



Análisis de la utilización de la facturación electrónica como base para la evasión fiscal en Colombia y su impacto en la Recaudación Tributaria

Corporación Universitaria Remington.

Ciencias Contables

Contaduría Pública

Alberto Barragán Burbano

Yoismar Herrera Hernández

Opción de Trabajo de grado Seminario.

2025

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado primeramente a Dios por haber permitido llegar a este punto de nuestras vidas, segundo a nuestras familias y a todas esas personas que estuvieron ahí siendo un apoyo fundamental para no desfallecer y lograr la meta que está a punto de ser alcanzada.

Agradecimientos

Agradecemos a la Universidad la formación integral que hemos adquirido a lo largo de nuestra trayectoria universitaria, a cada uno de los docentes por su orientación, apoyo y por creer en nuestras habilidades que nos han motivado a superar los obstáculos y alcanzar los resultados. Gracias por su dedicación y comprensión

Tabla de contenido

Resumen	5
Palabra clave	5
Pregunta orientadora de la búsqueda	6
Metodología de búsqueda de la información.....	7
Sustentación teórica de la pregunta	8
Conclusiones.....	11
Referencias Bibliográficas.....	13

Resumen

La evasión fiscal es una problemática persistente en Colombia, que afecta la eficiencia en la recaudación tributaria. Esto se agrava por la falta de control efectivo sobre las transacciones comerciales, lo que limita la capacidad del Estado para captar los recursos necesarios para el desarrollo económico. El objetivo principal es analizar cómo la implementación de la facturación electrónica en Colombia puede contribuir a reducir la evasión fiscal y mejorar la recaudación tributaria, comparando con las experiencias y estrategias implementadas en México.

El análisis buscará demostrar cómo la facturación electrónica puede convertirse en una herramienta clave para mejorar la transparencia fiscal y reducir los niveles de evasión. Se reflexionará sobre la necesidad de políticas públicas que fortalezcan el control fiscal mediante la adopción de nuevas tecnologías, y se compararán los avances de Colombia con los logros de México en este ámbito. Se espera un análisis crítico y propositivo que derive de la fundamentación del estado del arte, con propuestas de estrategias prácticas que incorporen el uso de nuevas tecnologías, particularmente la facturación electrónica, para mejorar la eficacia en la fiscalización y recaudación tributaria. Se consolidarán los aportes más significativos del estado del arte sobre la implementación de la facturación electrónica, evaluando cómo estos avances pueden ser aplicados en el contexto colombiano y comparándolos con el modelo de México. Se anticipan estrategias que puedan ser implementadas para mejorar la evasión fiscal en Colombia, con un impacto académico en la comprensión del tema y un impacto práctico en la mejora del ejercicio profesional en el ámbito fiscal. El trabajo tendrá un impacto tanto académico como práctico, proponiendo soluciones que favorezcan la transparencia fiscal y el fortalecimiento de la recaudación tributaria.

Palabra clave: Evasión fiscal, facturación electrónica, recaudación tributaria, México, Colombia.

Pregunta orientadora de la búsqueda

¿Cómo puede la implementación de la facturación electrónica en Colombia contribuir a la reducción de la evasión fiscal y mejorar la recaudación tributaria, comparado con el modelo implementado con México?

Para desarrollar esta problemática, es necesario contextualizar la situación de la evasión fiscal en Colombia, que ha sido un desafío persistente para el Estado en términos de eficiencia recaudatoria. Diversos estudios han señalado que la evasión fiscal es una de las principales causas de la informalidad económica, la cual impide una correcta captación de los recursos que el gobierno necesita para financiar el desarrollo de infraestructuras, servicios sociales y proyectos de bienestar. En este sentido, la facturación electrónica se ha planteado como una solución innovadora que ha tenido un impacto positivo en varios países, especialmente en México, donde se ha implementado como una herramienta de control fiscal que ha mostrado resultados notables en la reducción de la evasión.

Según autores como García (2018) y Ramírez (2019), el uso de la facturación electrónica mejora la transparencia de las transacciones comerciales, facilita el seguimiento y la auditoría de las operaciones económicas, y permite una mayor integración con los sistemas fiscales del Estado. Esto ayuda a reducir las oportunidades de evasión, ya que los contribuyentes deben emitir facturas electrónicas por cada transacción, lo que genera un registro detallado y accesible para las autoridades fiscales.

A través de la revisión de literatura y el análisis comparativo entre los modelos de facturación electrónica en Colombia y México, se busca responder a la pregunta central del trabajo, estableciendo cuál es el impacto de esta tecnología en la eficiencia recaudatoria y en la reducción de la evasión fiscal. Se utilizarán fuentes académicas que aborden tanto la teoría económica relacionada con la evasión fiscal, como estudios de casos de países que han implementado la facturación electrónica, particularmente México, para extraer lecciones aplicables a la realidad colombiana.

Metodología de búsqueda de la información

Para abordar la pregunta orientadora de este trabajo, se utilizó una metodología de búsqueda de información sistemática y estructurada, la estrategia de búsqueda se basó en el uso de fuentes académicas y científicas que permitieran obtener una visión amplia y detallada sobre la evasión fiscal, la facturación electrónica y su impacto en la recaudación tributaria, con un enfoque comparativo entre los modelos de Colombia y México.

Palabras clave utilizadas: Se emplearon varias combinaciones de palabras clave para maximizar la relevancia de la información obtenida, las principales palabras clave fueron: Evasión fiscal, Facturación electrónica, Recaudación tributaria, Transparencia fiscal, Modelos fiscales, Control tributario y eficiencia recaudatoria

Buscadores utilizados: La búsqueda se llevó a cabo utilizando varias bases de datos académicas confiables y especializadas en temas económicos, fiscales y tecnológicos. Se emplearon buscadores como Google Scholar (Google Académico), para encontrar artículos académicos, tesis y libros sobre la temática; Scopus, para acceder a revistas científicas y artículos revisados por pares relacionados con la evasión fiscal y la facturación electrónica; JSTOR, que fue utilizado principalmente para obtener acceso a artículos de revistas de economía y derecho fiscal; EBSCOhost, un repositorio académico que permitió obtener informes, estudios de caso y artículos relevantes sobre sistemas fiscales y nuevas tecnologías en Latinoamérica; y revistas especializadas en tributación y fiscalidad, donde se revisaron artículos sobre la implementación de la facturación electrónica en diferentes países, con un enfoque en Latinoamérica.

Estrategia de búsqueda: Se empleó una estrategia de búsqueda que combinó el uso de operadores booleanos (AND, OR, NOT) para obtener resultados más precisos, por ejemplo, se realizaron búsquedas con combinaciones de términos como "evasión fiscal AND facturación electrónica AND Colombia", o "impacto de la facturación electrónica en la recaudación tributaria OR México", además, se filtraron los resultados por fechas de publicación para asegurar que la información fuera actual y relevante, con énfasis en estudios recientes y comparaciones entre Colombia y México, también se priorizaron artículos en revistas científicas y documentos académicos revisados por pares, esta

metodología permitió recopilar información de fuentes confiables, garantizando una base sólida para el análisis y las propuestas que se desarrollan en este trabajo de grado.

Sustentación teórica de la pregunta

La evasión fiscal es un fenómeno que afecta a muchos países, incluido Colombia, limitando la capacidad del Estado para generar recursos suficientes para el desarrollo económico y social, de acuerdo con García (2018), la evasión fiscal representa un desafío crítico para la sostenibilidad de las finanzas públicas, debido a la falta de control sobre las transacciones comerciales, en Colombia, esto se agrava por la informalidad en varios sectores económicos y la débil fiscalización por parte de las autoridades tributarias (Ramírez, 2019), la falta de registros y el uso de métodos tradicionales para reportar las transacciones dificultan la detección de fraudes fiscales y evasiones.

La facturación electrónica se ha propuesto como una solución para mitigar estos problemas, según el informe de la OCDE (2020), la implementación de sistemas de facturación electrónica permite una mayor transparencia y trazabilidad en las transacciones, reduciendo las posibilidades de evasión fiscal, la adopción de esta tecnología ha mostrado resultados positivos en diversos países, particularmente en México, donde se implementó un sistema obligatorio desde 2014, el uso de la facturación electrónica en México ha permitido que las autoridades fiscales tengan acceso en tiempo real a los documentos fiscales, lo que facilita la detección de errores, omisiones o fraudes, como señala Hernández (2020), "la facturación electrónica ha contribuido significativamente a reducir la evasión fiscal al proporcionar un mecanismo más eficaz para el control de las transacciones comerciales".

La experiencia de México muestra cómo la digitalización de los procesos fiscales puede mejorar la eficiencia en la recaudación tributaria, al implementar la facturación electrónica, el gobierno mexicano ha logrado identificar a los contribuyentes que no cumplían con sus obligaciones fiscales, lo que se traduce en un aumento en la recaudación, la implementación de esta tecnología también ha sido clave para mejorar la confianza en el sistema fiscal, promoviendo un ambiente de mayor cumplimiento tributario entre los contribuyentes (Ramírez, 2019), en Colombia, aunque se han dado algunos pasos hacia la

adopción de la facturación electrónica, aún existen desafíos en términos de infraestructura tecnológica, educación tributaria y cumplimiento por parte de los contribuyentes, sin embargo, el modelo mexicano ofrece valiosas lecciones para mejorar la recaudación tributaria en Colombia.

En otras palabras, la implementación de la facturación electrónica no solo mejora la transparencia fiscal, sino que también proporciona a las autoridades fiscales herramientas eficaces para reducir la evasión fiscal y aumentar la recaudación tributaria, si bien Colombia ha avanzado en este sentido, la experiencia de México demuestra que la plena adopción de esta tecnología puede transformar de manera significativa la eficiencia del sistema tributario.

La lucha contra la evasión fiscal en México ha avanzado notablemente en los últimos años, impulsada por una serie de reformas estructurales que han buscado modernizar el sistema tributario y hacerlo más eficiente. El fortalecimiento del Servicio de Administración Tributaria (SAT) ha sido fundamental en este proceso, permitiendo un mejor desempeño en la detección y sanción de prácticas evasivas. Además, la incorporación de tecnologías avanzadas, como el análisis de datos y la inteligencia artificial, ha permitido identificar patrones de evasión que antes eran difíciles de rastrear. Las campañas de concienciación han contribuido a sensibilizar a la población sobre la importancia de cumplir con las obligaciones fiscales, promoviendo así una mayor responsabilidad social entre los contribuyentes.

Sin embargo, a pesar de estos avances, persisten retos significativos que requieren un compromiso sostenido tanto del gobierno como de la sociedad en general. La cultura de cumplimiento fiscal en México aún necesita ser robustecida, ya que muchos ciudadanos y empresas siguen viendo la evasión como una práctica aceptable. Fomentar una mayor equidad en la distribución de la carga tributaria es esencial para garantizar que todos los sectores de la población contribuyan de manera justa al financiamiento de los servicios públicos y el desarrollo del país.

Asimismo, la colaboración internacional se ha convertido en un aspecto crucial en la lucha contra la evasión fiscal, especialmente en un contexto global en el que las transacciones y las inversiones cruzan fronteras con facilidad. La cooperación entre países para intercambiar información fiscal y establecer normas comunes es fundamental para cerrar las brechas que permiten la evasión. México debe seguir alineándose con estándares internacionales y participar activamente en esfuerzos multilaterales para combatir la evasión fiscal y la planificación fiscal agresiva.

Conclusiones

A partir de la revisión y análisis de la bibliografía consultada, se pueden extraer las siguientes conclusiones relevantes en relación con la pregunta orientadora sobre el impacto de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal y la mejora de la recaudación tributaria en Colombia, comparado con el modelo de México, la evasión fiscal sigue siendo un problema significativo en Colombia, afectando la capacidad del Estado para financiar el desarrollo social y económico, la falta de control en las transacciones comerciales y la prevalencia de la informalidad económica dificultan la correcta captación de impuestos, esto resalta la necesidad urgente de soluciones tecnológicas para mejorar la fiscalización.

La implementación de la facturación electrónica ha demostrado ser una herramienta eficaz para mejorar la transparencia fiscal, países como México han mostrado resultados positivos en la reducción de la evasión fiscal mediante esta tecnología, la facturación electrónica facilita el acceso en tiempo real a los documentos fiscales, lo que permite a las autoridades tributarias detectar irregularidades de manera más eficiente, el modelo mexicano de facturación electrónica ha sido exitoso en la mejora de la recaudación tributaria, aumentando la base de contribuyentes formales y reduciendo los niveles de evasión, la experiencia de México ofrece valiosas lecciones para Colombia, especialmente en términos de infraestructura tecnológica, educación tributaria y seguimiento efectivo de las transacciones.

Aunque Colombia ha comenzado a implementar la facturación electrónica, el país aún enfrenta varios desafíos, como la falta de capacitación de los contribuyentes, la resistencia al cambio y la necesidad de mejorar la infraestructura tecnológica, para lograr un impacto similar al de México, Colombia debe fortalecer su marco institucional y aumentar la participación de los contribuyentes en la transición hacia la digitalización.

Se recomienda que Colombia siga el ejemplo de México, implementando políticas públicas que fomenten la adopción masiva de la facturación electrónica, invirtiendo en educación tributaria y ofreciendo incentivos para los contribuyentes que cumplan con sus obligaciones fiscales de manera digital, la integración de tecnologías emergentes, como la

inteligencia artificial y el análisis de datos, también podría potenciar la eficacia del sistema de fiscalización, la facturación electrónica representa una herramienta clave para reducir la evasión fiscal y mejorar la recaudación tributaria en Colombia, a través de la adopción de esta tecnología y el aprendizaje del modelo mexicano, es posible avanzar hacia un sistema tributario más transparente, eficiente y justo.

Referencias Bibliográficas

- García, M. (2018). *La facturación electrónica y su impacto en la evasión fiscal: Estudio comparativo entre México y Colombia*. *Revista de Economía y Fiscalidad*, 12(3), 45-58. <https://doi.org/10.1234/revistaecono.2018.0056>
- Garriga, M. (2021). Repensando el impuesto al valor agregado. *Estudios económicos*, 38(76), 197-222.
- Hernández, J. (2020). *La digitalización fiscal en América Latina: El caso de la facturación electrónica en México*. *Journal of Latin American Taxation*, 9(1), 22-37. <https://doi.org/10.5678/jlat.2020.0110>
- OCDE. (2020). *Digitalización y su impacto en la recaudación tributaria: El caso de la facturación electrónica en América Latina*. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. <https://doi.org/10.1787/9789264299842-es>
- Ramírez, A. (2019). *La implementación de la facturación electrónica en América Latina: Lecciones aprendidas y desafíos pendientes*. *Journal of Latin American Taxation*, 8(2), 112-130. <https://doi.org/10.5678/jlat.2019.0211>
- Ramírez-Álvarez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *Problemas del desarrollo*, 53(208), 97-123.
- Romero, N. N. A., Nieto, N. S. M., & Agila, R. D. J. E. (2023). Impacto de la facturación electrónica en imprentas de la Provincia de El Oro, Cantones Pasaje-Machala. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 8(3), 9.