

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción seminario**

**Facturación electrónica en Colombia: retos y avances contra la evasión fiscal.**

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables.

Contaduría pública.

Darly Caicedo cortes.

Karen Johana Valencia.

Tutor: Reinel Jose Guzman.

Opción de Trabajo de grado seminario.

2025

## **Agradecimientos**

Al realizar esta investigación pudimos contemplar que todo el esfuerzo que hemos invertido en este camino, pese a todos las dificultades y obstáculos que se han presentado, aun seguimos en pie. Sabemos que solo no ha sido nuestro esfuerzo sino el apoyo incondicional de todos los que ha hecho parte de este proceso.

En primera instancia, agradecemos a Dios, por brindarnos la sabiduría y capacidad para llegar donde vamos; a nuestros familiares por ser ese pilar y apoyo que nos ha motivado a no desistir en esta lucha por ser alguien mejor en esta vida, al insistirnos en que si podemos y que en cualquier momento este sueño será una realidad.

Gracias a aquellos docentes que han formado parte de este sueño, gracias por compartir su sabiduría, paciencia y orientación para con nosotras, y otra vez gracias por forjar en nosotras la capacidad para ser unas excelentes profesionales.

## índice de Contenido

Agradecimientos .....	2
Índice de tablas .....	3
Resumen.....	4
Abstract.....	5
Definición Del Problema .....	6
Objetivos.....	7
Objetivo General.....	7
Objetivos Específicos.....	7
Metodología De La Búsqueda .....	8
Sustentación Teórica.....	9
Evolucion De La Facturacion Electrónica En Colombia.....	9
Efectividad En La Reducción Del Impacto Negativo En La Evasión Fiscal.....	12
Principales Retos Enfrentados En La Implementacion.....	13
Avances Que Ha Tenido Este Mecanismo Contra La Evasión Fiscal .....	14
Resultados.....	15
Conclusión .....	17
Referencias.....	18

## Índice de tablas

Tabla 1 <i>Evolucion facturacion electrónica en Colombia</i> .....	10
--	----

## Resumen

En este trabajo se proporciona información sobre la evolución de la facturación electrónica en Colombia desde el año 1995 hasta el 2024, mencionando los decretos y resoluciones correspondientes. Este mecanismo digital se creó con el fin de optimizar y tratar de evitar irregularidades en la presentación de las obligaciones tributarias.

Además, se evalúa la efectividad en la reducción del impacto negativo en la evasión fiscal, como bien sabemos que mediante la facturación electrónica la dirección de impuestos y aduanas mantiene un seguimiento continuo de todas las operaciones financieras registradas electrónicamente, considerando esta herramienta muy efectiva frente a esta problemática.

Posteriormente se mencionan los principales retos enfrentados entre los cuales encontramos: la falta de adaptación, falta de capacitación e inversión tecnológica y la evolución de la normativa.

Finalmente relacionamos los avances obtenidos en materia tributaria con la implementación de la facturación electrónica y describiendo algunos de ellos, los cuales han sido de mucha ayuda para la Dian y los contribuyentes, para darle cumplimiento a la normativa sin contratiempos y así poder tener un mejor recaudo fiscal.

### Palabras clave

Facturación electrónica, evasión fiscal, implementación, herramientas tecnológicas, recaudo fiscal, impacto, fenómeno económico, equidad social, prácticas evasoras, mecanismo digital.

## **Abstract**

This paper provides information on the evolution of electronic invoicing in Colombia from 1995 to 2024, mentioning the corresponding decrees and resolutions. This digital mechanism was created to optimize and prevent irregularities in the filing of tax obligations.

Furthermore, it evaluates the effectiveness of electronic invoicing in reducing the negative impact of tax evasion. As we know, electronic invoicing allows the Colombian Tax and Customs Authority (DIAN) to maintain continuous monitoring of all electronically registered financial transactions, making this tool highly effective in addressing this problem.

The paper then discusses the main challenges faced, including: lack of adaptation, insufficient training and technological investment, and the evolving regulations.

Finally, it links the tax-related progress achieved with the implementation of electronic invoicing, describing some of the benefits that have been very helpful for the DIAN and taxpayers in complying with regulations smoothly and thus achieving better tax collection.

### **Keywords**

Electronic invoicing, tax evasion, implementation, technological tools, tax collection, impact, economic phenomenon, social equity, evasive practices, digital mechanism.

### **Definición Del Problema**

La evasión fiscal ha sido considerada como uno de los mayores fenómenos económicos en nuestro país colombiano, lo cual ha generado que la recaudación nacional del impuesto sea menor a la proyectada por el gobierno nacional; además esto debilita la economía y la equidad social.

El estado en busca de alternativas para combatir este fenómeno ha recurrido a la implementación de herramientas tecnológicas como la facturación electrónica, que es un sistema digital creado con el fin de optimizar irregularidades al momento en que los contribuyentes deban presentar sus obligaciones tributarias, y que estos tengan menos oportunidades de evadir impuesto en nuestro país. Estas implementaciones se realizan para reducir estas prácticas evasoras que están afectando al crecimiento económico de Colombia.

Para la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) que es la entidad encargada del recaudo financiero del país, esto los ha conllevado a grandes retos incluyendo ir en contra de la evasión fiscal, ya que mediante la facturación electrónica han tratado de controlar estas faltas, dando paso a la exigencia de que todo contribuyente deba emitir factura electrónica, para así dar fe de todos los movimientos financieros y que de acuerdo a eso la declaración presentada no tenga ningún error.

Con base a lo anterior, se busca dar respuesta al siguiente interrogante:

**¿Qué impacto ha tenido la facturación electrónica en Colombia frente a los retos y avances para reducir la evasión fiscal?**

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Conocer que impacto ha tenido la facturación electrónica en Colombia frente a los retos y avances para reducir la evasión fiscal

### **Objetivos Específicos**

Investigar la evolución de la facturación electrónica en Colombia y determinar su efectividad en la reducción del impacto negativo en la evasión fiscal.

Analizar los principales retos enfrentados en la implementación de la facturación electrónica.

Describir que avances ha tenido la facturación electrónica como herramienta de control contra la evasión fiscal.

### **Metodología De La Búsqueda**

La presente investigación se desarrolla bajo un enfoque cualitativo, ya que busca Indagar sobre los diferentes retos y los principales avances de la facturación electrónica en Colombia además analizar la reducción de la evasión fiscal con este mecanismo, a partir de las experiencias de los contribuyentes en su implementación y uso.

Para iniciar esta investigación primeramente se identificaron algunos de los procesos de implementación de la facturación electrónica en Colombia, posteriormente se procedió a evaluar cómo ha influido la conectividad en estos procesos de implementación.

En esta investigación se muestra la evolución de la facturación electrónica y analiza si su implementación y uso ha sido efectivo en la reducción del impacto negativo de la evasión fiscal. Además, fue fundamental la revisión de la normativa vigente sobre este tema.

## **Sustentación Teórica**

### **Evolucion De La Facturacion Electrónica En Colombia**

La facturación electrónica en Colombia, es un sistema digital moderno, por el que se reemplazó el método de facturas en papel, se creó con el fin de optimizar y tratar de evitar que haya irregularidades al momento de presentar las obligaciones tributarias.

Esta forma de facturación dio origen en 1995 mediante la ley 223; en la cual se estableció adaptación de esta con el fin de llevar un control más a fondo sobre los movimientos financieros de todo contribuyente para poder combatir la evasión fiscal (función pública, 1995). Desde ese entonces se han sujetado modificaciones en diversos años hasta que en el año 2019 bajo la resolución 001122 del 15 de febrero, emitida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en la cual “se habilitó a personas naturales y jurídicas que voluntariamente optaran por convertirse en facturadores electrónicos” (DIAN, 2019). Superior a esto, durante el año 2020, mediante ciertas normas y decretos establecidas en la resolución 042 del 5 mayo de ese año, en la cual la DIAN desarrollo un sistema de facturación electrónico, llevando a todos los contribuyentes ya sean empresas o independientes, prestadores de bienes o servicios a expedir facturación electrónica de manera obligatoria, siendo este un documento que sería validado por la DIAN, según lo establecido en el estatuto tributario de acuerdo a cada actividad económica.

En base a lo anterior se mostrará una línea de tiempo representada en la siguiente tabla donde se resumirá como ha ido evolucionando esta:

**Tabla 1***Evolucion facturacion electrónica en Colombia*

Año	Normatividad	Descripcion
1995	Ley 223	donde se le da paso a la facturacion electrónica y se valida igual que una factura en papel. (Llonch, 2023)
1996	Decreto 1165	factura por computador (Llonch, 2023)
2007	Decreto 1929 y resolucion 14465	se define mediante esta normativa como se debía implementar y su uso sobre cómo debía expedirse, entregarse, aceptarse y conservarse. (Llonch, 2023)
2015	Ley 962 y Decreto 2242	establece las condiciones de expedición e interoperabilidad del nuevo modelo de facturación electrónica. (Llonch, 2023)
2016	Resolucion 000019 y Decreto 1349	reglamentaba las especificaciones técnicas del nuevo modelo, y donde se selecciona las primeras empresas que debían implementar esta

---

2019	Resolucion 020	facturacion de manera obligatoria. (Llonch, 2023) mediante la cual se establece que la facturacion electrónica es obligatoria para grandes empresas y personas jurídicas. (Llonch, 2023)
2020	Resolucion 00042	Donde se establece que toda persona naturales y juridicas seleccionadas por la DIAN, deben realizar factura electronica. (Llonch, 2023)
2022	Resolucion 1092	Donde se establece que no se dejara de utilizar la facturacion POS, pero deben cumplir con ciertos requisitos para ser validadas (Llonch, 2023)
2023	Decreto 442	Obliga a que todo comerciante que supere 212.000 en ventas, debe generar facturacion electrónica. (Llonch, 2023)
2024	Resolucion 000202	Todo régimen está obligado a generar facturacion electrónica. (Llonch, 2023)

---

Dentro del Estatuto Tributario en los (Art 615 al 618-1), se establecieron criterios y obligaciones a los que se debe someter todas las entidades y personas consideradas comerciantes, según cual sea la actividad económica que ejerzan. (Secretaría Senado , 2025).

Anteriormente la facturación electrónica estaba regida bajo la (resolución 000165 de 2023), mediante la cual se reguló todos los procesos de la facturación incluyendo datos como la validación, expedición y recepción; pero debido a que a esta se tenían que realizar ajustes, se modificó mediante la (resolución 000202 de marzo de 2025). (Actualícese, 2000)

### **Efectividad En La Reducción Del Impacto Negativo En La Evasión Fiscal**

Mediante la facturación electrónica la (DIAN) mantiene un seguimiento continuo de todas las operaciones financieras registradas electrónicamente, para poder llevar un control frente a la evasión, debido a que este método muestra en tiempo real cada movimiento que se hace, dando como resultado una estrategia más eficiente y efectiva para ir en contra de la evasión fiscal.

De acuerdo a lo anterior, podemos considerar que la facturación electrónica ha sido muy efectiva frente a esta problemática, ya que ha ayudado a disminuir la evasión de los impuestos; evitando que se manipulen las facturas o en casos más graves la desaparición de estas, de acuerdo con los reportes de la (DIAN), “la facturación y nómina electrónica ha impactado de forma positiva y ha sido efectiva al momento de disminuir la evasión fiscal en Colombia, lo cual ha permitido que en el país mejore la gestión tributaria”. (DIAN, 2024)

### **Principales Retos Enfrentados En La Implementacion.**

Dentro de los retos que han tenido que enfrentar los entes reguladores frente a temas tributarios, como lo es la evasión fiscal, surgen temas considerables, como el porque no hay un control mas efectivo frente a esta situación.

Debido a eso estas entidades año a año han reajustado ciertas normas; las cuales les han permitido avanzar y actualizar la forma de facturacion y los requisitos a los que se debe acoplar toda factura, permitiéndose asi mitigar ese fenomeno como lo es la evasión.

Centrándonos mas en los retos que ha menudo sen enfrentan se encuentran los siguientes:

**Falta de adaptación:** este reto lo consideramos uno de los más prominetes ya que como sabemos en Colombia un 99% de sus empresas pertenecen a las pymes, lo cual se establece como un reto más en las pequeñas empresas que no pueden acceder a escenarios más modernos y eficaces. Y dentro de ello podemos encontrar que muchas de esta cuenta con escenarios de poco acceso a conectividad o redes que le permitan que estas funcionen de manera correcta.

**Resistencia:** muchas empresas aún siguen sumergidas en la facturacion a papel o simplemente generan factura POS, creyendo que de esa manera no deben cumplir con sus obligaciones tributarias, y asi evaden sus responsabilidades.

**Falta de inversión tecnológica y capacitación:** al estar obligados a facturar de manera electrónica las empresas deben realizar una inversión inicial tanto para las nuevas tecnologías y el personal a cargo del funcionamiento de las empresas, según (STEL ORDER, 2024)”esto implica que hay que implementar un software especializado,

integrarlo con los programas de gestión ya existentes en la empresa y, además, formar a los empleados en el uso del nuevo sistema”.

**Cruce de facturas:** donde por medio de empresas que no existen se crean facturas sobre la prestación de servicios o bienes que no existen y luego son asociados a empresas legales con el fin de evadir y disminuir su carga tributaria.

En base a lo anterior observamos que la DIAN se enfrenta a grandes retos, y que gracias a la facturación electrónica y a sus modificaciones más actuales se ha logrado atacar de manera sistemática esta situación ya que por medio de esta se ha logrado que los contribuyentes omitan información y realicen cruces evadiendo las obligaciones.

**Evolución de la Normatividad:** a medida que a estas normas se le realizan actualizaciones, las empresas deben estar a la vanguardia para estar actualizados, mas sin embargo hay empresas que no lo hacen y esto se vuelve un reto ya que al momento de la DIAN obtener información financiera sobre las actividades económicas esto presentaría irregularidades.

### **Avances Que Ha Tenido Este Mecanismo Contra La Evasión Fiscal**

A continuación describiremos algunos de los avances más significativos que se han obtenido en materia tributaria gracias a la implementación de la facturación electrónica, mediante las nuevas normas y actualizaciones:

**Crecimiento de emisores habilitados:** la (DIAN, 2024), deduce que durante “el año 2024 se habilitaron 221.234 nuevos facturadores electrónicos, alcanzando un total de 1.324.817 contribuyentes autorizados para emitir factura electrónica”. Lo cual es un avance significativo para la DIAN al momento de realizar los recaudos nacionales y así ir

en contra de la evasión y el inclumpimiento tributario que puedan ejercer los contribuyentes.

**Mejor adaptación:** en este punto los contribuyentes a medida que avanza el tiempo y la tecnología se expande, se ven en la obligación de adaptarse a los nuevos metodos de facturacion y a las obligaciones establecidas por las normas, ya que tambien gozan de beneficios los cuales les permiten sacar ventajas al momento de sus declaraciones.

**Disminucion en factores de evasion:** este es el avance con más exitos que ha tenido la DIAN gracias a la facturacion electronica. “Ya que la facturación electrónica es una pieza clave en la lucha contra la evasión fiscal y en el control de la economía formal”. (API, 2025)

### **Resultados**

Con toda la informacion obtenida anteriormente pudimos conocer que la facturacion electronica en Colombia, ha sido el metodo más asertivo y eficaz implementado por la DIAN para ir en contra de la evasion fiscal, la cual ha permitido que este ente regulador lleve un control más claro y preciso sobre todas las operaciones que realizan los contribuyentes en cuanto a los movimientos financieros, ya sean prestación de bienes o servicios. Hasta el momento esta es una de las mejores evoluciones que ha existido en temas de facturacion la cual ha facilitado que las pymes o en su caso las micro y pequeñas empresas empiecen a implementar la facturacion electronica. Logrando disminuir un gran porcentaje de empresas que no facturaban electronicamente y dando un mejor aporte economico al país ya que con esta deben cumplir de manera transparente

todas sus obligaciones tributarias. Logrando así un recaudo más equitativo para el progreso de nuestro país, Colombia.

## **Conclusión**

La facturación electrónica es una herramienta digital que con su implementación nos ayuda a optimizar procesos contables, a reducir costos como papel y tiempo, es considerada una de las piezas fundamentales contra la evasión fiscal.

La evasión fiscal es uno de los fenómenos económicos que más afecta la economía colombiana, con la facturación electrónica se busca reducir prácticas evasoras. Con esta herramienta la dirección de impuestos y aduanas (Dian) tiene en tiempo real el reporte de transacciones de los contribuyentes y así poder tener un mejor control tributario.

Este proceso de implementación ha generado muchos impactos tanto positivos como negativos, mientras algunos contribuyentes buscan mejorar en el uso de la facturación hay otros que siguen buscando miles de excusas para no cumplir con la normativa vigente y seguir en el anonimato ante la Dian y no pagar los impuestos correspondientes de acuerdo a la norma.

Muchos conocen algunos contribuyentes que a pesar de la implementación de la facturación electrónica siguen persuadiendo a la Dian de su verdadera realidad económica. En algunos negocios llega a facturarse los productos a la mitad de precio para no pagar todo el IVA correspondiente a la venta.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente se concluye que a pesar de los diferentes retos enfrentados en la implementación y usos de la facturación electrónica para ir en contra de la evasión fiscal, se ha tenido un impacto significativo que ha contribuido al crecimiento del recaudo económico lo cual garantizaría un país más sostenible.

## Referencias

- (s.f.).  
 Actualicese. (2000). *Normativa Vigente* . Normativa vigente Facturacion electronica :  
<https://actualicese.com/facturacion-electronica/?srsltid=AfmBOopFLwLwBnCtFrrHQ4JBxmRGvYZxWL7EqTBKCx5lhV5rNKjyofNB>
- API. (12 de 2025). *disminucion en la evasion*. API:  
[https://www.agenciapi.co/noticia/empresas/dian-intensifica-controles-19000-comercios-en-colombia-por-cumplimiento-de-facturacion-electronica#google\\_vignette](https://www.agenciapi.co/noticia/empresas/dian-intensifica-controles-19000-comercios-en-colombia-por-cumplimiento-de-facturacion-electronica#google_vignette)
- DIAN. (15 de 02 de 2019). *DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES*. DIAN:  
<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20001122%20de%2015-02-2019.pdf>
- DIAN. (26 de 12 de 2024). *efectividad*. PORTAL DIAN:  
[https://www.dian.gov.co/Prensa/Paginas/NG-Comunicado-de-Prensa-104-2024.aspx?utm\\_source](https://www.dian.gov.co/Prensa/Paginas/NG-Comunicado-de-Prensa-104-2024.aspx?utm_source)
- DIAN. (2024). *INFORME FINAL*. DIAN:  
[https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/Documents/Informe-final-plan-de-choque-contrala-evasion-y-el-contrabando-2024.pdf?utm\\_](https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/Documents/Informe-final-plan-de-choque-contrala-evasion-y-el-contrabando-2024.pdf?utm_)
- funcion publica. (20 de 12 de 1995). *funcion publica*. funcion publica:  
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=6968>
- Llonch, O. (25 de Julio de 2023). *evolucion de la facturacion electronica*. tickelia :  
<https://tickelia.com/co/blog/digitalizacion/evolucion-factura-electronica-colombia/>
- Secretaria Senado . (15 de DICIEMBRE de 2025). *Art 615 a 618-3 del Estatuto Tributario*. Estatuto Tributario:  
[http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto\\_tributario\\_pr025.html#615](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario_pr025.html#615)
- STEL ORDER. (23 de 12 de 2024). *STEL ORDER*. RETOS DE IMPLEMENTACION:  
<https://www.stelorder.com/blog/retos-facturacion-electronica/>