

05360-31-03-001-2020-00221-01

EJECUTIVO

Demandante: Cooperativa de Productos Lácteos de Nariño LTDA.

Demandado: LOGIRETAIL S.A.S.

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de que 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.



SALA SEGUNDA UNITARIA DE DECISIÓN CIVIL

Medellín, veintiuno de septiembre de dos mil veintiuno

Se procede a decidir el recurso de apelación interpuesto por la parte demandante contra el auto del 3 de agosto de 2021, proferido por el JUZGADO PRIMERO CIVIL DEL CIRCUITO DE ORALIDAD DE ITAGÜÍ, que resolvió el recurso de reposición y negó el mandamiento de pago en el proceso ejecutivo adelantado por la COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN DE LÁCTEOS DE NARIÑO LTDA. (COLÁCTEOS) contra LOGIRETAIL S.A.S.

1. ANTECEDENTES

1.1 En virtud de la celebración del contrato de operación logística y la posterior cesión de la posición contractual en favor de LOGIRETAIL S.A.S., COLÁCTEOS LTDA. suministraba sus productos a la demanda conforme con los pedidos y expedía las correspondientes facturas de venta que daban cuenta de los productos vendidos.

1.2 Se presentaron 44 facturas que fueron radicadas como lo exige el artículo 2.2.2.53.5 del Decreto único 1014 de 2015 modificado por el

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de que 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

Decreto 1349 de 2016; no fueron objetadas por la demandada dentro de los tres días siguientes a la recepción lo cual se acredita con la certificación expedida por el operador electrónico FACTURE S.A.S. y de ahí se desprende que su recibo, aceptación y gozan de plena negociabilidad.

1.3 Las obligaciones consignadas en las facturas son de plazo vencido, no han sido canceladas y la demandada se encuentra en mora, pretendiéndose se libre mandamiento de pago por las sumas insolutas.

1.4 Por auto del 15 de diciembre de 2020 se libró mandamiento de pago en los términos pretendidos en la demanda.

1.5 La parte demandada presentó recurso de reposición frente al auto que libró mandamiento de pago arguyendo que no estaban reunidos los requisitos propios de las facturas electrónicas ni la factura de venta como título valor en los términos del Código de Comercio, por la ausencia de radicación de las facturas en el registro de factura electrónica (RADIAN) incumpliendo con las disposiciones del Decreto 1154 de 2020 y no consta en el expediente el registro de facturas electrónicas (REFEL) que no puede confundirse con una simple certificación del proveedor tecnológico de facturación como se presentó en la demanda. Frente a los requisitos del Código de Comercio, carecen de la firma manuscrita del creador.

1.6 Por auto del 3 de agosto de 2021 se resolvió el recurso de reposición y se negó el mandamiento de pago al estimarse que para el momento de presentación de la demanda estaba vigente el Decreto 1154 de 2020 que exigía el registro de las facturas ante el RADIAN para que se certificara el no pago de las mismas; con abstracción de las regulaciones propias de la factura electrónica, consideró que no se cumplen los requisitos del

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de que 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

artículo 621 y 772 del C. de Co., porque las facturas no contienen la firma de quien lo crea, ni la fecha ni la firma de recibo por parte del destinatario.

1.7 La parte demandante interpuso recurso de apelación al aducir que en la providencia se incurrió en exceso ritual manifiesto y desconocimiento de la normativa; el sistema RADIAN nunca ha funcionado y su aplicación sólo comenzaría el 18 de agosto de 2021 de acuerdo con la Resolución No. 63 del 30 de junio de 2021; deviniendo vulneración del debido proceso y el acceso a la administración de justicia. Trae a colación la Resolución No. 15 de 2021 al contemplar que, aunque las facturas no se registren en el RADIAN para su circulación electrónica, se continuará constituyendo como título valor bajo los términos de la ley comercial.

2. PROBLEMAS JURÍDICOS A RESOLVER

¿Las facturas electrónicas son títulos valores?

¿Los documentos allegados como soportes contables y tributarios prestan mérito ejecutivo?

3. CONSIDERACIONES

3.1 Requisitos de las facturas electrónicas

La presente demanda tiene como fundamento el cobro compulsivo de 44 facturas de venta expedidas por COLÁCTEOS LTDA. a LOGIRETAIL

05360-31-03-001-2020-00221-01

EJECUTIVO

Demandante: Cooperativa de Productos Lácteos de Nariño LTDA.

Demandado: LOGIRETAIL S.A.S.

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

S.A.S. por MIL CUATROCIENTOS DOS MILLONES CIENTO VEINTICINCO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS (\$1.40'125.347), derivados del suministro de productos lácteos que son distribuidos por la demanda en almacenes de cadena.

El mandamiento de pago decayó por dos razones puntuales, (i) la falta de registro en el RADIAN y (ii) no cumplir con los requisitos esenciales de la factura relacionados con la falta de firma del creador del título valor.

Como se trata del cobro de facturas de venta no soportadas materialmente en papel sino en registro electrónico (mensaje de datos), para adaptarse a la nueva realidad virtual, se han proferido entre otras disposiciones la Ley 527 de 1999, el parágrafo 5 del artículo 616-1 del Estatuto Tributario, el numeral 12 del artículo 2.2.2.53.2 del Decreto 1074 de 2017, el Decreto 1154 de 2020 y en el tema específico del RADIAN las Resoluciones 000011 del 2 de febrero de 2021, 000063 del 20 de junio de 2021 y 000035 del 5 de mayo de 2021, que deben armonizarse con el artículo 617 y normas complementarias del ET.

El numeral 9 del artículo 1 del Decreto 1154 de 2020 dice que la factura electrónica como título valor es un:

“...mensaje de datos, expedido por el emisor o facturador electrónico, que evidencia una transacción de compraventa de un bien o prestación de un servicio, entregada y aceptada, tácita o expresamente, por el adquirente/deudor/aceptante, y que cumple con los requisitos establecidos en el Código de Comercio y en el Estatuto

05360-31-03-001-2020-00221-01

EJECUTIVO

Demandante: Cooperativa de Productos Lácteos de Nariño LTDA.

Demandado: LOGIRETAIL S.A.S.

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIÁN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

Tributario, y las normas que los reglamenten, modifiquen, adicionen o sustituyan.”

Mientras que el trámite para la expedición de la factura electrónica se contempló en el artículo 8 de la misma norma:

“En los términos del numeral 5 del artículo 1.6.1.4.1 del Decreto 1625 de 2016, Decreto Único Reglamentario en Materia Tributaria o la norma que lo regule, adicione, modifique, sustituya o derogue, la expedición de la factura electrónica de venta comprende la generación y transmisión por el emisor o facturador, la validación por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, y la entrega al adquirente/deudor/aceptante.”

Desprendiéndose que en la expedición y circulación de la factura electrónica intervienen varios actores, el emisor o facturador (vendedor o prestador del servicio), el adquirente o deudor (comprador o beneficiario del servicio) y la Unidad Administrativa Especial de Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales (DIAN) en calidad de validadora y administradora del REGISTRO DE FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA CONSIDERADA TÍTULO VALOR (RADIÁN).

El artículo 2.2.2.53.7 del Decreto 1154 de 2020 impone la obligación de registrar los eventos asociados a la factura electrónica de venta como título valor en el RADIÁN:

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIÁN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

“Las facturas electrónicas de venta aceptadas y que tengan vocación de Circulación, deberán ser registradas en el RADIÁN por el emisor o facturador electrónico. Así mismo, deberán registrarse todos los eventos asociados con la factura electrónica de venta como título valor.

Los usuarios del RADIÁN podrán registrar eventos directamente, o a través de sus representantes, siempre que se cuente con la infraestructura, servicios, sistemas y/o procedimientos que se ajusten a las condiciones, términos y mecanismos técnicos y tecnológicos señalados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, y se ofrezcan plenas garantías de seguridad en la gestión de la información.

En los casos en los que el usuario no cuente con los medios para garantizar lo dispuesto en el inciso anterior, podrá registrar eventos a través de intermediarios, tales como proveedores tecnológicos, sistemas de negociación electrónica o factores, según lo permita la normativa vigente.”

El incumplimiento de la obligación de registrar las facturas en el RADIÁN por parte de COLÁCTEOS LTDA. conllevó a que se negara el mandamiento de pago de conformidad con el Decreto 1154 de 2020, excluyendo del trámite a la DIAN como validadora del proceso y omitiendo el registro de los documentos, así como los eventos que pudieran ocurrir en la plataforma creada para el registro, consulta y trazabilidad de las facturas electrónicas de venta como títulos valores.

05360-31-03-001-2020-00221-01

EJECUTIVO

Demandante: Cooperativa de Productos Lácteos de Nariño LTDA.

Demandado: LOGIRETAIL S.A.S.

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

Sin embargo, este panorama debe mirarse en consonancia con la aplicación de la Ley en el tiempo y en el espacio; con la reglamentación que se ha ido expidiendo en la materia, debido a las dificultades de administración de dicho sistema de registro; tal como lo sostuvo el recurrente, el artículo 1 de la Resolución No. 000063 del 30 de julio de 2021 modificó el artículo 1 de la Resolución No. 000037 del 5 de mayo de 2021:

“Fecha de disponibilidad de las funcionalidades del sistema de factura electrónica para la implementación de los anexos técnicos de las Resoluciones 000012 del 09 de febrero de 2021, 000013 del 11 de febrero de 2021 y 000015 del 11 de febrero de 2021. El sistema de facturación electrónica quedará disponible para la habilitación, generación, transmisión, validación, expedición, entrega y registro, según corresponda, el dieciocho (18) de agosto de 2021 para que los anexos técnicos que forman parte integral de las resoluciones 000012 del 9 de febrero de 2021, 000013 del 11 de febrero de 2021 y 000015 del 11 de febrero de 2021, puedan ser implementados por los sujetos según corresponda.”

(Subrayas propias).

El Decreto 1154 de 2020 comenzó a tener vigencia en agosto de 2020 creando el sistema RADIAN; la demanda ejecutiva se presentó en diciembre de 2020, por lo que en principio las facturas electrónicas de venta como títulos valores debían reunir los requisitos mencionados para efectos de su validez y negociabilidad, haciendo las veces la DIAN de entidad certificadora.

Pero, como puede colegirse, la entrada en funcionamiento del RADIAN se ha venido posponiendo en el tiempo y se ha aplazado hasta que la DIAN pueda

05360-31-03-001-2020-00221-01

EJECUTIVO

Demandante: Cooperativa de Productos Lácteos de Nariño LTDA.

Demandado: LOGIRETAIL S.A.S.

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIÁN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

ofrecer todas las garantías de funcionamiento y gestión dada la relevancia que tienen en la negociabilidad de las facturas electrónicas.

Conforme con el artículo 1 de la Resolución 000063 de 2021, sólo hasta el 18 de agosto de 2021 entraría en pleno funcionamiento el RADIÁN y con ello la implementación de las demás disposiciones contenidas en los anexos técnicos que hacen parte de las resoluciones que se han dictado en la materia.

Siendo relevante al no poderse imponerse a la parte demandante el cumplimiento de una carga que no se podía ejecutar para la remisión de las facturas electrónicas ni para el momento presentación de la demanda; es decir, para diciembre de 2020 no se puede exigir a COLÁCTEOS LTDA., registrara las facturas electrónicas ni consignara los actos de negociabilidad en una plataforma que no estaba implementada y cuyo funcionamiento se autorizó para el 18 de agosto de 2021; argumento que debe ser desestimado, puesto que no estaban dadas las condiciones para su registro electrónico.

Antes bien, la emisora ha buscado sortear dicha situación y anexó con la demanda, la constancia de remisión por parte de su proveedor tal como se verifica a folios 10 a 16 del archivo 4 del expediente digital; en la certificación expedida por FACTURE S.A.S. se describe cada una de las facturas remitidas con su identificación, la fecha en que se enviaron, la fecha en que se recibió o se abrió el correo de la remisión y el correo electrónico.

Si bien la norma no concibió el envío de las facturas por medios diferentes a los que institucionalmente se diseñaron, los comerciantes con el fin de dar continuidad a su actividad y en aras de mantener el desarrollo de sus

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de que 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

relaciones se valieron de herramientas tecnológicas propias o contratadas a través de terceros para encargarse del envío, recepción y aceptación de las facturas que cotidianamente se expiden; piénsese por ejemplo que FACTURE S.A.S. para el caso concreto hace las veces de una empresa de mensajería que se encarga de entregar al destinatario (comprador-distribuidor) las facturas que el emisor (vendedor del producto) expide con ocasión de esa operación de comercio.

Por ello, con base en la aplicación el estado de la ciencia y la tecnología de la información y las comunicaciones, el poderse establecer una relación clara entre las facturas que se pretenden cobrar y la remisión de la que dejó constancia FACTURE S.A.S., permite tener por cumplido este requisito para validar la factura electrónica en su entidad de tal.

Sin perder de vista que las facturas electrónicas para alcanzar la categoría de títulos valores, deben cumplir con los genéricos de los artículos 621 y ss. del C. de Co., de los artículos 772 y siguientes del C. de Co. y de artículo 617 y concordantes del ET.

3.2 ¿Títulos Valores?

El artículo 430 del CGP estatuye que, *“...el juez librará mandamiento ordenando al demandado que cumpla en la forma pedida, si fuere procedente, o en la que aquél considere legal...”*

Implicando que debe realizar control de legalidad para garantizar el efectivo acceso a la administración de justicia y dar prevalencia al derecho sustancial

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

como lo prescriben el preámbulo, los artículos 1, 2, 3, 29, 228, 229 y 230, otros, de la de CP; artículos 1 y 2 de la Ley Estatutaria de la Administración de Justicia; artículos 1, 2, 4, 7, 11, 13, 14, 42, entre otros, del CGP.

Por lo que superado el tema del sistema REDIAN, es factible verificar si las facturas electrónicas de venta reúnen los requisitos para consideradas como títulos valores, enfatizando en la firma del creador, firma y fecha de recibo.

Hay que constar si cumplen con los requisitos sustanciales aplicables tanto para la factura en soporte material papel como en soporte material electrónico regulados en los artículos 619, 620, 621, 625, 772 y ss. del C. de Co., artículo 617 del ET, como los correspondientes a los mecanismos tecnológicos y electrónicos para su creación, firma, emisión, remisión o envío, recibo, conservación, accesibilidad y exhibición, aceptación expreso o tácita, constancia de recibo de la factura electrónica por parte del comprador o beneficiario del servicio, constancia del efectivo recibo de las mercancías o de la prestación del servicio, entre otros.

De ahí que, por tratarse del debate de facturas electrónicas, como títulos valores hipotéticamente recibidos y aceptados por la parte demandada, el Juez está obligado a ejercer el control temprano de legalidad para establecer si cumplen las menciones y requisitos para ser consideradas como títulos valores, al prescribir el artículo 620 del C. de Co.:

***“Los documentos y actos a que se refiere este Título sólo producirán los efectos en él previstos cuando contengan las menciones y llenen los requisitos que la ley señale, salvo que ella los presuma.*”**

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de que 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

La omisión de tales menciones y requisitos no afecta el negocio jurídico que dio origen al documento o acto.”

A su vez, el artículo 774 del C. de Co. en cuanto a los requisitos de la factura:

“...

No tendrá el carácter de título valor la factura que no cumpla con la totalidad de los requisitos legales señalados en el presente artículo. Sin embargo, la omisión de cualquiera de estos requisitos no afectará la validez del negocio jurídico que dio origen a la factura.”

Por tanto, el análisis corresponderá a determinar si los documentos (facturas) allegadas como base de la ejecución alcanzan o no la categoría de títulos valores; en caso negativo, si como documentos que hacen las veces de soportes contables - tributarios, prestan mérito ejecutivo, en aplicación de lo dispuesto por el artículo 430 del CGP en consonancia con lo establecido por el artículo 264 del mismo estatuto procesal.

Los artículos 619 y 620 del C. de Co. establecen el marco teórico general dentro del cual se contemplan los principios rectores y su clasificación, que se aplica a los títulos valores soportados materialmente en el mensaje de datos o documento electrónico; elementos fundamentales para la existencia del título son la firma de quien lo crea.

En el caso concreto se constata que ninguna de las 44 facturas presentadas cuenta con firma del creador y ello dio pie para que se negara el mandamiento de pago, sin que el Juzgado considerara la posibilidad que en vez de firma

05360-31-03-001-2020-00221-01

EJECUTIVO

Demandante: Cooperativa de Productos Lácteos de Nariño LTDA.

Demandado: LOGIRETAIL S.A.S.

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de que 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

tradicional manuscrita, se implementara otros mecanismo electrónico o digital como equivalente funcional.

En este sentido, la Corte Suprema de Justicia ha sostenido:

“Una interpretación sistemática de las mismas, en armonía con otras disposiciones del ordenamiento jurídico llamado a aplicarse, se colige que la ausencia de la firma autógrafa y expresa del emisor de las facturas, no desvirtúa por sí sola la condición de título valor de ellas, por cuanto el legislador tiene por autorizado en reemplazo de ésta, elementos equivalentes para inferir la autoría del creador, sin discriminar cuáles signos o símbolos pueden considerarse o no como sucedáneos válidos.

La firma como elemento central, es una exigencia cuya satisfacción puede establecerse no solamente del hecho de que, en el título mismo, se plasme la rúbrica autógrafa del creador; también puede inferirse de la propia hermenéutica del canon 621 del Código de Comercio, cuando se imprime mediante una contraseña o un símbolo.

La ausencia de la firma física, clara y expresa del emisor, no desvirtúa por sí sola la condición de un título valor. Las propias disposiciones autorizan su sustitución. En efecto, la norma en cuestión señala: “La firma podrá sustituirse, bajo la responsabilidad

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de que 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

del creador del título, por un signo o contraseña que puede ser mecánicamente impuesto.”¹

Volviendo la vista sobre los documentos base de recaudo se advierte la ausencia de firma manuscrita lo que resulta obvio, de acuerdo con el estado de la tecnología, por su creación electrónica; tampoco se observa en las facturas de venta que se haya empleado una firma electrónica o digital establecida en el artículo 7 de la Ley 527 de 1999.

El Despacho considera que el logotipo inserto en la parte superior izquierda de las facturas y la identificación de COLÁCTEOS LTDA., con su dirección, número de identificación tributaria y enunciación de sus sucursales, como lo exige el artículo 617 del ET no son equivalentes funcionales de firma como elemento incorporado por el creador del título valor que refrende la declaración de voluntad; tampoco el nombre del facturador que obra en el recuadro inferior izquierdo del documento porque refiere a la elaboración material y no jurídica del documento.

En este entendido y con la salvedad de otros sistemas indicativos de firmas electrónicas o digitales, el Despacho estima que las facturas de venta no cuentan con la firma del creador, siendo suficiente para desestimar su carácter como títulos valores electrónicos, sin menester de entrar en el análisis

¹ Corte Suprema de Justicia. Sala de Casación Civil. Sentencia del 27 de enero de 2021. M.P. Luis Armando Tolosa Villabona.

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de que 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

relacionado con los requisitos de recepción del título por parte de quienes hoy son deudores.

A pesar de ello, en ejercicio del control de legalidad, el Juez debe determinar si los documentos sometidos a su conocimiento a pesar de no reunir los requisitos para ser calificados como títulos valores electrónicos, pueden valorarse como títulos ejecutivos que prestan mérito ejecutivo, es por ello que en el siguiente acápite se analizará si los documentos presentados pueden estudiarse como títulos que prestan mérito ejecutivo, bajo la denominación de soportes contables - tributarios.

3.3 ¿Soportes contables – tributarios – títulos ejecutivos?

Volviendo la mirada a los artículos 422 y 430 del CPG y a las normas que soportan el control de legalidad, el Juez está en la obligación de verificar si los documentos presentados con la demanda ejecutiva corresponden a la categoría de títulos ejecutivos; de ser así proceder a librar mandamiento de pago en la medida que contengan obligaciones claras, expresas y actualmente exigibles que provengan del deudor y constituyan plena prueba contra él; dando pie al ejercicio de la acción ejecutiva, no con base en títulos valores electrónicos sino atendiendo a las características de los documentos que prestan mérito ejecutivo.

Como las facturas de venta electrónicas que cumplen con los requisitos establecidos en la Ley tienen la connotación de soporte tributario y contable de las operaciones de compra, venta y distribución en virtud de las cuáles se

05360-31-03-001-2020-00221-01

EJECUTIVO

Demandante: Cooperativa de Productos Lácteos de Nariño LTDA.

Demandado: LOGIRETAIL S.A.S.

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de que 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

establecen obligaciones crediticias (artículo 666 CC), es deber del Juez entrar a calificar tienen la entidad para impulsar el ejercicio de la acción ejecutiva.

Sobre el mérito probatorio de los papeles del comerciante, el artículo 264 del CGP preceptúa:

***“Los libros y papeles de comercio constituyen plena prueba en las cuestiones mercantiles que los comerciantes debatan entre sí.
...”***

Y el numeral 3 del artículo 19 del C. de Co. estatuye que:

“Es obligación de todo comerciante:

...

Llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales.”

Situación que es aplicable al caso concreto, debido a que se tiene certeza que las partes involucradas en el proceso ejercen actos de comercio conforme el numeral 15 del artículo 20 del C. de Co, y tienen el carácter de comerciantes de acuerdo con lo preceptuado en el numeral segundo del artículo 13 de la misma codificación.

Celebraron operaciones mercantiles relacionadas con la compra y distribución de productos lácteos en los almacenes de cadena y grandes superficies del país y de ello dan cuenta las facturas de venta presentadas con la demanda, mismas que deberán cumplir con los requisitos estipulados en el artículo 617 del

05360-31-03-001-2020-00221-01

EJECUTIVO

Demandante: Cooperativa de Productos Lácteos de Nariño LTDA.

Demandado: LOGIRETAIL S.A.S.

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

Estatuto Tributario y normas de implementación electrónica, lo que les permitiría adquirir la calidad de ser soportes contables y tributarios pasando a formar parte de los papeles que están obligados a llevar los comerciantes en cumplimiento del imperativo contemplado en el numeral 3 del artículo 19 en armonía con los artículos 48 y ss. del Código de Comercio.

Como se trata de relaciones mercantiles entre comerciantes y ante la constatación de los requisitos fijados por el Estatuto Tributario, las facturas de venta gozarían del carácter de soportes contables – tributarios y al ser elaborados como consecuencia de una relación mercantil, en principio, tendrían la connotación de ser plena prueba en las relaciones mercantiles; máxime que en el caso concreto no se desconocieron ni la existencia de las ventas ni las obligaciones insolutas.

Iterando que para adelantar un proceso ejecutivo hay que presentar el documento o documentos que presten mérito ejecutivo; los cuales debe cumplir con lo estipulado en el artículo 422 del CGP o en la Ley que los cataloga como tales.

Por ello es que sin usurpar la autonomía del Juez de primera instancia, debe revisar si es procedente librar mandamiento de pago con base en los documentos aportados analizándolos como facturas de venta electrónicas soportes contables - tributarios que pueden tener el carácter de ser títulos que prestan mérito ejecutivo, con base entre otras normas en la Ley 527 de 1999, los artículos 51 del C. de Co., 616, 617 y 618 del ET, 243 y ss., 430 y 422 del CGP; por ello la decisión de primera instancia será REVOCADA para que sea

05360-31-03-001-2020-00221-01

EJECUTIVO

Demandante: Cooperativa de Productos Lácteos de Nariño LTDA.

Demandado: LOGIRETAIL S.A.S.

Decisión: REVOCA AUTO. Es válida la remisión de las facturas a través de un tercero por la falta de implementación y vigencia del RADIAN. Las facturas adolecen de signo, símbolo, código u otro elemento que de acuerdo con el estado de la ciencia y como firma electrónica o digital pueda ser equivalente funcional a la firma manuscrita (artículo 10 Ley 527 de que 2009), para tenerse como títulos valores. Sin embargo, con fundamento en el control de legalidad dando prevalencia al derecho sustancial (artículo 228 CP), el Juez debe valorar si las facturas de venta como documentos en su calidad de soportes contables y tributarios de operaciones económicas, prestan mérito ejecutivo al tenor del artículo 442 del CGP.

el A Quo quien evalúe si las facturas electrónicas sometida a su conocimiento tienen el carácter de títulos ejecutivos.

DECISIÓN

La **SALA SEGUNDA UNITARIA DE DECISIÓN CIVIL DEL TRIBUNAL SUPERIOR DE MEDELLÍN,**

RESUELVE

Por las razones expuestas, **se REVOCA** el auto del 3 de agosto de 2021; en su lugar, **se ORDENA** el estudio de las facturas de venta electrónicas para determinar si hay lugar a librar mandamiento de pago como títulos ejecutivos.

NOTIFÍQUESE ELECTRÓNICAMENTE y se ordena devolver las actuaciones al Juzgado de origen.



RICARDO LEÓN CARVAJAL MARTÍNEZ
MAGISTRADO