ANALISIS DE LA EFECTIVIDAD DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO ESTRATEGIA DE CONTROL FRENTE A LA EVASIÓN FISCAL EN COLOMBIA

Autores:

Greys Camargo Julio

Cesar Méndez Mendez

Trabajo de grado como requisito para la obtención del titulo de:

Especialista en Gerencia Tributaria

Tutor:

Mg. Osman Redondo Bilvao

Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Administración de empresas

Barranquilla, Colombia

2025

Nota de aceptación

_____

_____

_____

_____

_____

Evaluador 1

_____

Evaluador 2

_____

Asesor 1

_____

Asesor 2

Barranquilla, 2025

Dedicatoria

A DIOS primeramente por la vida, la salud y la provisión necesaria y suficiente para alcanzar esta meta. a nuestras familias por su apoyo incondicional, a toda la familia Uniformada por brindarnos las herramientas y acogernos durante todo este tiempo

Greys Camargo Julio

A DIOS primeramente por la vida, la salud y la provision necesaria y suficiente para alcanzar esta meta. a mi esposa e hijos por su apoyo incondicional, a toda la familia Unireformada por brindarnos las herramientas y acogernos durante todo este tiempo y a todos aquellos que de una u otra manera apoyaron y acolitaron este sueño hoy hecho realidad.

Cesar Mendez Mendez

Resumen

El presente estudio analiza la efectividad de la facturación electrónica como estrategia central de control y fiscalización implementada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para mitigar la evasión fiscal en Colombia. A través de un enfoque metodológico de carácter mixto (cualitativo y cuantitativo), se evalúa el impacto de la masificación del documento electrónico en la trazabilidad de las operaciones comerciales, la reducción de prácticas elusivas en el Impuesto sobre la Ventas (IVA) y el Impuesto sobre la Renta, y el fortalecimiento de la recaudación tributaria nacional. Los resultados examinan cómo la automatización y el reporte en tiempo real han transformado la relación entre el contribuyente y la administración tributaria, evidenciando mejoras significativas en la transparencia contable, aunque revelando persistentes desafíos estructurales asociados a la economía informal y la resistencia al cumplimiento en determinados sectores económicos. Finalmente, se concluye que, si bien la facturación electrónica constituye un hito disuasorio y modernizador de alta efectividad, su éxito a largo plazo requiere la complementariedad con estrategias de fiscalización activa y educación tributaria.

***Palabras clave**:* facturación electrónica, evasión fiscal, control tributario, DIAN, recaudación tributaria, Colombia.

Abstract

This study analyzes the effectiveness of electronic invoicing as a core control and auditing strategy implemented by the National Directorate of Taxes and Customs (DIAN) to mitigate tax evasion in Colombia. Through a mixed methodological approach (qualitative and quantitative), this research evaluates the impact of electronic document massification on the traceability of commercial operations, the reduction of evasive practices in Value-Added Tax (VAT) and Income Tax, and the overall strengthening of national tax collection. The findings examine how automation and real-time reporting have transformed the relationship between taxpayers and the tax administration, showing significant improvements in accounting transparency while revealing persistent structural challenges associated with the informal economy and compliance resistance in specific economic sectors. Finally, the study concludes that although electronic invoicing constitutes a highly effective deterrent and modernization milestone, its long-term success requires complementary active auditing and tax education strategies.

***Keywords**:* electronic invoicing, tax evasion, tax control, DIAN, tax collection, Colombia.

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN Y JUSTIFICACIÓN 10

1.1 Introducción 10

1.2. Justificación. 13

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA. 15

2.1. Descripción del problema 15

2.2. Formulación del problema 17

3. Objetivos 18

3.1. Objetivo general 18

4. MARCO REFERENCIAL 18

4.1. Marco teórico 19

4.1.1. Sistema tributario y evasión fiscal 19

4.1.2. Teoría del cumplimiento tributario. 20

4.1.3. Teoría de la disuasión 20

4.1.4. Teoría institucional. 20

4.2. Marco contextual 21

4.3. Marco conceptual 22

4.3.1. Sistema tributario 22

4.3.2 Evasión fiscal 23

4.3.3 Facturación electrónica 23

4.3.4 Validación previa 23

4.3.5 CUFE 23

4.3.6 Formato XML 23

4.3.7 Firma digital 24
4.3.8 Cumplimiento tributario 24
4.3.9 Trazabilidad tributaria 24
4.4. Marco legal. 24
4.4.1 Ley 1607 de 2012 25
4.4.2 Decreto 2242 de 2015 25
4.4.3 Ley 1819 de 2016 25
4.4.4 Ley 1943 de 2018 y Ley 2010 de 2019 25
4.4.5 Decreto 358 de 2020 25
4.4.6 Ley 2277 de 2022 y disposiciones DIAN 26
5. METODOLOGIA 26
5.1 Enfoque de investigación 26
5.1.1 Componente cualitativo 26
5.2. Tipo y nivel de investigación 27
5.2.1 Investigación descriptiva 27
5.2.2 Investigación explicativa 27
5.2.3 Investigación documental 28
5.2.4 Nivel de profundidad: análisis correlacional 28
5.3. Diseño de la investigación 28
5.4. Fuentes de información. 29
5.4.1. Fuentes primarias documentales 29
5.4.2. Fuentes secundarias académicas 29
5.5. Técnicas de recolección y análisis 29
5.5.1 Técnicas cualitativas 30
5.5.2 Técnicas cuantitativas 30

5.6. Instrumento: matriz documental 30
5.7. Consideraciones éticas 31
6. RESULTADOS 33
6.1. Identificación de los principales lineamientos normativos y técnicos de la facturación electrónica implementados en Colombia 33
6.1.1. Evolución normativa 34
6.1.2. Principales elementos técnicos 34
6.1.3. Integración con otros mecanismos de control tributario. 36
6.2. Prácticas de evasión fiscal antes y después de la facturación electrónica 36
6.2.1 Prácticas identificadas antes de la facturación electrónica 38
6.2.2. Prácticas identificadas después de la implementación 38
6.2.3 Hallazgo principal 39
6.3. Relación entre la facturación electrónica y la disminución de la evasión fiscal. 39
6.3.1 Indicadores de recaudo tributario 40
6.3.2 Indicadores de cumplimiento tributario 40
6.3.3 Relación entre facturación electrónica y control de la evasión 40
7. CONCLUSIONES 43
8.REFERENCIAS 46

LISTADO DE TABLAS

Tabla 1 Evolución normativa de la facturación electrónica en Colombia. 22
Tabla 2 Integración de categorías operativas y variables de análisis. 31
Tabla 3 Comparación de las prácticas de evasión fiscal antes y después de la implementación de la facturación electrónica. 35
Tabla 4 Principales elementos técnicos de la facturación electrónica y su aporte al control tributario. 37
Tabla 5 Relación entre la facturación electrónica y los mecanismos de control de la evasión fiscal. 41

1. INTRODUCCIÓN Y JUSTIFICACIÓN

1.1 Introducción

La evasión fiscal constituye uno de los principales desafíos para la sostenibilidad financiera del Estado colombiano, debido a sus efectos sobre el recaudo, la eficiencia del sistema tributario y la capacidad institucional para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. A pesar de los esfuerzos normativos, administrativos y tecnológicos desarrollados durante los últimos años, continúan presentándose prácticas orientadas al incumplimiento de las obligaciones tributarias, lo que evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y fiscalización implementados por la administración tributaria.

En este contexto, la transformación digital de la administración tributaria ha adquirido especial importancia. Dentro de este proceso, la facturación electrónica se ha consolidado como una herramienta estratégica de control fiscal, debido a que permite mejorar la trazabilidad de las operaciones económicas, fortalecer la calidad de la información y facilitar los procesos de fiscalización. Su implementación representa una transición desde mecanismos de control principalmente posteriores hacia sistemas que permiten la validación y transmisión electrónica de información, favoreciendo una mayor capacidad para identificar inconsistencias y realizar cruces de información.

En Colombia, la implementación de la facturación electrónica ha estado acompañada por diferentes disposiciones normativas y desarrollos técnicos que han permitido ampliar progresivamente su utilización. Entre sus principales componentes se encuentran la validación previa, el Código Único de Factura Electrónica (CUFE), la firma digital y el uso de información estructurada en formato XML, elementos que buscan garantizar la autenticidad, integridad y trazabilidad de las operaciones reportadas por los contribuyentes.

La importancia de este mecanismo radica en que la información generada mediante la facturación electrónica puede ser utilizada por la administración tributaria para fortalecer los procesos de control y fiscalización. Asimismo, su integración con otros instrumentos electrónicos permite ampliar la capacidad de seguimiento de las operaciones económicas y facilitar el cruce de información relacionada con las obligaciones tributarias. El marco teórico del trabajo reconoce precisamente que la facturación electrónica puede contribuir a reducir las asimetrías de información, mejorar la eficiencia recaudatoria y fortalecer la capacidad institucional y tecnológica del Estado.

Sin embargo, la implementación de la facturación electrónica no significa que la evasión fiscal desaparezca completamente. La revisión desarrollada en el trabajo evidencia que algunas prácticas tradicionales pueden disminuir como consecuencia de una mayor trazabilidad y control, mientras que también pueden surgir nuevas modalidades de incumplimiento relacionadas con el entorno digital. Entre las situaciones identificadas se encuentran las ventas en efectivo no declaradas, la subfacturación concertada y el uso de empresas fachada que pueden respaldar operaciones inexistentes mediante documentos electrónicos formalmente válidos.

Por esta razón, resulta necesario analizar la efectividad real de la facturación electrónica como estrategia de control frente a la evasión fiscal en Colombia. No se trata únicamente de establecer si el sistema ha permitido aumentar la cantidad de información disponible para la administración tributaria, sino también de examinar en qué medida sus mecanismos tecnológicos y normativos han contribuido al fortalecimiento de la fiscalización, al cumplimiento de las obligaciones tributarias y a la reducción de determinadas prácticas evasivas.

La presente investigación se desarrolla a partir de una revisión y análisis documental de información relacionada con la facturación electrónica, la evasión fiscal y los mecanismos de

control tributario en Colombia. El estudio integra elementos teóricos, normativos, institucionales y estadísticos con el propósito de comprender la relación existente entre la implementación de la facturación electrónica y el comportamiento de los indicadores asociados al recaudo y al cumplimiento tributario. El trabajo contempla, además, el análisis de los principales lineamientos normativos y técnicos de la facturación electrónica, las prácticas de evasión fiscal identificadas antes y después de su adopción y la relación entre su implementación y la disminución de la evasión fiscal. Estos tres aspectos corresponden directamente a los objetivos específicos establecidos en la investigación.

En este sentido, el estudio busca aportar una visión integral sobre los avances y las limitaciones de la facturación electrónica como instrumento de control fiscal en Colombia. Su análisis permite reconocer los aportes de la transformación digital en materia de trazabilidad, disponibilidad de información y capacidad de fiscalización, pero también identificar los retos que permanecen frente a la evolución de las prácticas de evasión y las necesidades de fortalecimiento institucional y tecnológico.

Finalmente, esta investigación pretende contribuir a la comprensión de la facturación electrónica no solamente como una herramienta tecnológica, sino como un mecanismo de control que forma parte de una estrategia más amplia de modernización de la administración tributaria. La evaluación de sus resultados permite generar elementos de análisis que pueden ser útiles para comprender los avances alcanzados, las dificultades existentes y los desafíos que deben ser considerados para continuar fortaleciendo el cumplimiento tributario y la lucha contra la evasión fiscal en Colombia.

1.2. Justificación.

La presente investigación se justifica por la necesidad de analizar la efectividad de la facturación electrónica como estrategia de control frente a la evasión fiscal en Colombia. La transformación digital de la administración tributaria ha generado nuevas herramientas para fortalecer los procesos de fiscalización, mejorar la trazabilidad de las operaciones económicas y facilitar el acceso a información que permita identificar posibles incumplimientos de las obligaciones tributarias. En este sentido, resulta pertinente estudiar los avances alcanzados y las limitaciones que aún persisten en la utilización de la facturación electrónica como mecanismo de control.

Desde una perspectiva académica y teórica, esta investigación contribuye al estudio del cumplimiento tributario y de los mecanismos de control utilizados para enfrentar la evasión fiscal. El análisis permite relacionar los planteamientos de teorías como la del cumplimiento tributario y la teoría de la disuasión con la realidad del sistema tributario colombiano. Asimismo, aporta elementos documentales para fortalecer el conocimiento sobre los procesos de digitalización de las administraciones tributarias y su relación con el control de las prácticas evasivas.

Desde una perspectiva práctica y social, el estudio es relevante porque la evasión fiscal afecta la capacidad del Estado para obtener los recursos necesarios para atender las diferentes necesidades de la sociedad. El fortalecimiento del recaudo y del cumplimiento de las obligaciones tributarias contribuye a una mayor equidad dentro del sistema fiscal. Por esta razón, analizar la facturación electrónica permite comprender en qué medida esta herramienta puede favorecer el cumplimiento voluntario, fortalecer los mecanismos de control y desincentivar prácticas informales o contrarias a las obligaciones tributarias.

Desde una perspectiva normativa e institucional, la investigación resulta pertinente porque permite revisar la evolución de las disposiciones que han acompañado la implementación de la facturación electrónica en Colombia y analizar su aporte al fortalecimiento de las funciones de control de la administración tributaria. De igual manera, los resultados pueden proporcionar elementos de análisis para la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y para quienes participan en el diseño y evaluación de políticas públicas relacionadas con el cumplimiento tributario, especialmente frente a las fortalezas y limitaciones que presenta el sistema.

La investigación también cobra importancia porque la implementación de herramientas digitales, aunque ha permitido ampliar la capacidad de control y disponer de mayor cantidad de información sobre las operaciones económicas, no elimina por sí sola todas las modalidades de evasión fiscal. El propio planteamiento del estudio reconoce la permanencia de prácticas como las ventas en efectivo no declaradas, la subfacturación y otras formas de incumplimiento que pueden presentarse incluso dentro de un entorno de facturación electrónica.

Por lo anterior, analizar la efectividad de la facturación electrónica permite obtener una visión más amplia de sus aportes como mecanismo de control, pero también de los desafíos que deben ser considerados para fortalecer su funcionamiento. De esta manera, el estudio busca aportar una comprensión integral de la relación entre digitalización tributaria, control fiscal y evasión, teniendo en cuenta los aspectos normativos, técnicos y prácticos identificados durante la revisión documental.

En consecuencia, la investigación resulta pertinente tanto para el ámbito académico como para el análisis de la gestión tributaria en Colombia, ya que permite valorar los avances derivados de la implementación de la facturación electrónica y reconocer aquellos aspectos que requieren

fortalecimiento para continuar mejorando el cumplimiento de las obligaciones fiscales y la capacidad de control frente a la evasión tributaria.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

2.1. Descripción del problema

Durante décadas, el sistema tributario colombiano ha enfrentado importantes dificultades relacionadas con la evasión y la elusión fiscal, las cuales han incidido en las brechas de recaudo y en la capacidad del Estado para disponer de los recursos derivados de las obligaciones tributarias. Entre las prácticas tradicionales asociadas a la evasión se encuentran la no expedición de facturas de venta, la doble contabilidad, la alteración de comprobantes, el incremento artificial de costos o deducciones mediante facturas apócrifas y la omisión de ingresos. Estas situaciones estuvieron relacionadas, entre otros factores, con las limitaciones de la administración tributaria para realizar procesos de control y auditoría de manera simultánea sobre un amplio número de contribuyentes.

Frente a esta problemática, Colombia inició un proceso de transformación de los mecanismos de control tributario mediante la implementación de la facturación electrónica. El proceso comenzó con el Decreto 2242 de 2015 y posteriormente se fortaleció mediante la Ley 1819 de 2016 y la Ley 2010 de 2019. Con este proceso se avanzó hacia un modelo de validación previa de la información, apoyado en herramientas tecnológicas que permiten transmitir los datos de las operaciones económicas a la administración tributaria.

Dentro de este sistema se incorporaron mecanismos como el Código Único de Factura Electrónica (CUFE), la firma digital y la transmisión de información estructurada en formato XML a las plataformas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Estos mecanismos buscan fortalecer la autenticidad, integridad y trazabilidad de las operaciones registradas,

dificultando la alteración de documentos y la utilización de costos ficticios como mecanismos de evasión.

La masificación de la facturación electrónica ha representado un avance importante en la modernización del sistema tributario colombiano, especialmente por el incremento de la información disponible para la administración fiscal. Sin embargo, la existencia de una mayor cantidad de información no permite afirmar por sí sola que el problema de la evasión fiscal haya sido solucionado. Por el contrario, persisten interrogantes relacionados con la efectividad integral de esta herramienta como mecanismo de control tributario.

Una de las principales dificultades consiste en que determinadas prácticas evasivas pueden desarrollarse fuera del alcance directo de la facturación electrónica. Entre ellas se encuentran las ventas en efectivo que no son declaradas, especialmente en sectores de la economía informal, así como la subfacturación concertada y otras modalidades que pueden dificultar la identificación de los ingresos reales de los contribuyentes. Por esta razón, aunque la facturación electrónica permite fortalecer la trazabilidad de las operaciones formalmente registradas, todavía existen situaciones que representan desafíos para las labores de control y fiscalización.

En este sentido, el problema de investigación no se limita a establecer si Colombia cuenta actualmente con un sistema de facturación electrónica, sino a determinar qué tan efectiva ha sido esta herramienta como estrategia de control frente a la evasión fiscal. Para ello, resulta necesario analizar sus principales lineamientos normativos y técnicos, identificar las prácticas de evasión fiscal presentes antes y después de su implementación y examinar la relación existente entre la utilización de la facturación electrónica y los indicadores relacionados con el recaudo y el cumplimiento tributario.

La importancia de este análisis radica en que la facturación electrónica forma parte de un proceso más amplio de transformación digital de la administración tributaria. Su capacidad para generar información, facilitar cruces de datos y fortalecer los procesos de fiscalización puede contribuir al control de las obligaciones tributarias; sin embargo, su efectividad debe analizarse considerando tanto los avances alcanzados como las limitaciones y nuevas formas de evasión que pueden surgir en un entorno cada vez más digitalizado.

Por lo anterior, se hace necesario realizar una revisión documental que permita integrar información normativa, técnica, académica e institucional para comprender la relación entre la implementación de la facturación electrónica y el comportamiento de la evasión fiscal en Colombia. Este análisis permitirá establecer los principales avances del mecanismo, reconocer las prácticas evasivas que aún persisten y valorar su relación con los indicadores de recaudo y cumplimiento tributario.

2.2. Formulación del problema

Con base en la situación anteriormente descrita, se formula la siguiente pregunta de investigación:

¿Cuál es la efectividad de la facturación electrónica como estrategia de control para reducir la evasión fiscal en Colombia?

.

3. Objetivos

3.1. Objetivo general

Analizar la efectividad de la facturación electrónica como estrategia de control frente a la evasión fiscal en Colombia

3.2. Objetivos específicos

- Identificar los principales lineamientos normativos y técnicos de la facturación electrónica implementados en Colombia.
- Describir las prácticas de evasión fiscal más frecuentes antes y después de la adopción de la facturación electrónica.
- Examinar la relación entre la implementación de la facturación electrónica y la disminución de la evasión fiscal mediante indicadores de recaudo y cumplimiento tributario.

4. MARCO REFERENCIAL

El marco referencial integra los fundamentos contextuales, teóricos, conceptuales y legales necesarios para comprender la efectividad de la facturación electrónica como estrategia de control frente a la evasión fiscal en Colombia. Su construcción permite relacionar el problema de investigación con los principales conceptos, teorías, antecedentes normativos y características del contexto tributario colombiano.

La investigación aborda la facturación electrónica como una herramienta de transformación digital de la administración tributaria, orientada a fortalecer la trazabilidad de las operaciones económicas, mejorar la calidad de la información disponible y apoyar los procesos de fiscalización. En este sentido, el marco referencial permite establecer los fundamentos necesarios

para analizar posteriormente los hallazgos obtenidos mediante la revisión documental. De esta manera, el marco referencial se articula con los objetivos de la investigación y proporciona los fundamentos teóricos, contextuales, conceptuales y legales necesarios para analizar los hallazgos relacionados con la efectividad de la facturación electrónica como estrategia de control frente a la evasión fiscal en Colombia.

4.1. Marco teórico

El marco teórico permite explicar la relación entre el sistema tributario, la evasión fiscal, el cumplimiento de las obligaciones tributarias y los mecanismos de control implementados mediante herramientas tecnológicas. En el trabajo se plantean tres perspectivas principales para comprender el fenómeno: la teoría del cumplimiento tributario, la teoría de la disuasión y la teoría institucional.

4.1.1. Sistema tributario y evasión fiscal

El sistema tributario constituye uno de los principales instrumentos mediante los cuales el Estado obtiene los recursos necesarios para financiar el gasto público y atender las diferentes necesidades sociales. En Colombia, su funcionamiento se relaciona con principios como la equidad, la eficiencia, la progresividad y la transparencia.

Dentro de este contexto, la evasión fiscal representa una problemática que afecta el cumplimiento de las obligaciones tributarias y genera consecuencias sobre el recaudo público. En el documento, la evasión se relaciona con comportamientos como la subdeclaración de ingresos, el uso de facturas falsas, el ocultamiento de ventas y determinadas formas de informalidad empresarial

4.1.2. Teoría del cumplimiento tributario.

La teoría del cumplimiento tributario permite comprender que las decisiones de los contribuyentes no dependen únicamente de las obligaciones establecidas por la ley. También intervienen factores económicos, psicológicos, sociales y culturales que pueden favorecer o dificultar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Desde esta perspectiva, las herramientas de control tributario pueden contribuir a mejorar el cumplimiento cuando permiten aumentar la transparencia de las operaciones y facilitan la identificación de posibles incumplimientos.

4.1.3. Teoría de la disuasión

La teoría de la disuasión plantea la importancia de la percepción que tienen los contribuyentes sobre la posibilidad de ser detectados y sancionados cuando incumplen sus obligaciones tributarias.

En este sentido, la facturación electrónica adquiere importancia porque permite fortalecer la capacidad de fiscalización mediante el acceso a información estructurada y disponible para procesos de control. La validación previa y la trazabilidad de las operaciones pueden aumentar la capacidad institucional para detectar inconsistencias y reducir determinadas posibilidades de evasión.

4.1.4. Teoría institucional.

La perspectiva institucional considera que el cumplimiento tributario también se encuentra relacionado con la confianza en las instituciones, la legitimidad del sistema y la percepción que tienen los ciudadanos sobre la actuación del Estado.

Por esta razón, la efectividad de las herramientas tecnológicas de control no depende únicamente de su funcionamiento técnico. También requiere instituciones con capacidad para utilizar adecuadamente la información, realizar procesos de fiscalización y responder a las nuevas modalidades de incumplimiento.

4.2. Marco contextual

Colombia ha avanzado durante los últimos años en un proceso de digitalización de su sistema tributario, impulsado, entre otros factores, por la necesidad de modernizar los mecanismos de control y fortalecer la lucha contra la evasión fiscal.

Dentro de este proceso se consolidó el Sistema de Facturación Electrónica, basado en el uso de documentos electrónicos y en la transmisión y validación de información tributaria. El sistema incorpora elementos como formatos estructurados, interoperabilidad de datos y diferentes documentos electrónicos que permiten ampliar la información disponible para la administración tributaria.

La implementación de este sistema también ha enfrentado desafíos relacionados con la cobertura digital, las capacidades técnicas de los contribuyentes, las diferencias territoriales y la adaptación al cambio tecnológico. Aunque la masificación de la facturación electrónica ha permitido fortalecer la trazabilidad y las labores de fiscalización, su impacto sobre la evasión continúa siendo objeto de análisis.

En este contexto, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) desempeña un papel fundamental, debido a que es la entidad encargada de administrar y fortalecer los mecanismos de control tributario relacionados con la facturación electrónica.

***T*abla 1**
Evolución normativa de la facturación electrónica en Colombia.

Norma	Año	Aporte al sistema de facturación electrónica
Ley 1607	2012	Incorporó antecedentes importantes para el desarrollo de la facturación electrónica dentro del sistema tributario colombiano.
Decreto 2242	2015	Estableció disposiciones para la implementación y operación de la facturación electrónica.
Ley 1819	2016	Fortaleció la implementación de la facturación electrónica y las facultades de la administración tributaria.
Ley 1943	2018	Amplió y fortaleció las medidas relacionadas con el sistema de facturación electrónica.
Ley 2010	2019	Consolidó disposiciones relacionadas con la facturación electrónica y el control tributario.
Decreto 358	2020	Reglamentó aspectos del sistema de facturación y amplió la incorporación de documentos electrónicos.
Ley 2277	2022	Introdujo modificaciones al sistema tributario y fortaleció diferentes mecanismos de control fiscal.

Nota. Elaboración propia con base en la revisión de la normativa colombiana relacionada con la facturación electrónica**.**

4.3. Marco conceptual

El marco conceptual reúne los principales conceptos relacionados con el objeto de estudio, con el propósito de establecer una comprensión clara de los elementos que intervienen en el análisis de la facturación electrónica y su relación con la evasión fiscal en Colombia.

4.3.1. Sistema tributario

Se entiende como el conjunto de normas, instituciones, procedimientos y mecanismos mediante los cuales el Estado establece, administra, recauda y controla los tributos que deben ser asumidos por los contribuyentes.

4.3.2 Evasión fiscal

La evasión fiscal corresponde al incumplimiento deliberado de las obligaciones tributarias mediante acciones destinadas a ocultar, disminuir o evitar el pago de los impuestos correspondientes. Dentro de las prácticas identificadas en el trabajo se encuentran la subdeclaración, el ocultamiento de ventas, el uso de facturas falsas y determinadas formas de informalidad empresarial.

4.3.3 Facturación electrónica

La facturación electrónica constituye un mecanismo mediante el cual las operaciones comerciales son registradas y transmitidas electrónicamente, permitiendo mejorar la trazabilidad de la información y fortalecer los procesos de control tributario.

4.3.4 Validación previa

Es el procedimiento mediante el cual la información de la factura electrónica es sometida a validación antes de su expedición al adquirente. En el trabajo se identifica como uno de los elementos que contribuyen al fortalecimiento del control tributario.

4.3.5 CUFE

El Código Único de Factura Electrónica (CUFE) es el identificador alfanumérico único asociado a cada factura electrónica. Dentro del sistema analizado, contribuye a garantizar la identificación, autenticidad y trazabilidad de los documentos electrónicos.

4.3.6 Formato XML

Es el formato utilizado para estructurar la información contenida en la factura electrónica y facilitar su procesamiento automatizado por parte de la administración tributaria.

4.3.7 Firma digital

Es el mecanismo utilizado para verificar la autenticidad del emisor y garantizar la integridad de la información contenida en el documento electrónico.

4.3.8 Cumplimiento tributario

Se refiere al cumplimiento oportuno y adecuado de las obligaciones fiscales establecidas para los contribuyentes. En esta investigación se relaciona con los indicadores utilizados para analizar la posible incidencia de la facturación electrónica sobre el comportamiento tributario.

4.3.9 Trazabilidad tributaria

Hace referencia a la posibilidad de realizar seguimiento a las operaciones económicas mediante la información registrada y transmitida electrónicamente, facilitando los procesos de control y fiscalización.

4.4. Marco legal.

El marco legal debe reunir las disposiciones que sustentan la implementación de la facturación electrónica y su utilización como mecanismo de control tributario.

La investigación identifica como parte de este marco las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias relacionadas con el sistema. Entre ellas se encuentran los artículos 95, 209, 333, 334 y 363 de la Constitución Política de Colombia, relacionados con el deber de contribuir, la eficiencia administrativa, la intervención del Estado en la economía y los principios del sistema tributario.

4.4.1 Ley 1607 de 2012

La Ley 1607 de 2012 incorporó formalmente la facturación electrónica al ordenamiento tributario colombiano y constituye uno de los antecedentes de la evolución normativa del sistema.

4.4.2 Decreto 2242 de 2015

El Decreto 2242 de 2015 estableció las bases operativas para la implementación de la facturación electrónica y definió elementos relacionados con la generación y transmisión de los documentos electrónicos.

4.4.3 Ley 1819 de 2016

La Ley 1819 de 2016 fortaleció la implementación progresiva de la facturación electrónica y amplió las facultades de la DIAN para reglamentar su aplicación.

4.4.4 Ley 1943 de 2018 y Ley 2010 de 2019

Estas disposiciones contribuyeron a ampliar el alcance del sistema e incorporar nuevos obligados y documentos dentro del proceso de transformación digital tributaria.

4.4.5 Decreto 358 de 2020

El Decreto 358 de 2020 consolidó el Sistema de Facturación Electrónica e integró diferentes documentos y mecanismos electrónicos, entre ellos la factura electrónica de venta, los documentos soporte, los documentos equivalentes electrónicos, la nómina electrónica y el RADIAN.

4.4.6 Ley 2277 de 2022 y disposiciones DIAN

La investigación también contempla la Ley 2277 de 2022 y las resoluciones expedidas por la DIAN aplicables al sistema de facturación electrónica, como parte de la evolución normativa que regula y fortalece los mecanismos de control tributario.

5. METODOLOGIA

5.1 Enfoque de investigación

La investigación se desarrolla bajo un enfoque mixto, debido a que integra elementos cualitativos y cuantitativos para analizar la efectividad de la facturación electrónica como estrategia de control frente a la evasión fiscal en Colombia.

El componente cualitativo se orienta hacia la revisión, interpretación y análisis de información proveniente de fuentes académicas, normativas e institucionales relacionadas con la facturación electrónica, la evasión fiscal y los mecanismos de control tributario. Por su parte, el componente cuantitativo permite considerar indicadores relacionados con el recaudo y el cumplimiento tributario como elementos de apoyo para analizar la relación existente entre la implementación de la facturación electrónica y el comportamiento de la evasión fiscal.

De esta manera, el enfoque permite integrar diferentes tipos de información para obtener una visión más amplia del fenómeno estudiado.

5.1.1 Componente cualitativo

El componente cualitativo se fundamenta principalmente en el análisis documental. A través de la revisión de literatura académica, disposiciones legales, documentos institucionales e informes relacionados con el sistema tributario colombiano, se identifican los principales

elementos normativos, técnicos y conceptuales asociados con la facturación electrónica y la evasión fiscal.

Este componente permite interpretar los hallazgos encontrados en las fuentes consultadas y relacionarlos con los objetivos específicos de la investigación.

5.2. Tipo y nivel de investigación

La investigación presenta un carácter descriptivo, explicativo y documental, con un nivel de análisis correlacional.

5.2.1 Investigación descriptiva

El componente descriptivo permite caracterizar los principales lineamientos normativos y técnicos de la facturación electrónica implementados en Colombia, así como identificar las prácticas de evasión fiscal más frecuentes antes y después de su adopción.

Este nivel permite organizar y presentar las características principales del fenómeno estudiado a partir de la información obtenida en las fuentes documentales.

5.2.2 Investigación explicativa

El componente explicativo busca comprender la relación entre la implementación de la facturación electrónica y los cambios observados en los mecanismos de control tributario y en determinados indicadores relacionados con el cumplimiento y el recaudo.

No se pretende establecer una relación causal mediante modelos econométricos, sino interpretar la información documental disponible y explicar los posibles aportes de la herramienta tecnológica al fortalecimiento del control fiscal.

5.2.3 Investigación documental

La investigación es de carácter documental porque se fundamenta en la revisión y análisis de fuentes existentes, entre ellas documentos normativos, información institucional, literatura académica e informes relacionados con la facturación electrónica y la evasión fiscal.

En este sentido, el estudio se fundamenta en el análisis e interpretación de la información disponible en las diferentes fuentes consultadas, sin pretender establecer relaciones causales directas mediante modelos econométricos, sino identificar y comprender las relaciones existentes entre la facturación electrónica, el control tributario y la evasión fiscal

5.2.4 Nivel de profundidad: análisis correlacional

El análisis correlacional permite examinar la relación existente entre la implementación de la facturación electrónica y determinados indicadores de recaudo y cumplimiento tributario.

Este análisis se realiza a partir de la información disponible en las fuentes documentales y no implica afirmar una causalidad directa entre las variables.

5.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación corresponde a un diseño no experimental y documental, debido a que no se manipulan variables ni se interviene directamente sobre el fenómeno estudiado.

La información se obtiene mediante la revisión de documentos y fuentes existentes, para posteriormente organizarla, analizarla e interpretarla de acuerdo con los objetivos planteados.

El diseño permite estudiar la evolución de la facturación electrónica y su relación con las prácticas de evasión fiscal dentro del contexto colombiano.

5.4. Fuentes de información.

Para el desarrollo de la investigación se utilizan fuentes de información relacionadas directamente con el objeto de estudio.

5.4.1. Fuentes primarias documentales

Entre las fuentes primarias documentales se consideran principalmente las disposiciones normativas y los documentos institucionales relacionados con la facturación electrónica y el control tributario.

Estas fuentes permiten identificar los lineamientos jurídicos y técnicos que sustentan la implementación del sistema.

5.4.2. Fuentes secundarias académicas

Las fuentes secundarias corresponden a artículos científicos, libros, investigaciones académicas, documentos especializados e informes que permiten complementar la información normativa e institucional.

Estas fuentes contribuyen a interpretar el fenómeno desde diferentes perspectivas teóricas y académicas.

5.5. Técnicas de recolección y análisis

La principal técnica utilizada en la investigación es la revisión documental, mediante la cual se recopila y analiza información relacionada con la facturación electrónica, la evasión fiscal y los mecanismos de control tributario.

5.5.1 Técnicas cualitativas

Se realiza análisis de contenido de las fuentes seleccionadas, identificando categorías, conceptos, argumentos y hallazgos relacionados con los objetivos de investigación.

La información se organiza de acuerdo con las principales categorías de análisis:

- Lineamientos normativos y técnicos.
- Prácticas de evasión fiscal.
- Recaudo tributario.
- Cumplimiento tributario.
- Efectividad de la facturación electrónica.

5.5.2 Técnicas cuantitativas

Se consideran indicadores disponibles en las fuentes consultadas relacionados con el recaudo y el cumplimiento tributario.

Estos datos sirven como elementos de apoyo para analizar la relación entre la implementación de la facturación electrónica y el fortalecimiento de los mecanismos de control fiscal.

5.6. Instrumento: matriz documental

Para organizar la información recopilada se utiliza una matriz documental, diseñada de acuerdo con los objetivos específicos de la investigación.

La matriz permite relacionar cada objetivo con las variables o categorías de análisis, dimensiones, indicadores y fuentes de verificación.

Tabla 2

Integración de categorías operativas y variables de análisis.

Categoría teórica	Rol en el modelo	Dimensiones operativas	Indicadores clave
Facturación electrónica	Variable independiente	Adopción normativa; cobertura tecnológica; validación en línea	Porcentaje de contribuyentes obligados que utilizan facturación electrónica; nivel de interoperabilidad entre sistemas; número de documentos electrónicos validados en tiempo real.
Evasión fiscal	Variable dependiente	Cumplimiento del IVA; cumplimiento del impuesto sobre la renta; informalidad empresarial	Brecha fiscal estimada; tasa de cumplimiento tributario; recaudo efectivo respecto al potencial.
Capacidad institucional	Variable mediadora	Analítica de datos; recursos humanos especializados; fiscalización digital	Número de auditorías electrónicas realizadas; grado de automatización de procesos de control; uso de modelos de riesgo fiscal.
Brecha digital	Variable de control	Conectividad; infraestructura TIC; capacitación digital	Índice regional de digitalización; porcentaje de empresas con acceso a facturación electrónica.

Nota. Elaboración propia a partir de las categorías y variables de análisis desarrolladas en el trabajo.

5.7. Consideraciones éticas

La investigación se desarrolla bajo criterios de responsabilidad académica, transparencia y respeto por las fuentes consultadas.

La información utilizada procede de documentos académicos, normativos e institucionales relacionados con el objeto de estudio. Se procura realizar una adecuada identificación de las fuentes y respetar los derechos de autor mediante las correspondientes referencias y citaciones.

Asimismo, debido a que la investigación tiene carácter documental, no se realiza intervención directa sobre personas ni se recopila información personal de participantes.

6. RESULTADOS

Los resultados de la investigación se presentan a partir del análisis documental realizado sobre la facturación electrónica y su relación con la evasión fiscal en Colombia. La organización de los hallazgos responde directamente a los tres objetivos específicos planteados: los lineamientos normativos y técnicos de la facturación electrónica, las prácticas de evasión fiscal antes y después de su implementación y la relación entre la facturación electrónica y los indicadores asociados al recaudo y cumplimiento tributario.

La información analizada permite identificar avances importantes en materia de digitalización y control tributario, pero también evidencia que la facturación electrónica constituye una herramienta de control que debe complementarse con otras estrategias de fiscalización para enfrentar las diferentes modalidades de evasión.

6.1. Identificación de los principales lineamientos normativos y técnicos de la facturación electrónica implementados en Colombia

El análisis documental permitió identificar una evolución progresiva del marco normativo y técnico relacionado con la facturación electrónica en Colombia. El proceso pasó de mecanismos tradicionales de facturación hacia un sistema basado en la generación, transmisión y validación electrónica de la información.

Entre los principales antecedentes normativos identificados se encuentran la Ley 1607 de 2012, el Decreto 2242 de 2015, la Ley 1819 de 2016, la Ley 1943 de 2018, la Ley 2010 de 2019 y el Decreto 358 de 2020. Estas disposiciones permitieron ampliar y consolidar progresivamente el sistema de facturación electrónica y fortalecer las facultades de la administración tributaria.

6.1.1. Evolución normativa.

Los documentos revisados muestran que la regulación de la facturación electrónica ha evolucionado hacia un sistema de mayor cobertura y control. Esta evolución permitió pasar de una implementación inicial a un modelo más amplio en el que diferentes documentos electrónicos forman parte de los mecanismos de control tributario.

La incorporación de la validación previa constituye uno de los principales cambios identificados, debido a que permite que la información de las facturas sea revisada electrónicamente antes de su expedición al adquirente.

6.1.2. Principales elementos técnicos

Entre los principales elementos técnicos identificados se encuentran:

- Validación previa: permite verificar la información antes de la expedición del documento.
- CUFE: permite identificar de manera única cada factura electrónica.
- Firma digital: contribuye a garantizar la autenticidad e integridad de la información.
- Formato XML: permite estructurar la información para su procesamiento electrónico.
- Transmisión electrónica: facilita la disponibilidad de información para los procesos de control.

Estos elementos fortalecen la trazabilidad de las operaciones y proporcionan a la administración tributaria mayores posibilidades para realizar cruces y verificaciones de información.

Tabla 3

Comparación de las prácticas de evasión fiscal antes y después de la implementación de la facturación electrónica.

Elemento técnico	Función principal	Aporte al control tributario
Validación previa	Verifica la información de la factura antes de su expedición.	Permite detectar inconsistencias y fortalecer el control de las operaciones reportadas.
CUFE	Identifica de manera única cada factura electrónica.	Facilita la identificación, seguimiento y trazabilidad de las operaciones.
Firma digital	Permite verificar la autenticidad del emisor y la integridad del documento.	Reduce el riesgo de alteración o manipulación de la información registrada.
Formato XML	Estructura la información de la factura para su procesamiento electrónico.	Facilita el procesamiento automatizado y los cruces de información.
Transmisión electrónica	Permite enviar la información de las operaciones a la administración tributaria.	Aumenta la disponibilidad y oportunidad de la información para las labores de fiscalización.

Nota. Elaboración propia a partir de la revisión documental sobre los principales elementos técnicos de la facturación electrónica y su aporte al fortalecimiento del control tributario en Colombia.

6.1.3. Integración con otros mecanismos de control tributario.

Los hallazgos muestran que la facturación electrónica no funciona de manera aislada. Su utilidad como mecanismo de control aumenta cuando la información generada puede integrarse con otros sistemas y fuentes de información de la administración tributaria.

Esta integración favorece la realización de cruces de información, la identificación de inconsistencias y la selección de contribuyentes que pueden requerir procesos de fiscalización.

Por tanto, el resultado del primer objetivo específico permite establecer que la facturación electrónica cuenta con una estructura normativa y técnica orientada a fortalecer la trazabilidad y el control de las operaciones económicas.

6.2. Prácticas de evasión fiscal antes y después de la facturación electrónica

El análisis documental permitió identificar diferentes prácticas asociadas a la evasión fiscal y observar cambios en los mecanismos utilizados como consecuencia de la transformación digital del sistema tributario.

Antes de la implementación generalizada de la facturación electrónica, algunas prácticas estaban relacionadas con la ausencia de registros electrónicos, la no expedición de facturas, el ocultamiento de ingresos, la alteración de comprobantes y el uso de facturas falsas o apócrifas.

Tabla 4

Principales elementos técnicos de la facturación electrónica y su aporte al control tributario.

Aspecto	Antes de la facturación electrónica	Después de la facturación electrónica
Modalidades de evasión predominantes	Doble contabilidad, facturación falsa o apócrifa, subdeclaración de ingresos, alteración manual de documentos, creación de empresas de papel y simulación de costos y gastos.	Omisión en la expedición de la factura electrónica, uso indebido de sujetos no obligados a facturar, registro de gastos personales como gastos del negocio, empresas fachada y nuevas modalidades de fraude digital.
Mecanismos de control	Auditorías posteriores, procesos manuales y cruces periódicos de información.	Validación previa, monitoreo permanente, cruces automatizados e interoperabilidad entre documentos electrónicos.
Detección de inconsistencias	Dependía de auditorías posteriores y procesos de fiscalización programados, lo que prolongaba los tiempos de detección.	Identificación mediante validación electrónica, analítica de datos y cruces automáticos de información.
Trazabilidad de las operaciones	Limitada debido al uso de documentos físicos y registros manuales.	Elevada gracias al registro electrónico, el CUFE, la firma digital y la validación previa.
Capacidad de fiscalización	Menor capacidad para identificar operaciones omitidas, documentos falsos y diferencias entre la información contable y tributaria.	Mayor capacidad para detectar inconsistencias, controlar operaciones y fortalecer el cumplimiento tributario mediante herramientas tecnológicas.
Impacto sobre la evasión fiscal	Mayor facilidad para ocultar ingresos, utilizar documentos falsos y disminuir artificialmente la carga tributaria.	Disminución de algunas prácticas tradicionales de evasión y fortalecimiento del control tributario; sin embargo, persisten nuevas modalidades de incumplimiento asociadas al entorno digital.

Nota. Elaboración propia con base en la revisión documental de la normatividad colombiana, informes institucionales y literatura científica analizada durante la investigación.

6.2.1 Prácticas identificadas antes de la facturación electrónica

Entre las principales prácticas identificadas se encuentran:

- No declarar la totalidad de las ventas realizadas.
- Ocultar ingresos.
- No expedir facturas.
- Utilizar facturas falsas.
- Incrementar artificialmente costos o deducciones.
- Alterar comprobantes.
- Mantener doble contabilidad.

Estas prácticas se favorecían, en parte, por las limitaciones existentes para realizar controles sobre un volumen amplio de operaciones económicas.

6.2.2. Prácticas identificadas después de la implementación

La facturación electrónica ha dificultado algunas prácticas tradicionales debido a la mayor trazabilidad de las operaciones formalmente registradas. Sin embargo, el análisis evidencia que persisten modalidades de evasión que pueden desarrollarse fuera del alcance directo del sistema.

- Entre ellas se encuentran:
- Ventas en efectivo no declaradas.
- Subfacturación concertada.
- Ocultamiento de determinadas operaciones.
- Utilización de empresas fachada.
- Operaciones ficticias respaldadas mediante documentos formalmente válidos.

El documento analizado señala precisamente que la facturación electrónica fortalece el control sobre las operaciones registradas, pero no elimina las prácticas que pueden desarrollarse fuera del sistema o mediante mecanismos de simulación.

6.2.3 Hallazgo principal

El principal hallazgo de este objetivo es que la facturación electrónica no elimina la evasión fiscal, pero sí modifica las condiciones en las que determinadas prácticas pueden desarrollarse.

La mayor trazabilidad y disponibilidad de información dificultan algunas formas tradicionales de evasión, mientras que otras prácticas requieren mecanismos de control adicionales.

6.3. Relación entre la facturación electrónica y la disminución de la evasión fiscal.

El tercer objetivo específico busca examinar la relación entre la implementación de la facturación electrónica y los indicadores asociados al recaudo y cumplimiento tributario.

Los documentos revisados permiten identificar una relación favorable entre la digitalización de los procesos de facturación y el fortalecimiento de las capacidades de control de la administración tributaria. La disponibilidad de información estructurada facilita los procesos de fiscalización y permite realizar cruces de información con mayor oportunidad.

Sin embargo, los resultados documentales no permiten afirmar que todos los cambios observados en el recaudo sean consecuencia exclusiva de la facturación electrónica. En el comportamiento de los ingresos tributarios también pueden intervenir otros factores económicos, normativos, administrativos y sociales.

6.3.1 Indicadores de recaudo tributario

Los indicadores de recaudo constituyen una referencia para analizar el comportamiento de los ingresos obtenidos por el Estado. Su revisión permite observar cambios durante el período de implementación y consolidación de la facturación electrónica.

No obstante, estos indicadores deben interpretarse con precaución, debido a que el aumento del recaudo puede estar relacionado también con reformas tributarias, crecimiento económico, cambios en las obligaciones fiscales y otras medidas de administración tributaria.

6.3.2 Indicadores de cumplimiento tributario

Los indicadores relacionados con el cumplimiento permiten analizar aspectos como la presentación de declaraciones, el reporte de operaciones y el cumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes.

La facturación electrónica aporta información que puede facilitar el control de las operaciones y la identificación de diferencias entre la información reportada por los contribuyentes y aquella disponible en los sistemas de la administración tributaria.

6.3.3 Relación entre facturación electrónica y control de la evasión

A partir de los documentos revisados, se identifica una relación positiva entre la implementación de la facturación electrónica y el fortalecimiento de los mecanismos de control tributario.

Tabla 5

Relación entre la facturación electrónica y los mecanismos de control de la evasión fiscal.

Aspecto analizado	Aporte de la facturación electrónica	Relación con el control de la evasión
Trazabilidad de las operaciones	Permite registrar y realizar seguimiento electrónico de las operaciones económicas.	Dificulta el ocultamiento de operaciones formalmente registradas.
Disponibilidad de información	Proporciona información estructurada y disponible para la administración tributaria.	Facilita la identificación de posibles inconsistencias e incumplimientos.
Cruces de información	Permite comparar información proveniente de diferentes documentos y sistemas.	Contribuye a detectar diferencias entre las operaciones reportadas y la información disponible.
Fiscalización tributaria	Facilita la selección y seguimiento de contribuyentes mediante herramientas digitales.	Fortalece la capacidad institucional para identificar posibles casos de evasión.
Cumplimiento tributario	Aumenta la visibilidad de las operaciones económicas y las obligaciones reportadas.	Puede favorecer el cumplimiento y desincentivar determinadas prácticas evasivas.
Recaudo tributario	Proporciona información que puede apoyar las acciones de control y fiscalización.	Puede contribuir indirectamente al fortalecimiento del recaudo, aunque este depende de otros factores.
Limitaciones	No controla directamente las operaciones que permanecen fuera del sistema, como algunas ventas en efectivo no declaradas.	La reducción de la evasión requiere complementar la facturación electrónica con otras estrategias de fiscalización y control.

Nota. Elaboración propia a partir del análisis documental sobre la relación entre la facturación electrónica, el fortalecimiento del control tributario y la reducción de la evasión fiscal en Colombia.

La herramienta permite:

- Aumentar la trazabilidad de las operaciones.
- Mejorar la disponibilidad de información.
- Facilitar cruces de datos.
- Fortalecer la fiscalización.
- Identificar inconsistencias.
- Dificultar determinadas prácticas tradicionales de evasión.

Sin embargo, no se puede afirmar que la facturación electrónica por sí sola sea suficiente para eliminar la evasión fiscal. Su efectividad depende de la capacidad institucional para analizar la información, realizar procesos de fiscalización y complementar el sistema con otros mecanismos de control.

7. CONCLUSIONES

A partir del análisis documental realizado sobre la facturación electrónica y su relación con la evasión fiscal en Colombia, se concluye que la implementación de herramientas digitales dentro del sistema tributario representa un avance importante para fortalecer los mecanismos de control y fiscalización. La facturación electrónica permite disponer de información de las operaciones económicas de manera más organizada y facilita su posterior verificación por parte de la administración tributaria.

En relación con el objetivo general, se concluye que la facturación electrónica constituye una herramienta que puede contribuir al control y a la prevención de determinadas prácticas de evasión fiscal en Colombia. Su principal aporte se encuentra en la generación de información que permite mejorar la trazabilidad de las operaciones, facilitar los cruces de información y apoyar los procesos de fiscalización. Sin embargo, no puede considerarse un mecanismo suficiente para eliminar por sí mismo la evasión fiscal, debido a que este fenómeno está relacionado con múltiples factores que requieren acciones complementarias.

Respecto al primer objetivo específico, relacionado con los lineamientos normativos y técnicos de la facturación electrónica, se concluye que Colombia ha desarrollado progresivamente un marco regulatorio que ha permitido consolidar este mecanismo dentro del sistema tributario. La evolución de las disposiciones demuestra que la facturación electrónica ha adquirido una función que supera la simple emisión de documentos y se relaciona cada vez más con los procesos de control y seguimiento de las obligaciones tributarias.

Frente al segundo objetivo específico, orientado a reconocer las prácticas de evasión fiscal y los cambios asociados con la implementación de la facturación electrónica, se concluye que la digitalización de la facturación permite disminuir determinados espacios de ocultamiento o falta

de trazabilidad de las operaciones. La disponibilidad de registros electrónicos proporciona mayores posibilidades de seguimiento y comparación de la información. No obstante, las prácticas de evasión pueden transformarse frente a los nuevos mecanismos de control, por lo que se requiere una actualización permanente de las estrategias de fiscalización.

En cuanto al tercer objetivo específico, relacionado con la relación entre la facturación electrónica y la disminución de la evasión fiscal, se concluye que existe una relación favorable principalmente desde el fortalecimiento de la capacidad de control tributario. La información generada por el sistema puede facilitar la identificación de inconsistencias y apoyar las acciones de fiscalización. Sin embargo, no es posible atribuir exclusivamente a la facturación electrónica una disminución de la evasión, debido a la intervención de factores como la informalidad, la cultura tributaria, el conocimiento de las obligaciones y la capacidad institucional.

Asimismo, se concluye que la efectividad de la facturación electrónica depende de factores tecnológicos, administrativos y humanos. El acceso adecuado a herramientas digitales, la capacitación de los contribuyentes, la calidad de la información y la capacidad de la administración tributaria para procesarla son elementos fundamentales para aprovechar el potencial del sistema.

Otro aspecto importante es que la información generada mediante la facturación electrónica adquiere verdadero valor cuando es utilizada de manera estratégica. La simple generación y transmisión de documentos electrónicos no garantiza el cumplimiento tributario; es necesario que la información pueda ser analizada y utilizada para orientar acciones de prevención, seguimiento y fiscalización.

Finalmente, la investigación permite concluir que la facturación electrónica debe entenderse como un componente de una estrategia integral de control tributario. Su fortalecimiento puede contribuir a mejorar la trazabilidad de las operaciones y las capacidades de fiscalización en

Colombia, pero la reducción de la evasión fiscal requiere igualmente acciones relacionadas con educación tributaria, formalización económica, fortalecimiento institucional, actualización tecnológica y seguimiento permanente.

En este sentido, el principal aporte de la facturación electrónica no consiste únicamente en sustituir los mecanismos tradicionales de facturación, sino en proporcionar información que permita avanzar hacia un sistema tributario con mayores posibilidades de control, seguimiento y toma de decisiones. Por ello, su consolidación debe estar acompañada de estrategias que permitan aprovechar de manera efectiva la información generada y responder a las nuevas formas de evasión que puedan surgir.

8.REFERENCIAS

(DIAN), D. d. (5 de Mayo de 2020). *Resolución 000042 de 2020.* Obtenido de https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion_dian_0042_2020.htm

(DIAN), D. d. (s. f.). *Sistema de factura electrónica*. Obtenido de DIAN: https://micrositios.dian.gov.co/sistema-de-facturacion-electronica/?utm_source=chatgpt.com

(DIAN), Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (s. f.). *Factura electrónica*. Obtenido de DIAN: https://micrositios.dian.gov.co/sistema-de-facturacion-electronica/factura-electronica/?utm_source=chatgpt.com

Barreix, A. D. (Marzo de 2018). *Facturación electrónica en América Latina.* Obtenido de Facturación electrónica en América Latina: https://publications.iadb.org/en/electronic-invoicing-latin-america

CEPAL. (2024). *Comisión Económica para América Latina y el Caribe.* Obtenido de Panorama fiscal de América Latina y el Caribe, 2024: Política fiscal para enfrentar los desafíos del cambio climático. Naciones Unidas.: https://repositorio.cepal.org/entities/publication/7895307d-f6d5-48fa-b58e-110691af1976

Colombia, C. d. (2012 de Diciembre de 2012). *Ley 1607 de 2012.* Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51040

Colombia, C. d. (2021). *Ley 2155 de 2021.* Obtenido de Ley 2155 de 2021: https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=170902

colombia, C. d. (13 de Dciembre de 2022). *Ley 2277 de 2022, por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social y se dictan otras disposiciones.* Obtenido de Ley 2277 de 2022, por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social y se dictan otras disposiciones: https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=199883

Colombia, C. d. (s.f.). *Ley 2010 de 2019.* Obtenido de Ley 2010 de 2019: https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=159687

Colombia, O. (2025). *Cuatro medidas tributarias progresivas que permitirían el incremento importante de los ingresos. Oxfam Colombia.* Obtenido de Cuatro medidas tributarias progresivas que permitirían el incremento importante de los ingresos. Oxfam Colombia.: https://www.oxfamcolombia.org/wp-content/uploads/2025/01/INFORME-OXFAM_AECID.pdf?utm_source=chatgpt.com

Colombia, P. d. (2020). *Decreto 358 de 2020.* Obtenido de Por el cual se reglamentan los sistemas de facturación y se sustituye el Capítulo 4 del Título 1 de la Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016: https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/decreto_0358_2020.htm?utm_source=chatgpt.com

Colombia., C. d. (19 de Diciembre de 2016). *Ley 1819 de 2016, por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial.*

Colombia., C. d. (28 de Diciembre de 2018). *Ley 1943 de 2018, por la cual se expiden normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial.* Obtenido de Ley 1943 de 2018, por la cual se expiden normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial.: https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=79140

Colombia., C. d. (14 de Septiembre de 2021). *Ley 2155 de 2021, por medio de la cual se expide la Ley de Inversión Social y se dictan otras disposiciones.* Obtenido de Ley 2155 de 2021, por medio de la cual se expide la Ley de Inversión Social y se dictan otras disposiciones.: http://funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=170902

G, M., Allingham, & Sandmo, A. (1972). *income tax evasion: A theoretical analysis. Journal of Public Economics.* Obtenido de income tax evasion: A theoretical analysis. Journal of Public Economics: https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/0047272772900102?via%3Dihub

Hernández Sampieri, F. C. (2014). *Metodología de la investigación (6.ª ed.). McGraw-Hill Education.*

Musgrave, R. A. (1989). *Public finance in theory and practice.* McGraw-Hill Book Company. Obtenido de https://books.google.com.co/books/about/Public_finance_in_theory_and_practice.html?id=0RPHAAAAIAAJ&redir_esc=y

Musgrave, R. A. (1989.). *Finanzas públicas en teoría y práctica.* Obtenido de Finanzas públicas en teoría y práctica: https://lib.umi.ac.ug/bib/2712?utm_source=chatgpt.com

Nacionales, D. d. (2020). *Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2020). Resolución 000042 de 2020, por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técn.* Obtenido de Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2020). Resolución 000042 de 2020, por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técn: https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000042%20de%2005-05-2020.pdf

Nacionales, D. d. (5 de Mayo de 2020). *Resolución 000042 de 2020, por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico de factura electrónica de venta y se dictan otras.* Obtenido de Resolución 000042 de 2020, por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico de factura electrónica de venta y se dictan otras: https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000042%20de%2005-05-2020.pdf

NACIONALES, D. D. (11 de FEBRERO de 2021). *RESOLUCIÓN 12 DE 2021.* Obtenido de RESOLUCIÓN 12 DE 2021: https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion_dian_0012_2021.htm

Nacionales, D. d. (8 de Abril de 2022). *Resolución 000085 de 2022, por la cual se desarrolla el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico*

correspondiente y se dictan otras disposiciones. Obtenido de Resolución 000085 de 2022, por la cual se desarrolla el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico correspondiente y se dictan otras disposiciones.: https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion_dian_0085_2022.htm

NACIONALES, D. D. (2 de Noviembre de 2023). *RESOLUCIÓN 165 DE 2023.* Obtenido de RESOLUCIÓN 165 DE 2023: https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion_dian_0165_2023.htm

OCDE. (2020). *Organisation for Economic Co-operation and Development.* Obtenido de ax administration 3.0: The digital transformation of tax administration. OECD Publishing.: https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration_ca274cc5-en.html?utm_source=chatgpt.com

OCDE. (28 de Septiembre de 2022). *Administración Tributaria 3.0 y Facturación Electrónica.* Obtenido de Administración Tributaria 3.0 y Facturación Electrónica: https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-3-0-and-electronic-invoicing_2ffc88ed-en.html

Público., M. d. (24 de Noviembre de 2015). *Decreto 2242 de 2015, por el cual se reglamentan las condiciones de expedición e interoperabilidad de la factura electrónica con fines de masificación y control fiscal. Diario Oficial.* Obtenido de https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/decreto_2242_2015.htm

Público., M. d. (5 de Marzo de 2020). *Decreto 358 de 2020, por el cual se reglamentan los artículos 511, 615, 616-1, 616-2, 616-4, 617, 618, 618-2 y 771-2 del Estatuto Tributario y se sustituye el Capítulo 4 del Título 1 de la Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016.* Obtenido de Decreto 358 de 2020, por el cual se reglamentan los artículos 511, 615, 616-1, 616-2, 616-4, 617, 618, 618-2 y 771-2 del Estatuto Tributario y se sustituye el Capítulo 4 del Título 1 de la Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016.: https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=110414

Republica, C. d. (27 de Diciembre de 2019). *Ley 2010 de 2019, por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, el empleo, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del*

sistema tributario, de acuerdo con los . Obtenido de Ley 2010 de 2019, por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, el empleo, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, de acuerdo con los : https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=159687