

Facturación Electrónica en Costa Rica a 7 años de Implementación: “Resultados y Avances”

La adopción de la factura electrónica en Costa Rica representa un hito crucial en el camino hacia la modernización del sistema tributario y la mejora de la eficiencia administrativa. Este proceso, que se volvió obligatorio en 2018, ha significado un cambio radical en la manera en que las empresas gestionan sus transacciones comerciales, introduciendo un enfoque más ágil y transparente. La facturación digital no solo ha facilitado la creación y el almacenamiento de documentos fiscales, sino que también ha transformado la interacción entre el sector privado y el Estado, promoviendo una relación más colaborativa y basada en la confianza. Además, esta iniciativa se inscribe dentro de un marco más amplio de digitalización y modernización del país, con el objetivo de fomentar la transparencia, la competitividad y la sostenibilidad. Este proceso ha sido posible gracias a la digitalización de los procesos tributarios y a la integración de herramientas tecnológicas como el Clasificador de Actividades Económicas de Costa Rica (CABYS), que ha sido esencial para garantizar una correcta clasificación y declaración de las actividades comerciales. Este artículo aborda los resultados obtenidos, los avances alcanzados y los desafíos persistentes, con especial énfasis en el impacto del CABYS en la facturación digital.

El CABYS es un sistema de clasificación diseñado para ordenar y categorizar las actividades económicas en Costa Rica, facilitando la correcta asignación de impuestos según el tipo de actividad. Cada empresa o contribuyente debe asociar su actividad económica con un código específico del CABYS al momento de registrar sus facturas electrónicas. Este proceso no solo asegura que las empresas declaren los impuestos correctos, sino que también ayuda a las autoridades fiscales a verificar la corrección de las actividades declaradas y a realizar un seguimiento adecuado de las mismas.

La integración del CABYS en la facturación digital ha permitido una gran precisión en la asignación de códigos impositivos, especialmente en actividades que requieren un tratamiento tributario especial, como aquellos sectores con exenciones fiscales o tasas impositivas reducidas. Esta precisión en la clasificación y declaración ha sido crucial para minimizar los errores y las inconsistencias en el sistema tributario.

La capacidad de las empresas para adaptarse a estas nuevas tecnologías no solo repercute en su eficiencia operativa, sino que también contribuye al fortalecimiento del tejido económico nacional y a la creación de un entorno empresarial más resiliente y dinámico. En este contexto, es fundamental explorar los resultados y avances de esta iniciativa, que marca un paso significativo hacia el futuro del comercio y la administración pública en Costa Rica.

Dentro de los cuales se pueden citar:

1. Mejora en la Recaudación Fiscal

Uno de los objetivos primordiales de la facturación digital es aumentar la transparencia y la eficiencia en la recaudación de impuestos. Desde su adopción, se ha registrado un incremento notable en la recaudación del IVA y otros tributos. Datos del Ministerio de Hacienda revelan que la evasión fiscal ha disminuido considerablemente, con estimaciones que indican una reducción de hasta un 20% en ciertos sectores¹. Este impacto positivo se debe, en gran medida, a que todas las

Facturación Electrónica en Costa Rica a 7 años de Implementación: “Resultados y Avances”

transacciones quedan registradas de manera automática en el sistema del Ministerio de Hacienda, facilitando así las auditorías y el seguimiento por parte de las autoridades fiscales².

Desde su adopción, Costa Rica ha experimentado un incremento significativo en la recaudación del IVA, que ha aumentado en un 25% en los primeros tres años de obligatoriedad. Este crecimiento refleja el impacto positivo del sistema en el control de las transacciones comerciales y la reducción de la evasión fiscal.

Además, el uso de la tecnología de validación automática en la adopción de la facturación digital ha permitido al gobierno optimizar sus procesos de control y supervisión, minimizando el riesgo de fraude. Las empresas que anteriormente evadían impuestos mediante prácticas como la omisión de ventas están ahora bajo un escrutinio más cercano, lo que refuerza la cultura del cumplimiento fiscal. Esto no solo beneficia al Estado en términos de ingresos, sino que también contribuye a la mejora de la calidad de los servicios públicos, al permitir una inversión más robusta en áreas críticas como educación, salud e infraestructura².

2. Reducción de Costos Operativos

Las empresas han experimentado una disminución significativa en los costos asociados con la impresión, almacenamiento y gestión de facturas físicas. La facturación digital permite a las organizaciones eliminar gastos relacionados con papel, tinta y logística de archivo. Según estudios de mercado, se estima que las empresas pueden ahorrar hasta un 30% en costos operativos tras la adopción de sistemas de facturación digital³. Este ahorro es especialmente beneficioso para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que a menudo operan con márgenes más estrechos y necesitan optimizar sus recursos.

La digitalización de los procesos también contribuye a la mejora en la eficiencia operativa. Las empresas que implementan la facturación digital informan sobre una reducción del tiempo dedicado a la administración de facturas, lo que les permite concentrarse en actividades estratégicas y de valor agregado. Esto no solo mejora la productividad, sino que también incrementa la satisfacción del cliente, ya que los procesos de facturación y cobro se vuelven más ágiles y transparentes⁴.

3. Facilitación de Procesos Administrativos

La automatización que trae consigo la facturación digital ha simplificado considerablemente los procesos contables y administrativos. Las empresas pueden gestionar sus facturas de manera más ágil y efectiva, permitiendo que los equipos de contabilidad y finanzas se concentren en tareas más estratégicas y en la planificación financiera a largo plazo⁵. La integración de la facturación digital con otros sistemas de gestión empresarial, como los ERP (Enterprise Resource Planning), ha permitido un flujo de información más fluido, minimizando errores humanos y mejorando la precisión de los datos.

Facturación Electrónica en Costa Rica a 7 años de Implementación: “Resultados y Avances”

Además, la posibilidad de acceder a información en tiempo real mejora significativamente la toma de decisiones. Los directores financieros pueden monitorear las finanzas de la empresa de manera más efectiva, identificando oportunidades de ahorro y áreas de mejora. Esto no solo permite una gestión más proactiva, sino que también potencia la capacidad de respuesta ante cambios en el entorno de negocios.

Para las **microempresas** y **PYMEs**, esta simplificación en los procesos administrativos ha sido especialmente beneficiosa, ya que les permite concentrarse en su actividad principal sin tener que invertir grandes recursos en la gestión administrativa de sus impuestos.

4. Incremento en la Competitividad

La adopción de la facturación digital ha nivelado el terreno de juego, permitiendo que las pequeñas y medianas empresas compitan más efectivamente con grandes corporaciones. La digitalización facilita el acceso a información en tiempo real, mejorando la capacidad de análisis y toma de decisiones en un mercado cada vez más competitivo⁶. Este entorno digital permite a las PYMES acceder a herramientas de gestión que antes estaban reservadas para grandes empresas, como análisis de datos y automatización de procesos.

El aumento en la competitividad también ha fomentado la innovación en el sector. Las empresas están motivadas a explorar nuevas formas de mejorar sus procesos y servicios, lo que ha llevado a un ecosistema empresarial más dinámico y adaptativo. La capacidad de adaptarse a cambios en la demanda del mercado se ha convertido en un factor clave para el éxito empresarial, y la facturación digital juega un papel crucial en este sentido.

5. Retos y Desafíos

A pesar de los beneficios evidentes, la adopción de la facturación digital no ha estado exenta de desafíos. Muchas empresas, especialmente las más pequeñas, han enfrentado dificultades para adaptarse a esta nueva tecnología. La falta de infraestructura adecuada en algunas áreas, así como la resistencia al cambio por parte de algunos actores del mercado, son obstáculos que deben ser superados⁷.

Es fundamental que el gobierno y las instituciones pertinentes implementen políticas que fomenten el desarrollo de infraestructura tecnológica y brinden apoyo a las empresas en su proceso de transición. Esto incluye la capacitación y la educación sobre el uso de estas nuevas herramientas, así como el suministro de recursos para asegurar que todas las empresas, independientemente de su tamaño, puedan beneficiarse de la facturación digital. La creación de alianzas entre el sector público y privado será clave para superar estos desafíos.

Facturación Electrónica en Costa Rica a 7 años de Implementación: “Resultados y Avances”

6. Perspectivas Futuras

El futuro de la facturación digital en Costa Rica parece prometedor. Con la incorporación de nuevas tecnologías, como inteligencia artificial y blockchain, se espera que la eficiencia y la seguridad de los procesos mejoren aún más⁸. Estas tecnologías no solo optimizarán la gestión de facturas, sino que también abrirán oportunidades para innovaciones en la forma en que se llevan a cabo las transacciones comerciales. Por ejemplo, el uso de blockchain podría aumentar la seguridad y la trazabilidad de las transacciones, reduciendo aún más el riesgo de fraude.

A medida que el mundo avanza hacia la digitalización, es esencial que Costa Rica mantenga su impulso en este ámbito. La adopción de la facturación digital es solo el comienzo de un proceso más amplio que incluye la digitalización de otros aspectos de la economía y la administración pública. La colaboración entre el gobierno, las empresas y las instituciones educativas será vital para fomentar un entorno de innovación y desarrollo continuo.

7. Impacto en la Sostenibilidad

La facturación digital también tiene un impacto positivo en el medio ambiente. Al reducir el consumo de papel, se contribuye a la conservación de recursos naturales y a la disminución de residuos⁹. Esta consideración ambiental es cada vez más importante en la actualidad, ya que los consumidores y las empresas están tomando decisiones más conscientes sobre su impacto en el planeta. La adopción de prácticas sostenibles puede no solo mejorar la reputación de una empresa, sino también atraer a un segmento de mercado que valora la responsabilidad social y ambiental.

Además, la transición a la facturación digital está alineada con los objetivos globales de sostenibilidad y desarrollo. A medida que más empresas adoptan tecnologías digitales, se puede esperar una reducción en la huella de carbono asociada con las operaciones comerciales, contribuyendo a un futuro más sostenible.

8. Educación y Concienciación

Para maximizar los beneficios de la facturación digital, es crucial promover la educación y la concienciación sobre su uso. Esto incluye no solo la capacitación técnica en el uso de software y sistemas, sino también la sensibilización sobre los beneficios económicos y ambientales que puede traer a las empresas y al país en general⁴. Las iniciativas de formación deben dirigirse a todos los niveles de la organización, asegurando que todos los empleados comprendan el valor de la digitalización en sus roles específicos.

Además, es importante que las empresas comprendan cómo la facturación digital puede mejorar sus relaciones con los clientes y proveedores. Al ofrecer un proceso más ágil y transparente, las empresas pueden fortalecer la confianza y la lealtad de sus clientes, lo que se traduce en relaciones comerciales más sólidas y duraderas.

El gobierno también ha impulsado programas de capacitación para empresas de todos los tamaños, especialmente para las microempresas y freelancers, con el fin de que

Facturación Electrónica en Costa Rica a 7 años de Implementación: “Resultados y Avances”

comprendan cómo utilizar correctamente el sistema de facturación digital y cómo clasificar sus actividades de manera adecuada utilizando el CABYS.

9. Estudios de Caso y Mejores Prácticas

Presentar estudios de caso de empresas que han implementado esta tecnología con éxito puede ofrecer ejemplos prácticos y estrategias que otras organizaciones pueden seguir. Estos casos pueden ilustrar no solo los beneficios económicos, sino también las mejores prácticas en la gestión de cambios y en la capacitación del personal⁵. Analizar cómo empresas de diversos tamaños y sectores han enfrentado y superado los desafíos de la transición puede proporcionar una hoja de ruta valiosa para aquellos que aún están en el proceso de adopción.

Los estudios de caso también pueden servir como herramientas de marketing para las empresas, al demostrar su compromiso con la modernización y la sostenibilidad. Esto puede aumentar su atractivo ante los consumidores que valoran la responsabilidad social y la eficiencia operativa.

10. Futuro de la Regulación y Políticas Públicas

Finalmente, el futuro de la facturación digital en Costa Rica dependerá de la evolución de las regulaciones y políticas públicas. Es fundamental que las autoridades continúen evaluando y ajustando las normativas para garantizar que sean efectivas y faciliten la adopción de tecnologías digitales. Escuchar las necesidades de las empresas y realizar consultas públicas serán pasos importantes para asegurar que las políticas reflejen la realidad del entorno empresarial¹.

La adopción de un marco regulatorio claro y flexible no solo favorecerá a las empresas que ya han adoptado la facturación digital, sino que también alentará a otras a seguir su ejemplo. Un enfoque proactivo en la creación de políticas puede posicionar a Costa Rica como un líder regional en la transformación digital, atrayendo inversiones y fomentando un ambiente empresarial innovador.

Conclusión del autor

La facturación digital en Costa Rica ha demostrado ser una herramienta eficaz para mejorar la recaudación fiscal, reducir costos y facilitar procesos administrativos. Aunque persisten retos por superar, los beneficios son evidentes y se proyecta un avance continuo hacia una mayor digitalización en el ámbito empresarial. La adaptabilidad de las empresas, el compromiso del gobierno y el impulso de la educación digital serán factores clave para el éxito a largo plazo de esta iniciativa.

El CABYS, por su parte, ha jugado un papel esencial al ofrecer un marco estandarizado para clasificar actividades económicas, lo que ha permitido a las autoridades fiscales obtener datos más precisos y realizar una fiscalización más eficiente. Este sistema también ha facilitado la incorporación de nuevas empresas al sistema fiscal, dado que pueden contar con una estructura clara y accesible para registrar sus actividades y cumplir con sus obligaciones tributarias. Al mismo tiempo, el uso del CABYS ha ayudado a asegurar que las exenciones

Facturación Electrónica en Costa Rica a 7 años de Implementación: “Resultados y Avances”

fiscales y otros beneficios sean aplicados correctamente, previniendo el abuso y la desigualdad tributaria.

En un mundo cada vez más interconectado y digital, la facturación digital se posiciona como un elemento fundamental para el crecimiento y la competitividad de la economía costarricense. Este proceso no solo tiene implicaciones económicas, sino que también contribuye a la sostenibilidad y a un futuro más responsable. Con el respaldo adecuado y un enfoque centrado en la colaboración, Costa Rica puede continuar liderando la región en la transformación digital, ofreciendo un ejemplo a seguir para otros países en desarrollo.

La facturación digital, al ser una mejora operativa, también es un paso hacia un futuro más eficiente, transparente y sostenible, que promueve el desarrollo integral del país. Al avanzar en esta dirección, Costa Rica no solo se prepara para los desafíos del presente, sino que también sienta las bases para un crecimiento sostenible y un desarrollo económico inclusivo en el futuro.

Bibliografía

1. *Ministerio de Hacienda de Costa Rica. Informe sobre la Recaudación Fiscal y Evasión Fiscal en Costa Rica.* www.hacienda.go.cr
2. *Cámara de Comercio de Costa Rica. Impacto de la Facturación Electrónica en las PYMES.* www.camaradecomercio.cr
3. *Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) Estudio sobre Costos Operativos de Empresas en Costa Rica.* www.inec.cr
4. *Sánchez, M. La Transformación Digital en Costa Rica: Casos de Éxito en Facturación Electrónica*. Revista de Tecnología y Negocios, 12(3), 45-67.*
5. *González, A. Efectos de la Facturación Electrónica en la Eficiencia Administrativa de las Empresas Costarricenses. Tesis de maestría, Universidad de Costa Rica.*
6. *Ministerio de Ambiente y Energía. Informe sobre Sostenibilidad y Prácticas Empresariales en Costa Rica.* www.minae.go.cr
7. *Artículo Vargas, L. Competitividad y Digitalización: El Rol de la Facturación Electrónica en el Crecimiento Empresarial. Análisis Económico, 15(1), 123-140.*
8. *Pérez, R. Retos y Oportunidades en la Implementación de la Facturación Electrónica en Costa Rica. Revista de Administración y Negocios, 10(2), 88-104.*
9. *Artículo Ramírez, E. Nuevas Tecnologías y Facturación Electrónica: Tendencias Futuras. Conferencia presentada en el Congreso Nacional de Tecnología, San José.*

Facturación Electrónica en Costa Rica a 7 años de Implementación: “Resultados y Avances”



Lic. Juan José Retana Álvarez

CPA – CPI – CPCECR – IIAFA - Miembro de la Comisión de Administración y Finanzas – AIC

Correo: juan.retana.alvarez@gmail.com