



**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

**Impacto de la Presencia Significativa Económica (PES) en la venta de contenido digital en  
Colombia y establecimiento de mecanismos efectivos de tributación.**

**Corporación Universitaria Remington.**

**Facultad de Ciencias Contables.**

**Contaduría Pública.**

**Sindy Paola Acevedo Barragán-Leydy Lorena Gómez Berrio.**

**Diego Fernan Meza López.**

**Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.**

**2023**

## **Dedicatoria**

Este logro que estoy a punto de terminar se lo dedico a mi madre y hermanas, las cuales siempre han estado en este hermoso proceso, les quiero agradecer y dedicar este logro por siempre estar perseverando junto a mí para que este logro fuera posible.

*Sindy Paola Acevedo Barragán.*

Quiero dedicar este logro primeramente a Dios, a mi familia y a mi esposo, que siempre están presentes y me impulsan a avanzar. Sin su apoyo constante, este logro no se estaría materializando.

*Leidy Lorena Gómez Berrio.*

### **Agradecimientos**

Agradezco primeramente a Dios por darme vida y salud, a mi madre y hermana por siempre apoyarme y darme fuerzas para seguir. Gracias a todos los profesores que estuvieron conmigo en este proceso, por la paciencia y el amor que me tuvieron. A la universidad REMINGTON de la cual me siento muy orgullosa de pertenecer.

*Sindy Paola Acevedo Barragán.*

Hoy extiendo mi gratitud infinita a Dios, porque me permite, poco a poco, alcanzar los logros que me he propuesto a lo largo de la vida. Gracias a ÉL por mantenerme con vida y salud y permitirme materializar cada día más mis sueños. Agradezco también a mi madre, a mi padre y a mi esposo que so un pilar fundamental para mí, su paciencia y su apoyo siempre serán mi bastón. Gracias a la Universidad REMINGTON y a todos los docentes que me brindaron un poco de conocimiento, este logro también es gracias a todos ellos.

*Leidy Lorena Gómez Berrio.*

**Tabla de contenido**

Resumen.....	5
Pregunta Orientadora .....	6
Metodología de búsqueda de la información .....	8
Sustentación teórica .....	10
Presencia Económica Significativa (PES) .....	10
Tributación .....	11
Marketing y venta de contenido digital .....	11
Equidad tributaria.....	12
Conclusiones .....	15
Referencias.....	18

## **Resumen**

Este escrito aborda la problemática de la tributación en la venta de contenido digital en Colombia, específicamente bajo la presencia económica significativa (PES). El planteamiento temático destaca la importancia de gravar adecuadamente estas transacciones y garantizar una equidad tributaria a todos los actores involucrados en la venta de contenido digital en Colombia, asegurando que paguen impuestos de manera justa y proporcional a sus ingresos y actividades económicas. El marco contextual explora la relevancia de la tributación en el contexto de la venta de contenido digital y la presencia económica de las empresas en el país. El marco metodológico se basa en un enfoque cualitativo y descriptivo, utilizando información documental. La conclusión destaca el impacto significativo de la PES en la venta de contenido digital, generando empleo, contribuyendo al crecimiento económico y teniendo un impacto en los sectores productivos.

**Palabras clave:** Tributación, Presencia Económica Significativa (PES), Contenido digital, Equidad tributaria.

### **Pregunta Orientadora**

La tributación bajo presencia económica significativa (PES) en la venta de contenido digital en Colombia ha surgido como una problemática relevante en el ámbito fiscal. A medida que el comercio digital continúa creciendo, se plantean interrogantes sobre cómo gravar adecuadamente estas transacciones y garantizar una equidad tributaria. En este sentido, surge la pregunta: ¿Cuál es el impacto de la PES en la venta de contenido digital en Colombia y cómo se pueden establecer mecanismos efectivos de tributación?

Este estudio entonces se enfoca en analizar el impacto de la tributación bajo presencia económica significativa (PES) en la venta de contenido digital en Colombia, así como proponer mecanismos efectivos de tributación que promuevan la equidad fiscal en este sector. Para lograr la consecución del mismo se pretende:

1) Evaluar el marco normativo actual relacionado con la tributación de la venta de contenido digital en Colombia. Es importante analizar las leyes y regulaciones existentes para identificar posibles vacíos o inconsistencias que dificulten la adecuada tributación.

Para evaluar el marco normativo actual relacionado con la tributación de la venta de contenido digital en Colombia, es necesario revisar la Ley de Impuesto sobre las Ventas (IVA) y la Resolución 000042 de 2020 de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), que establece los lineamientos para la aplicación del IVA en las ventas de bienes y servicios digitales. Teniendo en cuenta que la Ley de Impuesto sobre las Ventas (IVA) establece las disposiciones generales relacionadas con la tributación de las ventas de bienes y servicios digitales en Colombia. Por otro lado, la Resolución 000042 de 2020 de la DIAN brinda los lineamientos específicos para la aplicación del

IVA en dichas ventas, incluyendo la definición de qué se considera contenido digital y las tarifas aplicables.

2) Analizar el impacto económico de la PES en los diferentes actores del mercado, como proveedores de contenido y consumidores. Se debe evaluar cómo afecta la tributación a nivel financiero tanto a los creadores y vendedores de contenido digital como a los consumidores finales.

El impacto económico de la PES en los diferentes actores del mercado puede variar, pues los proveedores de contenido pueden enfrentar mayores costos debido a la tributación, lo que podría afectar su rentabilidad. Por otro lado, los consumidores finales pueden experimentar un aumento en el precio final del contenido digital debido a la inclusión del IVA.

3) Investigar las experiencias de otros países en la implementación de mecanismos efectivos de tributación en el ámbito del comercio digital. Es importante aprender de las mejores prácticas y experiencias exitosas de otros países para adaptarlas a la realidad colombiana.

### **Metodología de búsqueda de la información**

Esta investigación tuvo un enfoque cualitativo para analizar el impacto de la PES en la venta de contenido digital en Colombia. El nivel de la investigación es descriptivo, centrándose en la tributación bajo presencia económica significativa. Para el desarrollo de la investigación, se realizó una búsqueda de información documental utilizando informes, normatividad y estudios relacionados con el tema. Se definieron los conceptos de tributación, PES y venta de contenido digital como temas centrales.

En este sentido, atendiendo a la pregunta orientadora: ¿cuál es el impacto de la PES en la venta de contenido digital en Colombia y cómo se pueden establecer mecanismos efectivos de tributación? Se encontró que el impacto de la PES en la venta de contenido digital en Colombia puede ser significativo, haciendo referencia principalmente al impacto económico y fiscal que esta política puede tener en el país. Esto implica que puede haber cambios significativos en los ingresos generados por la venta de contenido digital y en la recaudación de impuestos relacionados.

Para establecer mecanismos efectivos de tributación, es necesario definir claramente qué se considera contenido digital y determinar los impuestos aplicables. Esto implica establecer reglas claras sobre cuándo se debe aplicar el impuesto sobre el valor agregado (IVA) y cómo se debe calcular. También es importante considerar si se deben aplicar otros impuestos, como impuestos a las ganancias o impuestos especiales. Además, es fundamental implementar mecanismos eficientes y simplificados para la recaudación de impuestos. Esto podría incluir la colaboración entre las plataformas digitales y las

autoridades fiscales para recopilar y remitir los impuestos adeudados. También podría implicar el uso de tecnología para facilitar la recolección y seguimiento de los impuestos.

Es importante tener en cuenta que cualquier mecanismo de tributación debe promover la competitividad del sector y garantizar el acceso al contenido digital para todos los consumidores. Es necesario encontrar un equilibrio entre la recaudación de impuestos y la promoción del crecimiento y la innovación en el mercado de contenido digital.

En este sentido, es útil aprender de las experiencias de otros países que han enfrentado desafíos similares en la tributación del contenido digital. Países como España y Francia, en donde el primero ha implementado el impuesto sobre servicios digitales conocido como "tasa Google" y el impuesto sobre transacciones financieras para gravar las actividades digitales. Estas medidas buscan asegurar una tributación justa en el ámbito digital y han generado debate sobre su efectividad y aplicación puede ayudar a diseñar un sistema tributario que sea equitativo, eficiente y beneficioso para todos los involucrados.

Así pues, el impacto de la PES en la venta de contenido digital en Colombia tiene implicaciones económicas, fiscales y de acceso al contenido. Para establecer mecanismos efectivos de tributación, se deben definir claramente los impuestos aplicables, implementar mecanismos eficientes de recaudación, promover la competitividad del sector y garantizar el acceso al contenido digital para todos los consumidores. El aprendizaje de las experiencias internacionales y la consulta con los actores involucrados son clave para lograr estos objetivos.

### **Sustentación teórica**

Para tratar el tema en mención, se abordaron conceptos e investigaciones enfocadas en la tributación bajo Presencia Económica Significativa (PES) en la venta de contenido digital en Colombia.

#### **Presencia Económica Significativa (PES)**

La presencia económica significativa, también conocida como PES, se refiere a “la condición en la cual una empresa tiene una influencia y actividad económica suficientemente importante en un país determinado, incluso si no cuenta con una presencia física tradicional” (Cabrera, 2022) Esto implica que las empresas que realiza actividades comerciales, generan ingresos o tienen clientes en dicho país, lo que justifica que se le exija cumplir con obligaciones fiscales y tributarias en ese territorio. La noción de PES es relevante en el ámbito de la tributación internacional, ya que busca evitar que las empresas evadan impuestos al operar de manera digital o a través de medios electrónicos sin tener una presencia física establecida.

Mediante el Decreto 2039 del 27 de noviembre del 2023, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público estableció el reglamento de la tributación de la Presencia Económica Significativa-PES, la cual se estableció en el artículo 20-3 del estatuto tributario, el que fue adicionado por la Ley 2277 del 2022. Esta forma de tributación aplica para las personas no residentes o entidades no domiciliadas en el país con presencia económica significativa en Colombia sobre los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o prestación de servicios a favor de clientes y/o usuarios ubicados en el

territorio nacional y que cumplan con las condiciones establecidas en el artículo 20-3 del estatuto tributario (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2023)

La PES es una calidad que adquieren las personas naturales o jurídicas que no son residentes tributarios o son entidades no domiciliadas en el país y que cumplen ciertas condiciones (Peláez, 2023). La PES es un concepto utilizado en el ámbito fiscal internacional para determinar si una empresa tiene suficiente presencia en un país como para ser gravada con impuestos en ese lugar. Sirve para evitar la evasión fiscal y asegurar que las empresas contribuyan de manera justa en los países donde operan.

### ***Tributación***

La tributación es el “conjunto de normas y procedimientos mediante los cuales los gobiernos recaudan ingresos para financiar el gasto público y proporcionar servicios esenciales a la sociedad” (Peralta, 2015, p. 92). Consiste en el establecimiento y aplicación de impuestos, contribuciones y otros gravámenes sobre las personas físicas, jurídicas y otras entidades, con el fin de obtener recursos económicos para cubrir las necesidades del Estado. A través de la tributación se financian áreas como la educación, la salud, la seguridad social, la infraestructura y otros servicios públicos. Los impuestos pueden ser directos (gravan los ingresos o el patrimonio) o indirectos (gravan el consumo), y su recaudación se basa en principios como la equidad, la proporcionalidad y la capacidad contributiva.

### **Marketing y venta de contenido digital**

El avance tecnológico que vivimos hoy en día, brinda muchas oportunidades a nivel personal pero también a nivel empresarial, puesto que estos avances permiten intercambiar información de forma rápida y sin necesidad de estar presentes en un

determinado sitio, solo con hacer un clic, ya se podría estar realizando una compra, una venta o simplemente realizar un trabajo desde casa (Lozano & Toro, 2021). Esto incluye la venta de contenido digital, que consiste en la comercialización y distribución de productos intangibles a través de plataformas digitales como música, películas, libros electrónicos y software.

La venta de contenido digital ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años debido al avance de la tecnología y el aumento en el uso de dispositivos electrónicos. Las empresas y creadores de contenido pueden vender sus productos digitales a través de tiendas en línea, plataformas de streaming, suscripciones o descargas directas. Este modelo de negocio presenta ventajas como la accesibilidad global, la distribución instantánea y la posibilidad de llegar a un público amplio sin las limitaciones físicas de los productos tradicionales.

### **Equidad tributaria**

La equidad tributaria es “un principio fundamental en el sistema tributario que busca que los impuestos se distribuyan de manera justa y proporcional entre los contribuyentes” (CEPAL, 2015). Este principio se basa en la idea de que cada individuo o empresa debe contribuir al financiamiento del Estado en función de su capacidad económica.

La equidad tributaria implica que aquellos que tienen mayores ingresos o riqueza deben realizar un mayor aporte en términos absolutos o relativos, mientras que aquellos con menores recursos deben ser objeto de medidas que les brinden alivio fiscal (CEPAL, 2015) Para lograr la equidad tributaria, se utilizan diferentes mecanismos como las tasas

progresivas (mayor tasa impositiva para mayores ingresos), las exenciones fiscales para sectores vulnerables o el establecimiento de impuestos específicos sobre actividades consideradas injustas o perjudiciales para la sociedad.

De esta manera, se reconoce que, en el contexto de la venta de contenido digital en Colombia, la tributación adquiere una relevancia significativa debido a la presencia económica de las empresas en el país. La tributación se refiere al cumplimiento de obligaciones fiscales por parte de estas empresas, lo que implica contribuir al financiamiento de los servicios públicos y al desarrollo económico del país.

La presencia económica significativa de las empresas en Colombia se refiere a su influencia y participación activa en la economía nacional. Esto implica generar empleo, contribuir al crecimiento económico y tener un impacto en los sectores productivos. En el caso de la venta de contenido digital, las empresas que operan en este sector tienen una presencia importante en el mercado colombiano, lo que les permite generar ingresos significativos.

Sin embargo, es fundamental garantizar la equidad tributaria en este proceso. La equidad tributaria implica que todas las empresas, tanto nacionales como extranjeras, deben cumplir con las mismas obligaciones fiscales. Esto asegura que todas las empresas contribuyan de manera justa y proporcional al desarrollo económico del país.

En el ámbito de la venta de contenido digital, para los autores Echavarría, et al., (2017) la tributación bajo presencia económica significativa implica que estas empresas deben cumplir con los impuestos correspondientes en Colombia. Esto incluye el pago de

impuestos sobre las ventas, impuestos sobre la renta y otros tributos específicos del sector.

La tributación bajo presencia económica significativa en la venta de contenido digital tiene como objetivo principal “garantizar que estas empresas contribuyan de manera justa al desarrollo económico y social del país” (Otoya & Llamas, 2017). Además, permite financiar los servicios públicos y promover un entorno empresarial equitativo para todos los actores del mercado.

En definitiva, la tributación bajo presencia económica significativa en la venta de contenido digital en Colombia es un tema de gran importancia. A través de la tributación, se busca asegurar que todas las empresas que operan en este sector contribuyan de manera justa y proporcional al desarrollo económico del país, garantizando así la equidad tributaria.

## Conclusiones

En el contexto específico de la venta de contenido digital, la PES se traduce en un aumento en la oferta y demanda de estos productos y servicios en el mercado colombiano. Esto se debe a que las empresas que operan en este sector tienen una presencia importante en el país, lo que les permite llegar a un público más amplio y generar ingresos significativos.

Según datos del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones de Colombia, el mercado de contenido digital ha experimentado un crecimiento constante en los últimos años. En 2020, el valor del mercado de contenido digital en Colombia alcanzó los \$30 millones de dólares, representando un incremento del 20% con respecto al año anterior. Este crecimiento se debe, en parte, al aumento en el acceso a internet y a los dispositivos móviles en el país. Según el informe "Estado de la Banda Ancha 2021" de la Unión Internacional de Telecomunicaciones, el 20% de la población colombiana tiene acceso a internet, lo que ha impulsado la demanda de contenido digital.

En cuanto a los mecanismos efectivos de tributación, es fundamental establecer políticas fiscales adecuadas que promuevan la equidad y la transparencia. Una opción es implementar impuestos específicos para el sector de contenido digital, como el impuesto sobre los servicios digitales.

En ese sentido, Colombia ha tomado medidas para establecer mecanismos de tributación efectivos en la venta de contenido digital. En 2020, se implementó el

impuesto del 20% sobre los servicios digitales, que se aplica a las empresas que generan ingresos superiores a cierto umbral en el país.

Además, es importante fortalecer la cooperación internacional para evitar la evasión fiscal en el sector de contenido digital. Colombia ha trabajado en colaboración con otros países y organizaciones internacionales para intercambiar información y combatir la elusión fiscal.

En definitiva, la PES tiene un impacto significativo en la venta de contenido digital en Colombia, impulsando el crecimiento del mercado y generando ingresos importantes. Para establecer mecanismos efectivos de tributación, es necesario implementar políticas fiscales adecuadas y fortalecer la cooperación internacional. Estas medidas contribuirán a garantizar la equidad y transparencia en el sector y promover el desarrollo económico sostenible. Además de los mecanismos de tributación, es importante promover la educación financiera y la conciencia sobre la importancia de pagar impuestos en el sector de contenido digital. Esto ayudará a crear una cultura de cumplimiento tributario y a garantizar que todas las empresas contribuyan adecuadamente al desarrollo del país.

Asimismo, se pueden implementar incentivos fiscales para fomentar la inversión en el sector de contenido digital en Colombia. Estos incentivos podrían incluir reducciones de impuestos para las empresas que generen empleo local, inviertan en investigación y desarrollo, o promuevan la inclusión digital en áreas rurales o desfavorecidas.

Es fundamental que las autoridades reguladoras y los actores del sector trabajen en conjunto para establecer regulaciones claras y actualizadas que se adapten a los avances tecnológicos y las nuevas formas de distribución de contenido digital. Esto ayudará a crear un entorno propicio para el crecimiento sostenible del sector y garantizará una competencia justa entre las empresas.

Finalmente, es importante destacar la necesidad de realizar estudios e investigaciones continuas sobre el impacto económico y social de la venta de contenido digital en Colombia. Esto permitirá tener datos actualizados y fundamentados para tomar decisiones informadas sobre políticas públicas, regulaciones y mecanismos de tributación en el futuro.

El impacto de la PES en la venta de contenido digital en Colombia es significativo, y establecer mecanismos efectivos de tributación es clave para promover un desarrollo equitativo y sostenible del sector. La implementación de políticas fiscales adecuadas, incentivos fiscales, educación financiera y regulaciones actualizadas son aspectos fundamentales para lograr este objetivo.

## Referencias

- Cabrera Cabrera, Ó. S. (2022). La presencia económica significativa: aspectos generales y falencias. *Legis Xperta*. (223) . 15-18  
[https://xperta.legis.co/visor/rimpuestos/rimpuestos\\_57f6c18a428f41fa9438be1297ab3f8c](https://xperta.legis.co/visor/rimpuestos/rimpuestos_57f6c18a428f41fa9438be1297ab3f8c)
- CEPAL. (2015). *Equidad tributaria*.  
[https://www.cepal.org/sites/default/files/document/files/equidad\\_tributaria.pdf](https://www.cepal.org/sites/default/files/document/files/equidad_tributaria.pdf)
- Echavarría Carreño, P., Hernández Guayacán , A., Y López Contreras , L. (2017).  
Tributación de la economía digital y los nuevos modelos de negocios . Bogotá,  
Colombia.
- Lozano Torres, B. V., Y Toro Espinoza, M. F. (2021). El marketing digital: herramientas y tendencias actuales. *Dominio de las Ciencias*, Vol. (7) # (6) .907-921.  
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2371/5200>
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2023). *Estatuto tributario*. Bogotá: República de Colombia.  
[https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/ShowProperty?nodeId=%2FConexionContent%2FWCC\\_CLUSTER-233480%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/ShowProperty?nodeId=%2FConexionContent%2FWCC_CLUSTER-233480%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased)
- Otoya Lemaitre, D. J., Y Llamas Borge, M. C. (2017). La tributación de la economía digital y sus efectos en materia de impuestos directos e indirectos. Santa Fe de Bogotá, Colombia.

<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/34120/OtoyaLemaitreDanielJose2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Peláez Giraldo, M. I. (23 de 09 de 2023). *Presencia Económica Significativa y su relación con la economía digital*. Obtenido de Asuntos legales:

<https://www.asuntoslegales.com.co/consultorio/presencia-economica-significativa-y-su-relacion-con-la-economia-digital-3711617>

Peralta, C. E. (2015). Tributación y derechos fundamentales los principios constitucionales como límite al poder tributario. Reflexiones a partir de los ordenamientos jurídicos de Brasil y Costa Rica. *Revista de Ciencias Jurídicas*, 89-134. <https://www.corteidh.or.cr/tablas/r35092.pdf>