan facturación sistematizada, según la resoluciones de la DIAN vigentes para la elaboración de facturas que deben seguir un consecutivo y estas deben ser soporte principal de la contabilidad para hacer los registros de las ventas o ingresos de cada empresa sea del tamaño que tengan en cualquier municipio de Colombia. Por lo tanto, las facturas en físico las empresas sean medianas o pequeñas o Pymes ubicadas en este municipio deben adoptar la nueva modalidad de facturación que se denomina electrónica para evitar complicaciones fiscales y tributarias que eviten el cierre de la empresa por no cumplir con los requisitos establecidos por la DIAN.

1.1. FORMULACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

- ¿Cuál debe ser el procedimiento correcto para que una mediana empresa adopte la facturación electrónica en el municipio de El Copey, Cesar?



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



1.3.1 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La facturación es un proceso que se lleva a cabo en las empresas para registrar los hechos contables de las ventas directas o que le llaman en contabilidad como ingresos operacionales, en la actualidad ya no se debe llevar de manera física y se debe hacer la adopción a la facturación electrónica para que no se tengan inconvenientes futuros con la DIAN en las medianas y Pymes que llevan a la siguiente formulación de la investigación en forma de pregunta

- ¿Quiénes están obligados a llevar facturación electrónica para que los empresarios de El Copey, Cesar puedan adoptarla?
- ¿Qué beneficios fiscales trae el llevar a cabo debidamente la facturación electrónica para estos empresarios de El Copey?
- ¿Están preparados tributariamente con base a su contabilidad los empresarios de El Copey, Cesar?



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo General

Adoptar la facturación electrónica en los procedimientos contables en las medianas empresas en El Copey, Cesar.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar los pasos que una empresa mediana de El Copey, Cesar debe seguir para que adopte la facturación electrónica.
- Evaluar el impacto que tienen en las empresas medianas acerca de la facturación electrónica que requiere la DIAN que adopte cada empresa.
- Analizar los beneficios contables, tributarios y fiscales que resulten de la adopción de la facturación electrónica en las empresas medianas en El Copey, Cesar.

1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La facturación electrónica es un mecanismo en la actualidad contable que se está implementando en todas las empresas que facturen de acuerdo a resolución DIAN, debido a que muchos dineros que las empresas no eran capaces de soportarlo con evidencias o lo que en contabilidad se conoce como soporte, se realizaban una especie de documentos equivalentes que hacían que se llevaran ajustes que en ocasiones terminaban cambiando la realidad contable y financiera de la organización a la hora de hacer los registros contables en el software contable y



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



que el resultado de esto fueran que el sistema de contabilidad arrojará a veces cifras que no estaban acordes a la misma realidad, porque a la final esos dineros no se reflejaban completamente en la realidad de la empresa y a la misma le tocaba resignarse o hacer ciertas maniobras para no quedar mal paradas ante una auditoria interna y/o externa de acuerdo a como fuera el caso.

Por lo tanto, en el presente estudio se llevara a cabo el proceso de adopción en las medianas empresas acerca de la facturación electrónica que por Resolución 042 de 2020 la DIAN exige que se aplique en las personas jurídicas.

1.6 DELIMITACIÓN Y ALCANCES

1.6.1 Temática

Las medianas empresas de El Copey, Cesar deben estar a la vanguardia de las otras empresas de la región, por lo que se debe analizar si estas se encuentran llevando a cabo la aplicación en su proceso de facturación de la Resolución 042 de 2020 en donde se desarrolle los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, en el registro de la facturación electrónica como título valor y con la Resolución 000028 de 2022, 00063 de 2021, 000012 de 2021, 000013 de 2021, 000015 de 2021, 099 de 2020, entre otros que exigen la expedición de la facturación electrónica como una obligación en los negocios de nuestro país.

1.6.2 Espacial

Las medianas empresas en el municipio de El Copey Cesar; donde se intervendrán en el proceso de adopción de facturación electrónica en sus procesos contables y financieros, ya que este tipo de facturación lo deben manejar este tipo de empresas por ley en Colombia.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



1.6.3 Temporal

Este correspondiente estudio se realizará entre los meses de marzo de 2024 y se prolongará hasta el mes de junio de 2024 con el objetivo de hacer la respectiva tarea de llevar la adopción a la facturación electrónica en las medianas empresas de El Copey, Cesar.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



2. MARCO DE REFERENCIA

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

Es común que, con el tiempo, las nuevas tecnologías vayan sumándose o reemplazando a las anteriores formas de hacer las cosas, el caso del control fiscal no es ajeno a este fenómeno, en aras de tener un mejor dominio de los temas de evasión y de los contribuyentes, la implementación de la factura electrónica suma beneficios a las empresas tales como el mayor soporte de autenticidad de las facturas, ahorros en costos y mayor seguridad en las transacciones debido al tiempo en que estas se reflejan y a la posibilidad de almacenarlas sin hacer uso de mayor espacio físico. En sí, la factura electrónica es un documento tributario que se genera a través de medios informáticos en un formato electrónico, esta reemplaza al documento en papel, conservando el valor legal del mismo, agregándole mayor seguridad al estar ligado a un sello digital y una cadena original que permiten verificar su autenticidad (Tosca et al., 2021). Este reemplazo del papel mejora incluso las condiciones de confidencialidad de los archivos, ya que llegan directamente al quien deberían sin correr el riesgo asociado al traslado físico fuera de la entidad, en el que podrían ser expuestos los archivos.

La factura es, desde la vista de Cabezas & Andrade (2021), una de las herramientas de información tributaria con las que cuenta la administración para llevar a cabo un control efectivo en materia de deberes tributarios, sumados a sus beneficios la claridad que esta aporta para la información de deducciones y gastos, como también para la deducción del IVA y de otros derechos de repercusión. A nivel informativo ha ayudado a las entidades de control, a mejorar el análisis, revisión, y control de los impuestos aplicados por cada contribuyente, con base a la información de los hechos generadores de la obligación sustancial.

La facturación electrónica fiscal es uno de los aportes con los que Latinoamérica se ha comprometido en pro de la lucha contra la evasión, lucha que se libra a nivel mundial para



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



alcanzar la transparencia tributaria y la digitalización de las administraciones tributarias; esta es considerada un instrumento importante en la tercera revolución industrial, la cual se basa en la difusión y generalización de datos; en sus inicios la facturación electrónica solo tenía uso para el control documental del proceso de facturación, ayudando en la no omisión de ventas y la no inclusión de compras falsas, en la actualidad se ha extendido su uso a otras áreas contables tales como la mercadería en tránsito, los nuevos servicios y la nómina salarial (Banco Interamericano de Desarrollo, 2018). Como bien se observa, la facturación electrónica aporta muchas bondades al sistema de tributación, bondades que quizá no han sido del todo descubiertas e incluso aprovechadas.

Distintos estudios han sido realizados para observar el impacto de su aplicación para las Pymes, entre los hallazgos se ha encontrado que disminuye en hasta un 80% el costo de emisión y gestión de las facturas (Roncallo, 2019), esto sumado al impacto ambiental, que se ve bastante disminuido debido al abandono de uso de papel para generar las facturas, además que, se disminuyen costos en cuanto a personal de entrega, combustible, transportes y mantenimiento de los vehículos utilizados para el transporte y entrega de los documentos, adicional a esto, en caso de existir cualquier tipo de erros en la factura, su proceso de reexpedición sería más sencillo y se evitarían sobrecostos en materia de transporte (Beltrán A. , 2018), es así como la facturación electrónica da muestra de múltiples beneficios en comparación con la factura convencional en papel, entre otros que se comentarán más adelante en el presente escrito.

La implementación de la factura electrónica conlleva una serie de beneficios que lo convierten en un tema de gran relevancia tanto para las Pymes, como para contadores y estudiantes interesados en la materia. Es importante destacar que su adopción es obligatoria para todas las empresas en Colombia. El estudio de este tema nos brinda la oportunidad de comprender tanto los beneficios como los desafíos que surgen al implementar este nuevo sistema.

Durante años, la evasión fiscal ha sido considerada un problema socioeconómico, en este, el contribuyente oculta sus ingresos de manera ilícita o realiza un aumento a sus deducciones ante



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



la entidad tributaria encargada, mediante estos actos, evita pagar lo que le corresponde en sus impuestos, este flagelo ha afectado la economía desde sus inicios, entre sus consecuencias se encuentra, la que puede ser considerada la principal, la desaceleración del crecimiento de la economía y el impacto que esto tiene en el presupuesto para gasto público, disminuyendo la inversión en rubros como educación, salud, deporte y otros (Palacio, 2019). Para el año 2022 la evasión fiscal fue calculada en cerca de 80 billones de pesos (La República, 2022), esta cantidad de dinero que anualmente deja de entrar a las arcas del estado es la que se busca evitar perder de la mano de los nuevos métodos de facturación.

Para el 2021, la recolección tributaria para Colombia representó un 18.5% del PIB, un porcentaje bastante significativo, que responde también a la reactivación económica posterior a la pandemia por COVID-19, aumentando 1.1 puntos en comparación con el año inmediatamente anterior, aumento en el que el IVA jugó el papel más importante (OCDE et al., 2023), se estima que para 202, como se mencionó anteriormente, entre evasión por parte de personas naturales, del IVA y de personas jurídicas se alcanza un 6% del PIB (Infobae, 2022), por lo que es necesario tomar medidas en estos asuntos, es aquí donde la facturación electrónica toma lugar.

2.2 MARCO TEORICO

La facturación electrónica ha sido implementada a nivel mundial por distintas razones, entre las que sobresalen aquellas relacionadas con el factor ambiental, las cuales responden al uso desmesurado de papel que requiere la emisión de facturas convencionales, sumado al factor económico que representa utilizar el papel para tal fin, no solo en su compra, sino en todos los costos asociados que este trae consigo (Beltrán, 2018). Para el caso colombiano, desde 1995 se viene hablando de facturación electrónica, pero, como muchos aspectos en este país, solo fue regulado el tema en 2007, tardó hasta 2015 para hacerse público el decreto que la reglamenta y solo entró en vigor hasta el 2018, por lo que es un tema reciente, poco estudiado tanto para grandes como para pequeñas y medianas empresas (Beltrán, 2018).



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



En Colombia, la entidad responsable de la implementación, ejecución y seguimiento del proyecto de facturación electrónica es la DIAN, entre los objetivos principales de este proyecto se encuentran la masificación del uso de la factura electrónica para impulsar el comercio electrónico, la disminución sustancial de los costos para las compañías en el manejo de documentación interna y hacer más efectivos los controles tributarios (DIAN, 2017). Esta implementación podría beneficiar tanto a empresarios como a consumidores y por supuesto al estado, para las empresas se traduce en la oportunidad de optimización de sus procesos tributarios, haciéndolos más efectivos y precisos mientras bajan los costos operativos; para el caso de los ciudadanos, se hace más fácil la interacción con las empresas debido a la calidad de la información; para el país, es importante ya que logra competitividad internacional, adicional a esto, adquiere mayor control tributario sobre los contribuyentes mientras ahorra papel, lo que contribuye con la conservación del medio ambiente y los recursos naturales (Analdex, 2018).

Colombia se encuentra inmersa en este proceso de transformación tributaria y, en línea con las tendencias regionales, ha recientemente adoptado la obligatoriedad de la facturación electrónica. Este cambio ha generado un impacto significativo en diversos sectores económicos y educativos, convirtiéndose en un tema de especial interés para la investigación y el estudio.

Como resultado del presente estudio se obtiene un estado actual de la investigación en cuanto al impacto de la facturación electrónica en la pequeña y mediana empresa colombiana, hallando los beneficios y complicaciones que trae consigo la implementación de estos cambios y cómo se han adaptado las Pymes a estos.

La realización de este estudio aporta beneficios significativos a la comunidad BONAVENTURIANA. En primer lugar, se añade un valioso recurso a la biblioteca, consistente en una recopilación de diversos estudios relacionados con la facturación electrónica y su influencia en las Pymes. Estos hallazgos se convierten en una herramienta invaluable tanto para la comunidad académica como para las propias Pymes.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Facturación Electrónica: Según Millet & Navarro (2008), nos mencionan que la factura electrónica es un documento tributario generado por medios informáticos en formato electrónico, este tipo de documento reemplaza al documento en físico, pero sigue teniendo el mismo valor legal.

2.3.2. Legislación Tributaria: La ley tributaria es la que regula la relación jurídica existente entre el Estado y los contribuyentes, para hacer efectiva la satisfacción de los tributos, establece como elementos esenciales constitutivos del tributo, los siguientes: El sujeto pasivo, que es la entidad pública titular del crédito fiscal, el hecho generador, que es el acontecimiento de cuya realización depende el nacimiento de la obligación tributaria; la base gravable, que es un factor variable que determina en cada caso la cuantía que servirá de base en la determinación del impuesto; la tarifa, que es un factor constante para aplicar a la base gravable y liquidar el tributo; el sujeto pasivo, que es la persona natural o jurídica conminada al pago del impuesto, que adquiere esta condición al realizar el hecho generador o imponible del tributo.

2.3.3. Evasión Fiscal: La evasión fiscal es definida como “el no pago de una contribución; no hacer el pago de una contribución es equivalente a eludir el deber de cubrirla. Se trata de la violación de la ley que establece la obligación de pagar al fisco lo que este órgano tiene derecho de exigir”.

2.3.4. Resolución 000165 de 2023: La nueva Resolución 000165 de 2023 introdujo novedades al sistema de facturación electrónica y documentos equivalentes. A partir de febrero de 2024 deberán convertirse los actuales documentos equivalentes que se expiden en papel a nuevos documentos equivalentes electrónicos.



SC



“Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



2.3.5. Determinación Tributaria: Según Villegas (2006, p. 13) la determinación tributaria es el acto o conjunto de actos dirigidos a precisar en cada caso si existe una deuda tributaria (an debeat), quién es el obligado a pagar el tributo al fisco (sujeto pasivo) y cuál es el importe de la deuda (quantum debeat).

2.3.6. Normas internacionales de la información financiera (NIIF): Estas normas, adoptadas en Colombia, establecen los principios contables internacionales que deben seguir los contadores públicos en la preparación y presentación de los estados financieros. Las NIIF promueven la transparencia, la comparabilidad y la confiabilidad de la información financiera.

2.3.7. Documentos equivalentes electrónicos: Es un documento equivalente a la factura electrónica de venta generado a través de software para ser validado previamente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.

2.4. MARCO LEGAL

En Colombia, la factura se define mediante la Ley 1231 de 2008 como “un título valor que el vendedor o prestador del servicio podrá librar y entregar o remitir al comprador o beneficiario del servicio”, la factura de venta se fundamenta en el Decreto 624 de 1989, en el artículo 617 del Estatuto Tributario, en el que se establece que esta debe contar con los siguientes requisitos, sin contar con un modelo determinado:

- Razón social o apellidos y nombre, según el caso, de quien adquiere los bienes o servicios.
- Denominarse de manera expresa como factura de venta y contar con un número que haga parte de un sistema de numeración consecutivo de facturas de venta impresa.



SC



“Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



- Contar con fecha de expedición de manera obligatoria, la fecha de vencimiento es opcional y en caso de no presentarse, se asumirá a 30 días luego de expedida la factura.
- Presentar una descripción genérica o específica de los servicios prestados o los artículos vendidos.
- Mostrar el valor total con la discriminación del IVA pagado.
- Fecha de recibo de la factura, con el nombre, identificación o firma de quien la recibe.
- Es recomendable sello para personas jurídicas o firma para vendedores o prestadores de servicio.
- Debe indicar la calidad de retenedor de impuesto sobre las ventas, la resolución de la numeración que expide la DIAN debe estar vigente.
- Contener la razón social, o el nombre completo y NIT de quien presta el servicio o vende el bien.
- Presentar la razón social o el nombre y NIT del impresor de la factura preimpresa.

En cuanto al paso a la facturación electrónica, esta se encuentra descrita mediante el Decreto 1929 de mayo de 2007, en el que se contempla que esta es:

“El documento que soporta transacciones de venta de bienes y/o servicios, que para efectos fiscales debe ser expedida, entregada, aceptada y conservada por y en medios y formatos electrónicos, a través de un proceso de facturación que utilice procedimientos y tecnología de información, en forma directa o a través de terceros, que garantice su autenticidad e integridad desde su expedición y durante todo el tiempo de su conservación, de conformidad con lo establecido en este decreto, incluidos los documentos que la afectan como son las notas crédito (Colombia, Decreto 1929/2007, artículo 1).”



SC



“Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



Mediante esta definición queda claro que, la factura electrónica es un equivalente legal de la factura en papel, por lo que las transacciones de bienes y servicios pueden ser legalmente soportadas mediante esta, que también tiene efectos tributarios, tales como ser soporte fiscal tanto para deducciones del impuesto sobre la renta como de los deducibles de las ventas. En este decreto se exponen las fases de emisión de la factura, que consta de emisión y entrega, seguida de la fase de aceptación y, por último, la conservación de la factura, fases que no podrían ser posibles sin las tecnologías de la información, las cuales son el pilar fundamental de la facturación electrónica; estas pueden ser expedidas por terceros, siempre que garantice la fidelidad y autenticidad de estas (Da Silva et al., 2016).

La adopción del modelo de facturación electrónica se encuentra reglamentada por el Decreto 2245 de 2015, la obligatoriedad de su uso, se estableció mediante el Decreto 2242 de 2015, el cual fue compilado en el Decreto único reglamentario 1625 de 2016, cuyo objetivo es hacer masivo el uso de la factura electrónica en Colombia, facilitando la interoperabilidad de quienes la usan, mientras evita la evasión. Luego, la DIAN mediante la resolución 019 estableció los requisitos de la factura electrónica en orden al decreto 2242, además de habilitar los facturadores electrónicos.

Otras de las reglamentaciones para tener en cuenta es el Decreto 358 de 2020 que, en su párrafo 1 indica que, cuando no sea posible realizar la validación de la facturación electrónica quien factura se encuentra facultado para entregar a quien adquiere la factura electrónica sin previa validación con el compromiso de hacer llegar a la DIAN el documento validado antes de las 48 horas siguientes. En tiempos más recientes, se reglamentó el decreto 1154 de agosto de 2020, que entró a modificar el artículo 53 título 2 de la parte 2 del libro, reglamentando la circulación electrónica de la factura de venta electrónica como título valor, dando las pautas del proceso a seguir con esta, desde el 1 de noviembre del 2020 todas las personas jurídicas y naturales debieron empezar a cumplir con la facturación electrónica, haciendo de esta el único documento válido fiscalmente para la presentación de impuestos.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



2.5. OPERACIONALIZACIÓN VARIABLES

En cuanto a los beneficios operativos que se asocian a la facturación electrónica en Pymes colombianas y en El Copey, Cesar, el principal mencionado es la interoperabilidad que suma entre quienes adquieren bienes o servicios y quienes los ofrecen, sumándole agilidad al proceso, además de esto, hace que sea más confiable, atendiendo a que la DIAN revisa las transacciones con mayor velocidad antes de enviarlas al receptor (Garzón et al., 2020), aunque para llegar a este estado ideal, fue necesario un periodo de adaptación en el que algunas empresas, en general las más pequeñas, sufrieron ciertos vejámenes, asociados a los gastos de actualización, tanto en equipos como en personal, para cumplir con los nuevos requerimientos (Palacio, 2019), la resistencia a este cambio fue real, tal como lo expresaban Jiménez y Herrera (2019), las grandes empresas no estaban dispuesta a aumentar sus gastos tributarios y las Pymes, en su mayoría, no tenían manera de adaptarse a este nuevo sistema. A pesar de lo anterior, en la revisión no se encontró otra desventaja referente al paso a la facturación electrónica, en cambio, se hallaron amplios beneficios en todas las áreas que el estudio buscó observar, de hecho, en todos los estudios revisados, los autores afirmaban que, esta ha sido una de las mejores alternativas contra la evasión fiscal que ha podido implementarse, esta evasión estaba evitando que el país progresara pues los tributos no llegaban al gobierno en la cantidad que debían, disminuyendo el dinero del que este podía disponer (Palacio, 2019), adicional a esto, las empresas, luego de implementarla, tienen a la mano la información de manera clara y precisa, lo que facilita el proceso de toma de decisiones, siendo así, la inversión realizada para adaptar este sistema será recuperada en los costos que se ahorran con el mismo (Jiménez y Herrera, 2019).



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



3. DISEÑO METODOLOGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACION

El estudio se enmarcó en una metodología cualitativa, pues no se manipularon los datos, al enfocarse en un diseño de revisión bibliográfica narrativa (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), pues se buscó por medio de la revisión de estudios previos, evaluar el efecto de la facturación electrónica en las medianas empresas de El Copey, Cesar. La decisión de optar por una metodología cualitativa responde al afán de conocer en profundidad las experiencias, percepciones y comportamientos alrededor de la facturación electrónica en las medianas empresas de El Copey, Cesar, esta metodología permite que se comprenda y contextualice este fenómeno de manera más holística.

3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

En cuanto a los criterios de inclusión para los estudios que serán revisados, estos fueron investigaciones originales, no anteriores a 10 años (2013 – 2023), indexadas en revistas científicas en las bases de datos determinadas, realizadas en Colombia o acerca de medianas empresas colombianas, solo se tuvo en cuenta artículos redactados en inglés y español; además se contó con los criterios de exclusión de no tener en cuenta investigaciones de revisión sistemática o documental, realizadas acerca de países distintos a Colombia, en idiomas distintos al inglés o español.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población Universo

La población corresponde a todas las medianas empresas colombianas, comerciantes y trabajadores que están obligadas o no a la adopción de la facturación electrónica en las medianas empresas del municipio de El Copey, Cesar.

3.3.2. Muestra

Este es un tipo de muestreo probabilístico con base al aleatorio simple, de tal forma que tomaremos un cerco para calcular la muestra.

Lo hallamos con la fórmula de población finita, ya que escogeremos un total de 20 empresas informales para ver cuantas podemos analizar:

$$n = N * Z^2 * p * q / e^2 * (N-1) + Z^2 * p * q$$

$$n = 20 * 1,96^2 * 0,5 * 0,5 / 0,05^2 * (20-1) + 1,96^2 * 0,5 * 0,5$$

$$n = 18,18$$

18 empresarios informales aproximadamente se analizarán en la ciudad de El Copey, Cesar.

3.4. TECNICAS DE INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN

Las fuentes de recolección de información que se utilizaran corresponden a las bases de datos e informes de las siguientes entidades:

- Medianas empresas colombianas ubicadas en el municipio de El Copey, Cesar. A través de los siguientes instrumentos de recolección de información:
- Cuestionarios a empresarios de las medianas empresas.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



- Formatos de entrevistas para recopilar la opinión.
- Formato de adopción a la facturación electrónica para estos empresarios.

3.5. ANALISIS DE LA INFORMACIÓN

La principal función de la factura electrónica es garantizar la interoperabilidad entre aquellos que facturan de manera electrónica y los que adquieren servicios o bienes que son facturados haciendo uso de este medio, la transmisión de la información se realiza de manera más ágil, la DIAN confirma que la información suministrada en la factura cumple con lo requerido y la hace llegar a quien adquiere los bienes o servicios (Garzón et al., 2020), sumando así además de agilidad para realizar las transacciones, seguridad a las mismas, al ser revisadas rápidamente por el organismo de control.

La implementación de la factura electrónica en Colombia trajo consigo grandes beneficios, claro, luego de pasar por el incómodo periodo de adaptación al cambio que, para las grandes empresas no fue mayor inconveniente, pero para las pequeñas empresas fue un poco tortuoso, luego de pasado este vejamen, y de adquirir los softwares necesarios para el envío de la información a los clientes, solo pueden observarse bondades en su utilización, pues, suma a la factura en papel la posibilidad de que el adquiriente conserve, rechace o acepte tal documento, la corrección del mismo en caso de error es más fácil al poder realizarse en línea y hacerla llegar al instante para su revisión (Garzón et al., 2020), es claro que, para las empresas que no contaban con los recursos necesarios para migrar a este sistema debió ser duro el proceso, sin embargo, luego de superado este reto, los beneficios en el ahorro de costos serán duraderos y podrán observar que valió la pena el esfuerzo empleado.

Otro de los beneficios de la facturación electrónica es el ahorro en cuanto a los sistemas de facturación que dependían del papel, los cuales generaban gastos por almacenamiento de archivos y pérdidas de documentos, todo esto pasa a ocupar un espacio virtual en el que no



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



suceden estos infortunios; el control y la transparencia que brinda la facturación electrónica para las empresas es algo antes no visto, lo que ayuda a la toma de decisiones con base en información clara y concisa de sus operaciones; por otro lado, la factura electrónica es también un título valor, lo que permite que quien adquiere el bien, servicio o producto, pueda realizar una reclamación, de igual manera es considerado un documento negociable (Garzón et al., 2020) (Duarte, 2021).



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



4. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

4.1. RECURSOS

4.1.1. HUMANOS

En las empresas de El Copey, Cesar y en sus alrededores se tomará en cuenta la adopción de la facturación electrónica en las medianas empresas como foco de atención, en donde se contará con un personal capacitado para la presente investigación que será el capital humano que estará conformado por: Asesores de la DIAN de las oficinas más cercanas de El Copey, Cesar, unos dos por mucho, la ayuda de mis labores como estudiante de contaduría pública y cada uno de los interesados en el proyecto.

4.1.2. MATERIALES

Se llevará a cabo en El Copey, Cesar las siguientes actividades en la que primeramente se procederá a la adopción de la facturación electrónica a medianas empresas que estén relacionadas con el tema de la facturación electrónica, por lo que estos materiales a usar para la realización del proyecto podrían ser:

- Bases teóricas que ayuden a cada integrante del proyecto de investigación a reconocer y cumplir con el objetivo de la investigación presente y que se puedan determinar aquellos beneficios que conlleve la adopción de la facturación electrónica en las empresas medianas de El Copey, Cesar.
- Formatos de encuestas para evaluar el estado de las medianas empresas de El Copey, Cesar enfocados en la adopción de la facturación electrónica.
- Agendas para apuntes.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



- Proyectos similares acerca de la adopción de la facturación electrónica en las medianas empresas en El Copey, Cesar.
- Manual donde se le designe la función de cada uno de los integrantes del proyecto.
- Lista de chequeo de cómo se lleva a cabo en las organizaciones del Copey, Cesar la adopción de la facturación electrónica.

4.1.3. LOCATIVOS

Dentro de las oficinas de las medianas empresas de El Copey, Cesar se llevarán a cabo la mayoría de los encuentros y las diferentes investigaciones para determinar las diferentes razones de lo importante que es hacer la respectiva adopción de la facturación electrónica en las empresas de El Copey, Cesar y de cualquier parte de Colombia e inclusive del mundo. También se puede realizar en auditorios de las instituciones educativas de El Copey, Cesar y en casas de todos los interesados del presente trabajo de investigación.

4.1.4. INSTRUMENTALES

En el municipio de El Copey, Cesar se llevara a cabo las diferentes actividades para que se cumpla con el objetivo de la investigación actual basada en la adopción de la facturación electrónica que interfieran en lo administrativo y organizacional que mejore las cifras de los estados financieros y que ayude con la mejora de la recaudación de impuestos en el municipio de El Copey, Cesar; de tal manera que se utilizaran medios de comunicación como encuentros virtuales a través de Google Meet o de Teams para aquellos que no puedan asistir presencialmente para abordar el tema en mención, donde se emplearan Video Beams y todo el equipamiento para presentar a los interesados en el proyecto la idea y los avances del mismo.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



4.1.5. INSTITUCIONALES

La adopción de la facturación electrónica en cambio del anterior proceso para facturación en las empresas se ha vuelto un tema que se ha puesto en marcha más en la actualidad que en las épocas pasadas, ya que la tecnología juega un papel importante en la contabilidad moderna debido a que la DIAN quiere tener vigilada a todas las empresas mediante la venta de sus productos y el momento de facturar que hacen que las empresas faciliten sus procesos de manera general, por lo que en la contaduría pública la adopción de la facturación electrónica está revolucionando todas las áreas de la empresa, por lo que esta es una problemática que se debe ir complementando en cada uno de los funcionamientos de las medianas organizaciones de El Copey, Cesar, por lo que con la interacción conjunta de los docentes de contaduría pública enfocados en la implementación de la tecnología de la facturación electrónica relacionadas con la contaduría pública de la Universidad de Pamplona Cread Cesar y sede Pamplona se orientaran en manera conjunta con mi labor personal a cada una de estas empresas y con la interacción de otros expertos de la materia se aprovechen para la economía de El Copey, Cesar.

4.1.6. FINANCIEROS

Los recursos financieros para la realización de este proyecto no son muchos, se cuenta con un aproximado de \$ 1.029.000 mil pesos, para que se vaya analizando empresa por empresa principalmente las medianas para que la facturación electrónica este adoptada en cada una de las medianas empresas de El Copey, Cesar.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



4.2. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

A continuación, en el diagrama de Gantt se expondrán los tiempos de la investigación actual:

	MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO			
ACTIVIDADES	SEMANAS															
Definición del tema																
Planteamiento del problema																
Elaboración del marco teórico																
Elaboración de instrumentos																
Recolección de información																
Procesamiento y análisis de la información,																
Presentación de avances																
Redacción del informe final																
Sustentación																

Diseño Gantt de investigación

Fuente: Elaboración propia



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



4.3 PRESUPUESTO

La fuente de financiamiento provendrá del aporte de todos los interesados del proyecto que quieren determinar los beneficios que lleve la adopción de la facturación electrónica de las medianas empresas de El Copey, Cesar.

- El cual es detallada de la siguiente manera:

Transporte: \$704.000

Papelería: \$75.000

Impresiones: \$250.000

Total: \$1.029.000



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



5. EJECUCIÓN DEL PROYECTO

PROCEDIMIENTOS DE ADOPCIÓN A LA FACTURA ELECTRONICA EN LAS MEDIANAS EMPRESAS EN EL MUNICIPIO DE EL COPEY, CESAR.

5.1. INDICADORES

Adoptar la facturación electrónica en los procedimientos contables en las medianas empresas en El Copey, Cesar.

- Determinar los pasos que una empresa mediana de El Copey, Cesar debe seguir para que adopte la facturación electrónica.
- Evaluar el impacto que tienen en las empresas medianas acerca de la facturación electrónica que requiere la DIAN que adopte cada empresa.
- Analizar los beneficios contables, tributarios y fiscales que resulten de la adopción de la facturación electrónica en las empresas medianas en El Copey, Cesar.

5.2. DIMENSIONES

La facturación electrónica es un mecanismo en la actualidad contable que se está implementando en todas las empresas que facturen de acuerdo a resolución DIAN, debido a que muchos dineros que las empresas no eran capaces de soportarlo con evidencias o lo que en contabilidad se conoce como soporte, se realizaban una especie de documentos equivalentes que hacían que se llevaran ajustes que en ocasiones terminaban cambiando la realidad contable y financiera de la organización a la hora de hacer los registros contables en el software contable y que el resultado de esto fueran que el sistema de contabilidad arrojara a veces cifras que no estaban acordes a la misma realidad, porque a la final esos dineros no se reflejaban completamente en la realidad de la empresa y a la misma le tocaba resignarse o hacer ciertas maniobras para no quedar mal paradas ante una auditoría interna y/o externa de acuerdo a como



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



fuera el caso. Por lo tanto, en el presente estudio se llevará a cabo el proceso de adopción en las medianas empresas acerca de la facturación electrónica que por Resolución 042 de 2020 la DIAN exige que se aplique en las personas jurídicas.

5.3. VARIABLES

- Determinar los pasos que una empresa mediana de El Copey, Cesar debe seguir para que adopte la facturación electrónica.
- Evaluar el impacto que tienen en las empresas medianas acerca de la facturación electrónica que requiere la DIAN que adopte cada empresa.
- Analizar los beneficios contables, tributarios y fiscales que resulten de la adopción de la facturación electrónica en las empresas medianas en El Copey, Cesar.

En la ejecución del trabajo se analizó el efecto de la implementación de la factura electrónica sobre la competitividad en las empresas pymes en el Copey, Cesar, sostenida en la teoría cadena de valor de (Porter, 1991), menciona, que, para aumentar la competitividad de las empresas, no es posible ver la ventaja competitiva de manera general, es necesario analizar las actividades individuales para conocer de donde podrían surgir ventaja competitiva. Conociendo las actividades individuales que generan valor, se sabe el funcionamiento de los costos en las empresas.

De acuerdo con lo estipulado por Mendoza, podemos asegurar que la factura electrónica no solo reduce costos operativos y administrativos en las empresas pymes, sino que genera mejor competitividad mejorando su rentabilidad. Adicionalmente la facturación electrónica permite a las empresas, mejorar su productividad posibilitándole obtener mecanismos eficientes para la regulación del mercado (Mendoza, 2016).



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



- Para determinar la competitividad utilizamos la fórmula de la competitividad ($\zeta = V / C$), que plantea (Mendoza, 2010), donde expresa que se medirá teniendo en cuenta el valor y el costo, donde muestra que $\zeta = V / C$, donde ζ es la capacidad competitiva de la empresa, V es el valor que ella le suministra al cliente tal como él lo percibe y C es el costo unitario de producción de la compañía. Nos indica que la competitividad de las empresas se deriva del valor que ella le suministre al cliente, en otras palabras, satisfacer sus necesidades actuales y cambiantes; en forma inversa de los costos operativos de las organizaciones, entre más eficiente sea, mayor es su capacidad de competir.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



CONCLUSIONES

Tanto la investigación como los autores teóricos coinciden en que la utilización de la factura electrónica permite a las empresas un servicio ágil; reduce reprocesos administrativos aumenta la productividad de los empleados; mejora e incrementa los servicios con la tecnología, y trae muchos efectos positivos a la organización.

La facturación electrónica es un soporte fiscal que cumple con los requisitos legales de la factura tradicional, que utiliza medios electrónicos para su generación, procesamiento, transmisión y resguardo del documento de manera digital, garantizando la autenticidad del origen, integridad del contenido, generando seguridad jurídica y disminuyendo los riesgos de fraude.

Las empresas medianas de El Copey, Cesar que implementaron la facturación electrónica han visto beneficios operativos en materia de seguridad, disminución de costos, optimización de controles internos, impulso de mejores procesos tecnológicos y cambio de prácticas, por lo que han ido incrementando paulatinamente el uso, disminuyendo o eliminando la emisión de comprobantes tradicionales.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



RECOMENDACIONES

A las empresas de El Copey, Cesar contribuir al fortalecimiento de su estructura contable con la adopción de la facturación electrónica, en este sentido, facturar electrónicamente es más económico que hacerlo de forma tradicional, esto puede representar un ahorro en gastos administrativos, es más sencillo realizar un control a las facturas electrónicas por la manera de almacenamiento y conservación de los documentos digitales, permitiendo reducir reprocesos administrativos en las empresas haciéndolos más simples y sencillos, principalmente en el área de Contabilidad, Cartera y Comercial (Ramírez, 2008).

En este sentido, facturar electrónicamente es más económico que hacerlo de forma tradicional, esto puede representar un ahorro en gastos administrativos, es más sencillo realizar un control a las facturas electrónicas por la manera de almacenamiento y conservación de los documentos digitales, permitiendo reducir reprocesos administrativos en las empresas haciéndolos más simples y sencillos, principalmente en el área de Contabilidad, Cartera y Comercial (Ramírez, 2008).

Es por lo que se afirma que actualmente, la herramienta más eficaz y usada por las organizaciones para solucionar problemas empresariales y lograr competitividad sostenible en el tiempo, es el uso de las herramientas tecnológicas en sus operaciones, ofreciendo un servicio ágil, en un menor tiempo. (Hernández y Serrano, 2009, citado en De León et al., 2016), Esto no solo hace que los procesos empresariales sean más rápidos, sino también más precisos y con menos riesgos, pues la seguridad de los documentos que emiten las organizaciones puede ayudar a digitalizar el tejido empresarial (García et al, 2020)



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

<http://dx.doi.org/10.17081/dege.13.2.4711>: Aneth Magreth Muñoz Villegas, Adriana Mosquera Carrascal (2022). Competitividad de las empresas PyMes al implementar la factura electrónica. Unisimon.

Abrego Almazán, D., Sanchez Tovar, Y., & Medina Quintero, J. M. (2017). Influencia de los sistemas de información en los recursos organizacionales. Revista internacional Contaduría y Administración, 62, 303-320.

Almeida, J. C., & Romão, M. J. (2010). Benefits management for an e-invoice process. Portuguese Journal of Management Studies, 137-159.

<http://dx.doi.org/10.18235/0001038> : Barreix, Alberto; Zambrano, Raul. (2018). Factura Electrónica en America Latina.

Bernal Guio, A. (2018). Modelo de medición de impacto de los sistemas de información en las MYPES en el Perú. Industrial Data, 21(1), 35-42.

Cardona Ayarbe, D., & Estrada Pedreros, E. (2017). Análisis del riesgo tecnológico en el sistema de facturación electrónica del grupo empresarial UNIQUE S.A.S. Santiago de Cali, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.

Chen, S.-C., Wu, C.-C., & Miao, S. (2015). Constructing an integrated e-invoice system: The Taiwan experience. Transforming Government: People, Process and Policy, 370-383.

Crespo Cuesta, E. A. (2016). Estimación del impacto de la aplicación de facturación electrónica en la brecha de veracidad de los contribuyentes especiales de la ciudad de Guayaquil durante el periodo fiscal 2014. Guayaquil, Ecuador: Instituto de Altos estudios Nacionales.



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



Cuylen, A., Kosch, L., & Breitner, M. (2016). Development of a maturity model for electronic invoice processes. *Electronic Markets* 26(2), 115-127.

Delgado García, A. M. (2014). La regulación de la factura electrónica en el sector público. *Revista de Internet, Derecho y Política*, 97-107.



SC

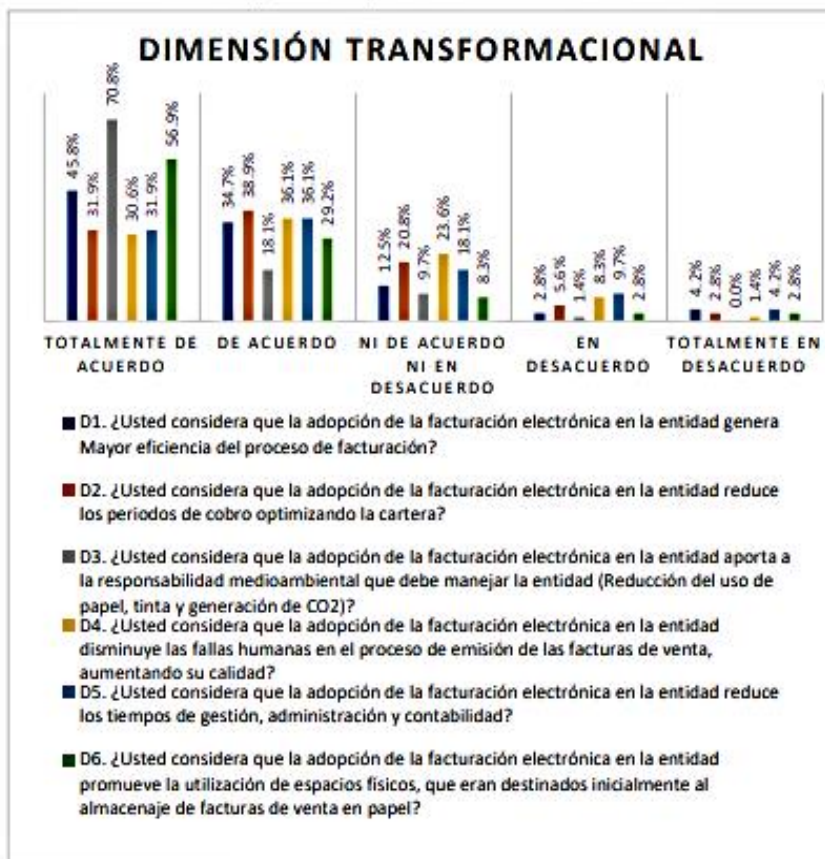


"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750

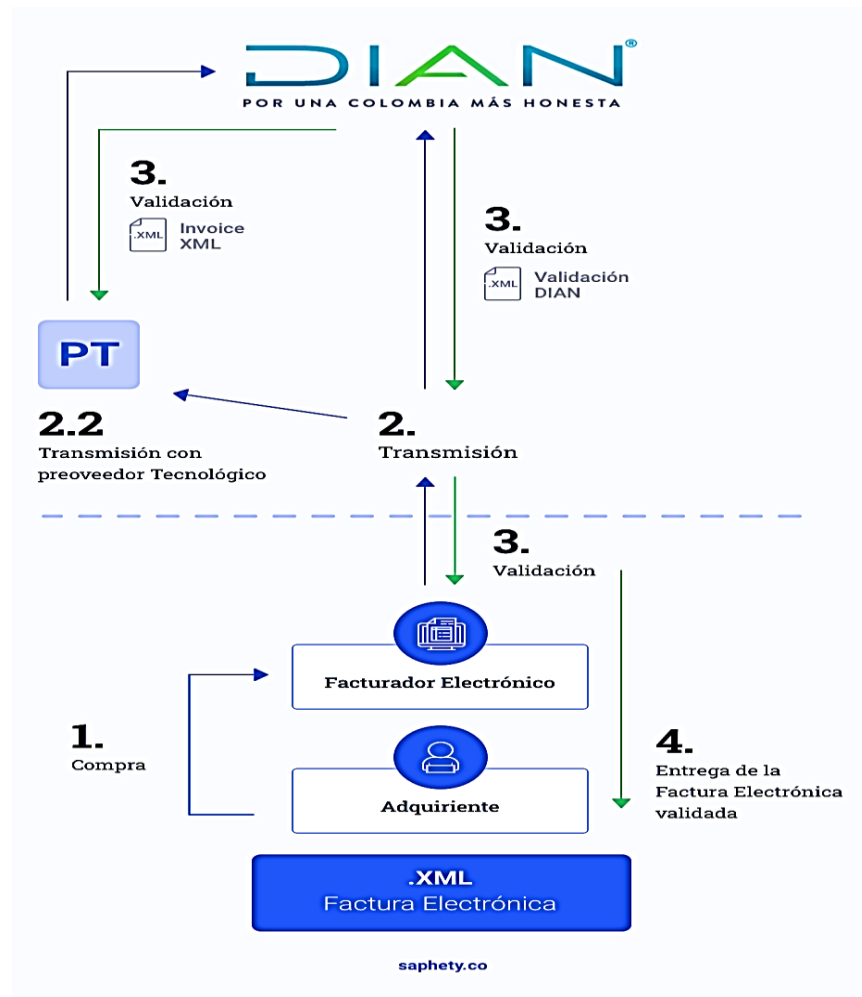
ANEXOS

ANEXO 1. Grafico que representa las influencias a nivel organizacional en la dimensión transformacional, por la adopción de la factura electrónica.



ANEXO 2. Rangos porcentuales para el nivel de aceptación.

Indicador	Rango	Nivel de Aceptación
100,00%	≥ 80	Alta
80,00%	$\geq 60 < 80$	Media Alta
60,00%	$\geq 40 < 60$	Media
40,00%	$\geq 20 < 40$	Media Baja
20,00%	$< 20\%$	Baja





ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



ANEXO 3. Facturación Electrónica.



ALIRIO RAFAEL MARTINEZ LUNA NIT 19708529
Actividad Económica Principal 4741
No somos Gran Contribuyente
No somos Agente Retenedor del Impuesto sobre las Ventas - IVA
No somos Autorretenedor del Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Factura Electrónica de Venta FVEL - 230

Representación Gráfica
Habilitación Numeración de Facturación Electrónica
No. 18764071549370 de 28/05/2024 - 28/11/2024 autoriza FVEL-230 a FVEL-1000

Tipo de Operación Estandar
Fecha de Generación 30/05/2024 16:55
Fecha de Vencimiento 30/05/2024 16:55
Fecha de Validación 30/05/2024 16:57
Forma de Pago Contado
Medio de Pago Efectivo
Moneda COP



DATOS DEL EMISOR				DATOS DEL CLIENTE			
Razón Social	ALIRIO RAFAEL MARTINEZ LUNA			Razón Social	TRITURADOS Y ARENAS		
Nombre Comercial	GRAFICAS DIGITAL L			Nombre Comercial	INDUSTRIALES DE EL COPEY S.A.S		
CC	19708529			NIT	901482014		
Obligación	NO APLICA			Obligación	IVA		
Email	elalymtz@gmail.com			Email	triacop@gmail.com		
Teléfono	3215282871			Teléfono	3 1 5 2 6 0 3 2 4 2		
Dirección	CR 14 8 121 BRR CENTRO			Dirección	KM 1 VIA DE EL COPEY A BOSCONIA		
Ciudad, Depart.	EL COPEY, CESAR (CO)			Ciudad, Depart.	EL COPEY, CESAR (CO)		

No	REF	DESCRIPCIÓN	CANT	U/M	PRECIO	IMP	SUBTOTAL	TOTAL ITEM
1	REDMI 13 C	REDMI 13C 256	1	94	\$485,000.00		\$485,000.00	\$485,000.00
	256GB 4 RAM							
2	FORRO 13C	FORRO 13C	1	94	\$15,000.00		\$15,000.00	\$15,000.00
2								
Subtotal							\$500,000.00	
Total a Pagar							\$500,000.00	

Unidades de medida: 94 = unidad

FIRMA EMISOR

FIRMA CLIENTE



SC

"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750

AO


ELECTROAO S.A.S
Nit: 806013952


3796561


CRA 44 # 37 21 Pta. Sta. Benarriba


info@electroao.com

Cliencia:
ISSA NIGRINIS CRISTIAN JOSE
 Ident: 77167340
 Dir: KR 14 # CL 16 - 58
 Ciudad: El Copey
 Email: cristianissa@hotmail.com
 Telefono: 3205513515

FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA

Impoventa - Responsable de Iva. No somos Autoretenedores
 Resolución de Facturación 18764025554587 de 2022-02-18 rango (E201-10761 a E201-24)
 Vencimiento: 2028-02-18)

Documento No:	Fecha:	Gran Total:
E20120439	2023-12-28	\$2,236,000.00

Detalle	Valor	Descuento	Cantidad	
HYLED5809G4KM				
Tv Hyundai 58" 4K Smart Google tv, voice assistant, Sin Bordo, Bluetooth	\$1,878,992.00	\$ 0.00	1.00	\$1,878,992.00
Serials: HYLED5809G4KM2306003350				

SubTotal \$1,878,992.00

Iva 19.00% \$357,008.00

Gran Total \$2,236,000.00

Descripción:
F-7836521-12

Vendedor:
1065127170, DE LEON YULEYDIS

Este documento se ajusta en sus efectos legales a la letra de cambio (según el artículo 774 del código de comercio), con esta el comprador declara haber recibido real y materialmente los mercancías y/o servicios descritos en este Título-Valor.

*Después de transcurridas 48 horas, de adquirido el producto no se aceptan devoluciones.

*El cliente (cliente para atender su garantía es indispensable la presentación de la factura de venta y conservar el empaque original del producto, no se hace responsable por faltantes de mercancía o empaques averiados que no hayan sido reportados por el cliente en la factura de venta o en la guía de transporte. Factura emitida por ELECTROAO S.A.S.



CUPE:

8af239403a65a8aef34d2a68a79e4c0661e8720e0f3a403b2ac07a3d3233a7a3a0e1380b5a60ca3a30e0c8553404954

Gracias Por Preferirnos.

Terminos & Condiciones
 Factura generada por medios electrónicos.
 © Copyright 2023 | ELECTROAO S.A.S. Todos los derechos reservados.



DIRECTV

CRISTIAN JOSE ISSA NIEBRINIS
CR 14 # 16 - 56 EL SEÑA
EL COPEY - CESAR

Identificación
77167340

Ref. única de pago
130468868

Total a Pagar \$ 264.772,00
Pagar antes de: INMEDIATO

RESUMEN DE CUENTA	Estado de cuenta mes anterior	Total pagos recibidos al 06 JUN 2024	Factura actual	Total notas crédito	Estado de cuenta mes actual
	\$ 263.072,00	\$ 130.000,00	\$ 131.700,00	\$ 0,00	\$ 264.772,00

FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA No: 133137908 Nro líneas: 6
Fecha de Expedición: 07 JUN 2024

PERIODO	LÍNEA	COD	UND	DESCRIPCIÓN	IVA	VALOR	DESCUENTO	TOTAL
MES ANTICIPADO				PROGRAMACIÓN BÁSICA				
24 JUN 2024	1	1304688681	1	Oro HD	19 %	63.500	-45.000	18.500
23 JUL 2024	2	1304688682	1	Alquiler Decodificador	19 %	38.300		38.300
	3	1304688683	1	Servicio HD	19 %	24.100		24.100
				PROGRAMACIÓN PREMIUM				
	4	1304688684	1	Win + Pospago	19 %	34.900	-34.900	0
				SERVICIOS ADICIONALES				
	5	1304688685	1	Alquiler Decodificador	19 %	25.400		25.400
	6	1304688686	1	Alquiler Decodificador	19 %	25.400		25.400
				Subtotal		131.700,00		
				Base IVA Gravado 19%		110.672,26		
				IVA Gravado 19%		21.027,74		
				Total:		\$ 131.700,00		

ESTA FACTURA SE ASIGNA A LA LETRA DE CAMBIO (ARTÍCULOS 621, 772, 773 Y 774 DEL CÓDIGO DEL COMERCIO) La suspensión de la validez por no pago oportuno se realiza (10) días después del vencimiento de la factura y generará una tarifa por recuperación de \$21.800 Autorización Numeración de facturas No. 18754251120488 Fecha 28/06/2023. Rango de facturación autorizado. Desde el No. 128748873 al 1313748873 Vigencia de la numeración autorizada Fecha 18/12/2024. Representación Gráfica del documento electrónico según resolución DIAN 042 del 05 de mayo del 2020.

Fecha y hora expedición DIAN 07 JUN 2024 20:53:28

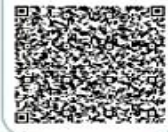
MIS NOTAS IMPORTANTES
Para que te enteres de todo.

Estimado cliente, te informamos que al pago oportuno de tu servicio te generará gastos de cobranza e intereses de mora desde el día siguiente del vencimiento de tu factura.

MiDIRECTV
Una APP que simplifica tu vida



DESCARGA LA APP AQUÍ



Metodo Pago: Crédito

Medio instrumento no definido

EVITA FILAS PAGANDO CON:



CUPÓN PARA PAGO

Ref. única de pago
130468868

Pagar antes de:
INMEDIATO

HANSEN ICX eFactura cadena.



(415)7707198435777(8070)03 30408868



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



VIELA MENESES RODRIGUEZ
VIELA DOTACIONES Y MODA
N.I.T. 1067034932-0
No Responsable de IVA

Cliente : CONSUMIDOR **Sistema P.O.S:** --1152
FINAL : **Fecha :** 04/06/2024
Nit : 22222222-0 **Hora :** 05: 58
Tel. : 30 **Cajero :** ADMIN
Dir. : CR

Forma de pago : Efectivo
CodVende : 1152
Vendedor : 00-

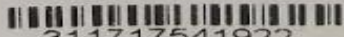
COD. /DESC.	CANT	P.UNIT	TOTAL
SHORT STRECH CARGO 10196	1	50.000	50.000 E
CAMISA OVERSIZE DAMA 10166	1	45.000	45.000 E
Cant. Productos:	2		

Subtotal : 95,000 Neto : 95,000
Descuento : 0 Desc Adic : 0
Anticipo : 0 Total : 95,000

Pagado: Efectivo \$ 95,000 Cambio: 0

DIRECCION: CRA 14 N. BA - 133 LOCAL 1 CENTRO - EL
COPEY CESAR
TELEFONO: 3136583863
Emitida por ERP: BIGPOS
Inversiones e-System S.A.S NIT:901.188.316-8

Gracias por su compra !!


311717541922



SC



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750