

IMPACTOS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LOS COMERCIOS DE CIUDAD DEL ESTE

IMPACTS OF ELECTRONIC BILLING ON BUSINESSES IN CIUDAD DEL ESTE

Andrea Machesk de Mujica¹

Daniela Tamara González Durant²

Fátima Elizabeth Bareiro Cantero³

Zulma Ortellado González⁴

Resumen: Este trabajo tiene como objetivo, analizar cómo afecta la implementación de la factura electrónica en Ciudad del Este a las empresas y a sus consumidores, la investigación desarrollada en las siguientes páginas consta de tres unidades: Unidad I: Empresas, Unidad II: Facturas, Unidad III: Facturación Electrónica. Esta investigación se realizó con un enfoque de investigación cualitativo, el nivel de investigación es exploratorio, se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta, que consistió en un cuestionario de preguntas abiertas, direccionada a nuestra muestra que corresponde al 100% de la población consistente en 15 comerciantes de Ciudad del Este. Los resultados obtenidos demostraron que la mayoría de los comerciantes consideran que impacta positivamente a los comercios y a sus consumidores ya que la facturación electrónica es más segura que el sistema tradicional, destacaron también que con la implementación de la factura electrónica se podrá reducir considera-

1 Contador Público de la Universidad Privada del Este, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

2 Contador Público de la Universidad Privada del Este, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

3 Contador Público de la Universidad Privada del Este, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

4 Tutora temática y metodológica de la Universidad Privada del Este, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

blemente los costos económicos para las empresas, y ayudará a la disminución de la evasión de fiscal.

Palabras claves: facturas, facturas electrónicas, comerciantes, consumidores, empresas, implementación

Abstract: The objective of this work is to analyze how the implementation of electronic invoices in Ciudad del Este affects companies and their consumers. The research developed on the following pages consists of three units: Unit I: Companies, Unit II: Invoices, Unit III: Electronic Billing. This research was carried out with a qualitative research approach, the level of research is exploratory, the survey was used as a data collection technique, which consisted of a questionnaire of open questions, addressed to our sample, which corresponds to 100% of the population. consisting of 15 merchants from Ciudad del Este. The results obtained showed that the majority of merchants consider that it positively impacts businesses and their consumers since electronic invoicing is safer than the traditional system. They also highlighted that with the implementation of electronic invoices, economic costs can be considerably reduced. for companies, and will help reduce tax evasion.

Keywords: invoices, electronic invoices, merchants, consumers, companies, implementation

Introducción

La facturación electrónica en Paraguay es un sistema que permite la emisión, transmisión, recepción y almacenamiento de comprobantes fiscales por medios electrónicos. Esta modalidad de facturación esencialmente busca agilizar los procesos administrativos y reducir costos, así como también mejorar la eficiencia en la gestión fiscal y tributaria.

En el país, la adopción de la factura electrónica se ha venido implementando gradualmente. Actualmente, es obligatoria para ciertos sectores económicos y comerciales, como aquellos que tienen

operaciones con el Estado o que pertenecen al régimen general del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

En este sentido, la Ley N° 6.122/2017 establece las bases para la implementación y funcionamiento de la facturación electrónica en Paraguay. Asimismo, el Ministerio de Hacienda ha creado una plataforma tecnológica que permite a las empresas y usuarios realizar estos procesos de manera fácil y rápida.

En definitiva, la facturación electrónica es una herramienta clave para la modernización de la gestión fiscal en Paraguay, que promueve la eficiencia y la transparencia de los sistemas tributarios y contribuye al fortalecimiento de la economía del país.

Planteamiento del problema

La facturación electrónica es un documento cien por ciento (100 %) online; es decir, a través de internet y se firma de manera digital por el emisor. El documento digital cuenta con la misma validez jurídica que una tradicional; además, está validada y autorizada por la SET (Secretaría de Estado y Tributación). Es la obligación de emitir electrónicamente los comprobantes de ventas y documentos complementarios, a fin de lograr una implementación sostenible y gradual del SIFEN (Sistema Integrado de Facturación Electrónica Nacional).

Teniendo en cuenta las implicaciones socioeconómicas que producirá este nuevo sistema de facturación a las empresas y consumidores de nuestro país, nace el interés de abordar sobre el tema de la implementación de las facturas electrónicas en Ciudad del Este.

Pregunta central

¿Cuáles son las implicaciones de la implementación de la facturación electrónica en Ciudad del Este a las empresas y a sus consumidores?

Preguntas específicas

¿Quiénes son los contribuyentes afectados por la facturación electrónica?

¿Cuáles son los documentos que se pueden emitir de forma electrónica?

¿Cómo afecta a los consumidores la facturación electrónica?

¿Cómo impacta, positivo y negativamente, en las empresas la implementación de la facturación electrónica?

¿Cuáles son los requisitos para Facturación Electrónica?

Objetivo general

Analizar cómo afecta la implementación de la facturación electrónica en Ciudad del Este a las empresas y a sus consumidores.

Objetivos específicos

Definir los contribuyentes afectados por la facturación electrónica.

Determinar los documentos que se pueden emitir de forma electrónica.

Describir cómo afecta a los consumidores la facturación electrónica.

Puntualizar cómo impacta, positivo y negativamente, en las empresas la implementación de la facturación electrónica.

Detallar los requisitos para la facturación electrónica.

Fundamentación

La evolución de la factura tradicional ha despertado en nosotros el interés de investigar so-

bre el impacto de la facturación electrónica en los comercios de Ciudad del Este, teniendo en cuenta que para los efectos legales tiene la misma validez que el papel, pero está facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias y garantiza la validación de los comprobantes.

Esta investigación se basa en poder ampliar el conocimiento de cuánto afectaría esta nueva implementación a los ciudadanos y empresas en Ciudad del Este, y así también dar a conocer que esto disminuiría los costos que implica la factura tradicional, la emisión, envío y almacenamiento de comprobantes y lo más importante la eliminación de riesgos de pérdida de documentos tributarios físicos.

Es necesario comprender que la facturación electrónica acorta los tiempos de entrega de las facturas y reduce todo el proceso de pago entre empresas o usuarios, reduce los errores y agilizará el trabajo de los contadores.

Antecedentes del tema

Dentro del contexto de la investigación sobre la implementación de facturación electrónica, se procedió a la búsqueda de tema referente a la misma y se hallaron los siguientes trabajos:

Díaz Cubilla (2020), alumna del Instituto Superior de Formación Tributaria, Comercial y Administrativa, como Trabajo final de Grado, titulado: IMPEDIMENTOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA FACTURA ELECTRÓNICA EN EMPRESAS UNIPERSONALES AFECTADAS AL IRE SIMPLE cuyo objetivo general fue identificar los impedimentos para la implementación de la factura electrónica en Empresas Unipersonales afectadas al Impuesto a la Renta Empresarial IRE Simple. Para el desarrollo de la investigación se utilizó un enfoque cuantitativo, el nivel de investigación el descriptivo, su diseño de investigación fue la investigación no experimental y la técnica utilizada, la encuesta. La autora concluyó que, los impedimentos para la implementación de la factura electrónica, en empresas unipersonales afectadas al IRE Simple, se resumen en tres aristas principales, el escaso uso de medios tecnológicos, aspectos relacionados a la informalidad y la baja cultura tributarias, han sido analizados los aspectos relacionados al uso de la tecnología, como factor que

dificulta el uso de la factura electrónica. Los estudios han arrojado que existe un déficit en el uso de medios tecnológicos, como ser: correo electrónico, gestiones bancarias online, escaso conocimiento informático.

Por su parte, González (2021) Universidad Nacional de Asunción, Facultad de Ciencias Económicas. San Lorenzo, Paraguay, artículo científico titulado: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA NACIONAL (SIFEN) EN LOS CONTRIBUYENTES EN PARAGUAY, el trabajo se realizó con el objetivo de conocer la utilización de la tecnología en el entorno globalizado de la administración tributaria para la emisión de facturas en el sector de comercio, cómo Paraguay incorporó el sistema integrado de facturación electrónica nacional y cuál es la apreciación en su uso de los contribuyentes adheridos al plan piloto. La modalidad de investigación inicialmente fue documental en lo relacionado a la búsqueda, recolección, análisis y recopilación de informaciones y disposiciones legales para la redacción del marco teórico referencial que sirvió de sustento en el presente trabajo. Posteriormente se recurrió a la modalidad de campo para la recolección de datos de los contribuyentes adheridos referentes a la apreciación en el uso de la facturación electrónica, por lo tanto, el diseño de la investigación es no experimental puesto que no se manipulan las variables de estudio, sino que se han observado tal y como se dieron en el contexto natural. El presente trabajo permitió la identificación de las leyes, decretos y resoluciones que pusieron en vigencia el SIFEN y la apreciación de contribuyentes que manifestaron que la implementación propició una mejora en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, una facilidad en la emisión de documentos y que el mayor reto fue la seguridad ante un eventual daño en el sistema de facturación. El trabajo esboza un sinnúmero de beneficios de adaptar la facturación electrónica en una empresa, pero también el desafío de superar la principal barrera de resistencia a los cambios

Concepto

Para Chiavenato (2007) la empresa “es una organización social, por ser una asociación de

personas, para la explotación de un negocio, que tiene un determinado objetivo como el lucro o la atención de una necesidad social” (p. 15).

El autor menciona que la empresa tiene un objetivo la que es de obtener lucro, ganancia y a la vez es atender la necesidad de la sociedad. Por ende, utiliza varios recursos o estrategias para alcanzar el objetivo la que es de ganar, finalmente la empresa es creada para obtener ganancias.

El Diccionario de la Real Academia Española, en una de sus definiciones menciona que la empresa es una “unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos”.

Para Aguayo (2016) la empresa “es un conjunto de conocimientos que fundamentan las funciones, la elaboración, comunicación, auditoria y análisis e interpretación de la información relevante acerca de la situación y evolución de la realidad económica de la empresa expresada en su mayor parte en unidades monetarias, con el fin de que tanto las terceras personas interesadas como los directivos de la empresa puedan aceptar decisiones” (p. 59).

Elementos

Según Weber (2012) Una empresa está compuesta por los siguientes elementos:

Recursos humanos: son las personas que trabajan en la empresa y que colaboran en la realización de sus actividades y objetivos.

Recursos financieros: son los recursos económicos que la empresa dispone para invertir y financiar sus operaciones.

Recursos materiales: son todos los bienes tangibles que la empresa necesita para llevar a cabo sus actividades, como maquinaria, equipos, herramientas, entre otros.

Recursos inmateriales: son los derechos intangibles que la empresa tiene, como patentes, marcas, derechos de autor, entre otros.

Procesos y tecnología: la empresa necesita procesos y tecnología para realizar sus actividades, como sistemas informáticos, maquinaria especializada, entre otros.

Misión y visión: la empresa debe tener una clara misión y visión que guíe su actividad y oriente sus decisiones.

Estructura organizacional: la empresa necesita una estructura organizacional que defina las funciones y roles de cada miembro de la organización y cómo se relacionan entre sí.

Estrategia empresarial: la empresa debe definir una estrategia empresarial que determine cómo alcanzar sus objetivos y metas a largo plazo.

Estructura

La estructura de una empresa se refiere a la forma en que está organizada y cómo se dividen y coordinan las tareas y responsabilidades entre sus distintos componentes. Los principales elementos que conforman la estructura de una empresa son:

1. Organigrama: es una representación gráfica de la estructura jerárquica de la empresa, que muestra los diferentes niveles de autoridad y las relaciones entre ellos.
2. Departamentos: son las áreas funcionales de la empresa, encargadas de llevar a cabo tareas específicas, como finanzas, marketing, recursos humanos, producción, etc.
3. Cargos y responsabilidades: cada miembro de la empresa ocupa un puesto con una descripción de funciones específicas y responsabilidades.
4. Comunicación: es importante que exista una comunicación fluida y efectiva entre los miembros de la empresa para que todos estén alineados en sus objetivos y metas.
5. Cultura empresarial: representa los valores, normas y comportamientos que rigen la organización y cómo se relacionan los miembros de la empresa.
6. Estrategia empresarial: se refiere a los planes y acciones definidas por la empresa para alcanzar sus objetivos, que deben estar alineados con su estructura organizativa y cultura

empresarial. Lawrence (2011)

La función de la empresa como agente económico.

En la actividad de producción y distribución económica intervienen tres tipos de agentes: las familias, las empresas y el Estado.

Las familias tienen un doble papel en la economía de mercado: son a la vez las unidades elementales de consumo y las propietarias de los recursos productivos. En los países subdesarrollados y en las zonas rurales de los países en desarrollo es muy frecuente el autoconsumo, es decir, que las familias produzcan lo que van a consumir, alimentos, menaje de hogar, incluso vestuario; como los productos destinados al autoconsumo no se contabilizan en las estadísticas, resultan muy engañosas a veces las comparaciones internacionales. También debe ser considerado autoconsumo los servicios de limpieza y preparación de alimentos prestados en el hogar por los miembros de la familia. Resumiendo: las familias no producen, sólo consumen.

Las empresas son los agentes económicos destinados exclusivamente a la producción de bienes y servicios. Para realizar su actividad necesitan los factores productivos que les entregan las familias. A cambio de ellos pagarán unas rentas: sueldos y salarios como contrapartida del trabajo; intereses, beneficios, dividendos, etc., como contrapartida del capital; alquileres o simplemente renta como contrapartida de la tierra. Los bienes y servicios producidos por las empresas son ofrecidos a las familias que entregarán a cambio su precio. (Martínez Cool, s/f)

En conclusión, la función de la empresa como agente económico es fundamental en cualquier economía y ha sido objeto de debate durante décadas por parte de diversos autores y teorías económicas. Desde una perspectiva amplia, se puede decir que la empresa tiene la responsabilidad no solo de generar beneficios para sus accionistas, sino también de contribuir positivamente al desarrollo sostenible y socialmente responsable de la sociedad.

La empresa como sistema: los subsistemas

La empresa se entiende como un sistema, es decir, un conjunto de partes interrelacionadas que trabajan en conjunto para lograr un objetivo común. La teoría de sistemas afirma que, para comprender el funcionamiento de un sistema, es necesario analizarlo como un todo, considerando las partes que lo componen y las relaciones entre ellas. En este sentido, la empresa como sistema se divide en diferentes subsistemas que trabajan juntos para alcanzar los objetivos establecidos.

Entre los subsistemas que se encuentran en una empresa, se pueden mencionar:

1. Subsistema de producción: se encarga de la producción de los bienes o servicios que se ofrecen al mercado.
2. Subsistema financiero: es responsable de la gestión del dinero y de los recursos financieros de la empresa.
3. Subsistema de recursos humanos: se concentra en la gestión del personal de la empresa, incluyendo la selección, capacitación y desarrollo, entre otros.
4. Subsistema de marketing: se ocupa de la gestión del mercado, incluyendo la investigación de mercados, el diseño de productos y estrategias comerciales.
5. Subsistema de tecnología: se enfoca en mantener actualizada la tecnología necesaria para el funcionamiento de los demás subsistemas.

La comprensión de la empresa como sistema y sus diferentes subsistemas es importante para la gestión eficiente de la empresa. Los gerentes pueden utilizar esta visión para optimizar el funcionamiento de cada uno de los subsistemas, lo que a su vez contribuirá a mejorar el rendimiento de la empresa en general. Daft (2015)

Objetivos de la empresa

Según Kotler (2016) Los objetivos de las empresas pueden variar de acuerdo con su tamaño, sector, mercado, entre otros factores, pero en general los principales objetivos suelen ser:

1. Maximizar beneficios: Es uno de los principales objetivos de la mayoría de las empresas, ya que a través de la maximización de beneficios pueden aumentar su rentabilidad y asegurar su supervivencia en el mercado.
2. Crecer y expandirse: Las empresas pueden tener como objetivo crecer y expandirse en el mercado a través de la introducción de nuevos productos o servicios, aumentando su presencia geográfica o incluso mediante adquisiciones.
3. Innovar y diferenciarse: Las empresas pueden tener como objetivo innovar en sus productos o servicios para diferenciarse de la competencia y atraer a más clientes.
4. Satisfacer a los clientes: Las empresas pueden tener como objetivo satisfacer las necesidades y deseos de sus clientes a través de la mejora continua en la calidad de sus productos o servicios.
5. Mantener una buena reputación: Las empresas pueden tener como objetivo mantener una buena reputación en el mercado, siendo responsables social y ambientalmente, lo que puede ayudarles a fortalecer su imagen y mantener una buena relación con sus stakeholders.
6. Reducir costos: Las empresas pueden tener como objetivo reducir los costos de producción para aumentar su rentabilidad.
7. Atraer y retener talentos: Las empresas pueden tener como objetivo atraer y retener talentos, para fortalecer su equipo de trabajo y asegurar su éxito a largo plazo.

Funciones de la empresa

Según BBVA (2020) Las funciones de las empresas pueden variar de acuerdo a su rubro y objetivos, pero en general se pueden mencionar las siguientes:

1. Producción: Fabricar o crear bienes y servicios que satisfagan las necesidades de los clientes.
2. Marketing: Planificar y ejecutar estrategias de comunicación, publicidad y ventas, para dar a conocer los productos o servicios de la empresa.
3. Finanzas: Administrar y controlar el capital, evaluar las inversiones y maximizar el beneficio financiero de la empresa.
4. Recursos humanos: Gestionar el personal, asegurar su adecuada selección, capacitación, motivación, remuneración y evaluación.
5. Investigación y desarrollo: Investigar nuevas tecnologías, productos o servicios que permitan mejorar la competitividad y el crecimiento de la empresa.
6. Logística: Coordinar el transporte, almacenamiento y distribución de los productos o servicios para asegurar su llegada en tiempo y forma.

Clasificación o tipos de empresa

Según Robbins (2018) algunos de los tipos de empresas que existen son:

1. Empresas individuales: son aquellas que son propiedad de una sola persona, quien se hace responsable de las decisiones y operaciones de la empresa.
2. Sociedades: son empresas que son propiedad de dos o más personas, quienes comparten la responsabilidad y los beneficios de la empresa.
3. Empresas limitadas: son aquellas en las que los accionistas tienen responsabilidad limitada, lo que significa que su responsabilidad por las deudas de la empresa se limita al

capital que han invertido en la empresa.

4. Empresas públicas: son empresas cuyas acciones son públicamente negociables en el mercado de valores.
5. Empresas privadas: son empresas que no cotizan en bolsa y tienen accionistas privados.
6. Empresas sin fines de lucro: son organizaciones que no tienen como objetivo obtener beneficios económicos, sino cumplir una misión social o benéfica.

FACTURAS

Concepto

Según Téllez (2016) La factura es un documento que detalla los productos o servicios proporcionados por un proveedor y el precio correspondiente, que es enviado al comprador para su pago. La factura se considera un comprobante de venta y se utiliza para la contabilidad y el registro de transacciones comerciales.

Tipos de facturas

Recibir y exigir tu factura en el Paraguay cuando estás adquiriendo algún bien o servicio es tu derecho como consumidor. En ella se deben incluir ciertos datos como la razón social del vendedor, número de factura, RUC, timbrado, fecha de la transacción, descripción de la mercadería o servicio, etcétera.

Sin embargo, existen diferentes formatos de facturas con las que un contribuyente puede contar, y todas estas poseen la misma validez legal.

Cualquier persona que esté ligado a una actividad comercial deben saber cuáles son los tipos de facturas que puede utilizar y mantenerse dentro de lo que dicta la ley. Entre estas podemos mencionar 3 tipos de facturas que poseen validez legal y que seguramente hayas recibido en más de una

ocasión.

La factura preimpresa, que es la factura tradicional en formato físico, en papel, que se entrega a un usuario al momento de la transacción. Esta factura está impresa con ciertos lugares en blanco donde el vendedor podrá completar de forma manual los datos que correspondan a cada venta.

También existe la posibilidad de realizar talonarios que puedan ser utilizados en impresoras, de modo que el vendedor pueda completarlos e imprimirlos en el momento de la operación.

Por otro lado, tenemos las llamadas facturas electrónicas, que son aquellas que son emitidas mediante un software autorizado por la SET. Con este tipo de facturas el cliente tiene la posibilidad de imprimir sus propias facturas, lo cual reduce considerablemente el costo de los comerciantes.

Características de las facturas

La Ley 1.242/98 establece que las características de las facturas son:

1. Identificación de las partes: La factura debe contener la información completa de las partes involucradas en la transacción, incluyendo el nombre o razón social, la dirección fiscal, el número de identificación fiscal, entre otros datos.
2. Detalle de los bienes o servicios: La descripción detallada de los bienes o servicios que se están facturando debe estar presente en la factura, incluyendo la cantidad, el precio unitario, los descuentos y el total.
3. Fecha de emisión: La fecha en que se emitió la factura es un requisito legal y debe estar claramente indicada.
4. Importe total: La cantidad total a pagar, incluyendo impuestos y otros cargos, debe aparecer claramente en la factura.
5. Número de factura: Cada factura debe llevar un número de secuencia único que permita su identificación y seguimiento.
6. Datos fiscales y tributarios: Estos datos incluyen los impuestos que se aplican a la tran-

sacción, los códigos y nombres de categoría, la base imponible y la tasa de impuesto aplicada.

7. Modalidades de pago: Deben ser indicadas las opciones de pago disponibles, los plazos y las condiciones.
8. Firma y sello: La factura debe estar firmada y sellada por la entidad emisora y en algunos casos por el receptor de la factura.
9. Información adicional: La factura puede incluir cualquier otra información que las partes acuerden que sea relevante para la transacción.

Validez de las facturas

Según la Ley 1.063/97 del Impuesto al Valor Agregado y el Reglamento del IVA, las facturas deben cumplir con ciertos requisitos para ser válidas, como la identificación del vendedor y el comprador, la descripción detallada de los bienes o servicios, la fecha de emisión y la base imponible.

También se deben incluir ciertos datos como la razón social del vendedor, número de factura, RUC, timbrado, fecha de la transacción, descripción de la mercadería o servicio, etcétera.

Validez jurídica. Los Documentos Electrónicos (DE) que hayan obtenido la aprobación por parte de la SET en el ambiente de producción de SIFEN y que hayan adquiridos la naturaleza de DTE durante la fase de “Adhesión Voluntaria” de manera controlada, serán válidos para todos los efectos legales y tributarios. (Resolución Gral. 23/19, art. 4º)

FACTURAS ELECTRÓNICAS

Concepto

La Factura Electrónica (FE) es un tipo de documento Tributario Electrónico (DTE) que respalda la venta de bienes y la prestación de servicios, el cual debe ser generado de forma electrónica,

llevando en él la firma digital del facturador electrónico, conforme a lo establecido por la Subsecretaría de Estado y Tributación (Resolución Gral. 23/19).

La Factura electrónica es un documento en formato XML con validez legal, que sirve para registrar la venta de productos o prestación de servicios. La autenticación de esta factura se da a través de la firma digital, que garantiza la integridad de la información contenida en este documento digital.

Características de las facturas electrónicas

El Sistema Integrado de Facturación Electrónica Nacional (SIFEN) establece el nuevo régimen tributario de Paraguay. El SIFEN mediante la plataforma e-kuatia es el sistema a través del cual se emite, recibe, valida, almacena y dispone los servicios de consulta de los Documentos Tributarios Electrónicos o DTE.

Los Documentos Tributarios Electrónicos (DTE) son los documentos tributarios que han sido validados y aprobados por el SIFEN, en formato electrónico. Sirven para respaldar el débito y crédito fiscal en el IVA, así como los ingresos, costes y gastos en los Impuestos de la renta.

Se diferencia entre dos tipos de formato para los DTE, el Documento Electrónico y Documento Tributario Electrónico dependiendo si se utilizó la validación previa o posterior.

DE: Documentos Electrónicos (Factura Electrónica, Factura electrónica de Exportación, Factura Electrónica de Importación, Nota de Crédito electrónica, Nota de Debito electrónica, Autofactura electrónico, Nota de Remisión electrónico, otros Documentos Electrónicos) generados por el sistema de facturación de un emisor electrónico autorizado.

DTE: corresponde a la conversión de un DE que ha superado satisfactoriamente o exitosamente todas las Validaciones establecidas para efecto, y que se encuentran almacenadas en el SIFEN, y por ende pueden ser utilizados como respaldos documentales para fines tributarios, comerciales, contables y jurídicos.

En el caso de que traslados de mercancías o cuando el receptor no sea facturar electrónico, deberá entregarse una representación gráfica llamada KuDE. El KuDE puede ser entregado en formato impreso o digital. Se trata de un documento tributario auxiliar que expresa de manera simplificada una transacción que ha sido respaldada por un DE. El KuDE debe conservarse en un plazo mínimo de 6 meses.

Requisitos para ser facturador electrónico

Según la Subsecretaría de Estado y Tributación, para ser habilitados como facturadores electrónicos, los contribuyentes tendrán que cumplir lo siguiente:

1. Adquirir certificado digital de los Prestadores de Servicios de Certificación autorizados, con el objetivo de garantizar la autenticidad, integridad y no repudio de los DE que emita, para lo cual debe contener el RUC del facturador electrónico.
2. Poseer un sistema informático de facturación que permita la emisión, recepción y conservación de los DTE, y de sus eventos asociados, conforme a lo establecido en la presente Resolución y en la documentación técnica del SIFEN.
3. Realizar el proceso de pruebas en el ambiente de pruebas dispuesto para el efecto por la SET, a fin de garantizar la calidad de la información remitida y recibida en los DE.
4. Emitir una declaración de cumplimiento de los requisitos de habilitación (pruebas de su sistema informático de facturación electrónica).
5. Solicitar y obtener la habilitación como facturador electrónico de DTE, para lo cual deberán estar al día en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y contar con RUC activo. Este requisito implica obtener la autorización y timbrado para los DTE.
6. Obtener el Código de Seguridad del contribuyente (CSC) para la generación del QR a ser impreso en los KuDE asociados a s

Documentos pueden ser emitidos electrónicamente

Según la Resolución N° 73/20 de la Subsecretaría de Estado de Tributación (SET) de Paraguay define claramente como Documento Tributario Electrónico (DTE) los siguientes:

- Comprobantes de Venta Electrónicos (CVE):
 1. Factura Electrónica (FE).
 2. Autofactura Electrónica (AFE).
 3. Boleta de Venta Electrónica (BVE).
 4. Boleta Resimple Electrónica (BRE).

- Documentos Complementarios Electrónicos (DCE):
 1. Nota de Crédito Electrónica (NCE).
 2. Nota de Débito Electrónica (NDE).

Vigencias de las facturas electrónicas

La vigencia de las facturas electrónicas en Paraguay es de cinco años. Después de ese tiempo, las facturas ya no tienen valor fiscal y pueden ser eliminadas. Sin embargo, se recomienda almacenar las facturas electrónicas por un tiempo mayor, por cuestiones de auditoría interna y posibles reclamaciones de los clientes.

Fases de aplicación de la Facturación electrónica en Paraguay

Según la Resolución N° 567/20 de la Subsecretaría de Estado de Tributación (SET) de Paraguay, la implementación de la facturación electrónica se realizará en tres fases:

1. Fase piloto (julio a setiembre del 2020): en esta etapa se habilitó la facturación electróni-

ca voluntaria para los contribuyentes en general.

2. Fase de implementación progresiva (octubre del 2020 a junio del 2021): se estableció un cronograma de obligatoriedad de acuerdo al nivel de facturación de cada contribuyente, comenzando por los que emiten facturas por montos mayores a G. 1.000.000. También se habilitó la emisión de notas de crédito y débito electrónicas.
3. Fase de implementación total (julio del 2021 en adelante): todos los contribuyentes deberán emitir facturas electrónicas y las facturas físicas no tendrán validez para respaldar operaciones comerciales.

Implementación de las facturas electrónicas

La implementación de la factura electrónica en Paraguay está actualmente en curso y se espera que se implemente completamente en el país en los próximos años. Para ello, el gobierno de Paraguay ha establecido una estrategia de implementación en varias fases que incluyen la adopción gradual de la factura electrónica por parte de las empresas del país, la capacitación y asistencia técnica para los usuarios y la creación de una plataforma digital centralizada que permita el intercambio de información y documentos fiscales entre los distintos participantes.(ResoluciónGral.Nº23/19)

Además, el gobierno ha establecido un marco legal que permite la emisión y el uso de facturas electrónicas en el país, estableciendo los requisitos necesarios para la validez y la autenticidad de estas facturas. El sistema de facturación electrónica es administrado por la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) y está en línea con las normas internacionales para la facturación electrónica.

Ventajas y desventajas de la implementación de las facturas electrónicas

Conforme e-Kuatia de la Secretaria de Estado y Tributación (SET) del Paraguay, la facturación electrónica ofrece ventajas, oportunidades y beneficios en diversas áreas, a saber:

- Tributaria
 1. Reducción de costos de cumplimiento
 2. Simplificación y control de las Obligaciones Tributarias.

- Comercial
 1. Integración electrónica de cadenas o ciclos económicos
 2. Simplificación de los procesos
 3. Seguridad y disponibilidad de la información
 4. Trazabilidad de las operaciones
 5. Oportunidad de nuevos negocios
 6. Mejora del Ambiente de Negocios

- Tecnológica
 1. Innovación
 2. Accesibilidad a la información
 3. Uso de nuevas tecnologías

- Financiera
 1. Reducción de costos
 2. Mejora de los procesos de cobro y pago
 3. Factoraje Electrónico

Por otra parte, según el Colegio de Contadores del Paraguay las desventajas de la implementación de facturas electrónicas se presentan a las pequeñas y medianas empresas, especialmente del interior del país. El principal problema es la falta de internet o problemas de señal en los negocios ubicados en localidades distantes.

Por eso, es necesario que todas las empresas que se vayan acoplando al programa tengan acceso a internet las 24 horas del día. También, es importante que se mejore el sistema la SET, y que funcione a plenitud, ya que en muchas ocasiones el servidor cae y hay problemas para cargar los documentos a tiempo, según el Colegio de Contadores del Paraguay.

Metodología

Enfoque

El enfoque de investigación se enmarca en una investigación con enfoque cualitativo; ya que la recolección de datos se realiza sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. (Hernández, 2010, p.7).

La investigación cualitativa es un conjunto de técnicas de investigación que se utilizan para obtener una visión general del comportamiento y la percepción de las personas sobre un tema en particular.

Nivel de investigación

El nivel de investigación es exploratorio. Los estudios exploratorios se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si se desea indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas.

Los estudios exploratorios sirven para familiarizarnos con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa respecto de un contexto particular, indagar nuevos problemas, identificar conceptos, establecer prioridades para investigaciones futuras, o sugerir afirmaciones. (Hernández et al, 2014)

Campo de acción

La investigación se lleva a cabo en Ciudad del Este, departamento del Alto Paraná, donde fueron analizadas 15 muestras que nos ayudaron en la presente investigación.

Población

La población de esta investigación está dirigida a los comerciantes de Ciudad del Este.

Muestra

Para la muestra se abordó el 100% de la población seleccionada que corresponde a 15 empresas ubicada en Ciudad del Este.

Técnica de recolección de datos

Para alcanzar los objetivos de esta investigación, se utiliza la técnica de la encuesta. Las encuestas y los cuestionarios también son utilizados para recolectar datos cualitativos. A través del uso de preguntas abiertas, los encuestados tienen libertad y flexibilidad a la hora de dar sus respuestas, logrando que estos respondan con amplitud en lugar de elegir entre un número determinado de respuestas.

En este tipo de encuestas suele darse espacio para que la gente responda de forma descriptiva, en lugar de limitarse a darles una selección específica de respuestas entre las que elegir.

Según Hernández Sampieri (1997), es tal vez el método más utilizado para la recolección de datos; este consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.

Instrumentos de recolección de datos

El instrumento a ser utilizado en la investigación será el cuestionario abierto. Los cuestionarios en una investigación cualitativa permiten obtener datos de manera puntual, cuando la cantidad de personas a entrevistar no es tan grande; esto le ayuda al investigador registrar y procesar de manera adecuada la información obtenida para su estudio.

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Resultados de las entrevistas realizadas a Comerciantes de Ciudad del Este

¿Podrías describir brevemente cómo te afecta la implementación de la factura electrónica?

Comerciante 1	Facilita más en el trabajo, es menos papel y más fácil trabajar con la nueva implementación.
Comerciante 2	Afecta de manera eficaz.
Comerciante 3	La implementación de las facturas electrónica afecta para bien a las empresas por que ayuda al mejor control, reducción de uso de papeles y espacio en el área de caja.
Comerciante 4	Es mejor para la consulta en línea y mejora el seguimiento y la seguridad de las transacciones.
Comerciante 5	Será un poco difícil, porque hay clientes que no maneja su correo electrónico.
Comerciante 6	Afecta de manera positiva, ya que mediante la facturación electrónica se mejorará el control tributario ya que no hay necesidad de tenerlo en formato físico.
Comerciante 7	Afecta a muchas personas y familiares que trabajan en la gráfica.
Comerciante 8	Me afecta bastante porque soy contador, así también la implementación de la factura electrónica afecta las actividades de mis clientes
Comerciante 9	Con la implementación de la factura electrónica se eliminará el riesgo de que se pierdan la factura física.

Comerciante 10	La implementación de la factura electrónica implica capacitarse y adaptarse a los cambios tecnológicos que esto conlleva
Comerciante 11	Me Afecta de manera positiva porque simplifica y reduce el proceso de archivar documentos, negativa porque exige el punteo e imputación década comprobante electrónico recibido las obligaciones tributarias de los contribuyentes.
Comerciante 12	En realidad, no afecta tanto, solo nos hace realizar un cambio de sistema para poder adaptar a este nuevo método de facturación.
Comerciante 13	Facilita el trabajo en el momento de las presentaciones.
Comerciante 14	Es mucho más rápido y seguro la facturación electrónica
Comerciante 15	Afecta financieramente

La gran mayoría de los entrevistados están de acuerdo que la facturación electrónica afecta de manera positiva y facilita el trabajo de forma más rápida y eficaz sin la necesidad de utilizar y almacenar muchos papeles.

¿Qué opinas acerca de la facturación electrónica?

Comerciante 1	Facilita más el trabajo del contador
Comerciante 2	Es muy bueno ya que nos ayuda a un mejor control y rapidez en la hora de emitir las factura
Comerciante 3	Emite mucha ventaja para las empresas y los consumidores
Comerciante 4	Es una excelente opción para facilitar y controlar los contadores el movimiento de su cliente
Comerciante 5	Es una excelente opción para facilitar y controlar los contadores el movimiento de su cliente
Comerciante 6	Facilitará realizar transacciones comerciales de una manera mucho más rápido y sencilla
Comerciante 7	Va tener muchos problemas a la gente principalmente a los contadores
Comerciante 8	Va ayudar a mejorar muchas cuestiones que hasta hoy día no son muy controladas
Comerciante 9	Me parece una mejora en cuanto a la contabilidad, ya que facilita y hace que sea más rápido su control, además no es necesario tenerla en físico para su control ya que se encuentra en el sistema de la SET

Comerciante 10	Creo que es algo necesario, pero esto requiere de un proceso de adaptación y actualización de parte de los contribuyentes, empresas y contadores
Comerciante 11	Es muy beneficiosa en mucho aspecto, es más económico, ecológico, práctico y menos burocrático
Comerciante 12	Es muy beneficiosa por que mejorara el servicio a los clientes y eliminara el consumo de papel
Comerciante 13	En mi opinión me traerá muchos problemas ya que tengo poco conocimiento sobre las tecnologías.
Comerciante 14	Facilita bastante el trabajo.
Comerciante 15	Reduce mucho el tiempo a la hora de realizar las presentaciones correspondientes.

Como puede apreciarse en la tabla anterior, los entrevistados coincidieron que la facturación electrónica facilita más el trabajo y ayuda a tener más control sobre las transacciones realizadas.

¿Qué beneficios te trae la facturación electrónica?

Comerciante 1	Menos papel para archivar
Comerciante 2	Los beneficios son varios como la reducción de costos el fácil manejo de los clientes para no estar llenándolos de papeles
Comerciante 3	Validez legal, ahorro de dinero, mayor seguridad en la facturación
Comerciante 4	Mejor verificación de movimiento del cliente a la SET
Comerciante 5	Reducción de tiempo de entrega, mejor seguridad en tu facturación
Comerciante 6	Unos de los beneficios es que nos brinda mayor seguridad en la facturación
Comerciante 7	Menos trabajos
Comerciante 8	Procedimientos más acelerados, menos espacios desperdiciados, considerando la no utilización de papel, responsabilidad ambiental
Comerciante 9	Menos gastos, menos papeles, menos impresiones, se evita el deterioro de documentos
Comerciante 10	Información precisa rápida, cruce de informaciones

Comerciante 11	Menos trabajos a la hora de armar el archivo tributario
Comerciante 12	Se gana tiempo, disminución de errores, el cuidado de medio ambientes
Comerciante 13	Mas practico y sencillo de cruzar información
Comerciante 14	Reducción de tiempo de entrega y cobro, eliminación del riesgo de perdida
Comerciante 15	Ahorro de costes directos, reducción de impacto medioambiental, más transparencia

La mayoría están de acuerdo que la facturación electrónica disminuye el tiempo de trabajo y reduce bastante los costos.

¿Conoces todos los documentos que se puede emitir de manera electrónica?

Comerciante 1	Sí
Comerciante 2	Algunos documentos que se puede emitir son nota de crédito, nota de débitos, factura de exportación
Comerciante 3	Facturas de compra y ventas
Comerciante 4	Es mejor para la consulta en línea y mejora el seguimiento y la seguridad de las transacciones
Comerciante 5	Algunas que otros Documentos
Comerciante 6	Sí, tengo conocimientos de todos
Comerciante 7	Sí
Comerciante 8	Sí
Comerciante 9	Sí conozco
Comerciante 10	Sí
Comerciante 11	Facturas, notas de créditos, nota de débito, comprobante de retención, guías de remisión
Comerciante 12	Sí, conozco
Comerciante 13	Nota de crédito, nota de débito, no de retención facturas

Comerciante 14	Algunos documentos son guías de remisión, factura compra venta, comprobante de retención
Comerciante 15	Sí

Todos los entrevistados dicen tener conocimientos de cuáles son los documentos que se puede emitir electrónicamente.

¿Cree usted que se podrá evitar la evasión de impuesto con este nuevo método? ¿Por qué?

Comerciante 1	Si, ya que el gobierno tendrá mejor recolección de todas las informaciones de la empresa en sus transacciones.
Comerciante 2	No creo, creo que es al contrario.
Comerciante 3	La totalidad no se podrá, pero creo que mejorar un tanto por ciento.
Comerciante 4	Si se evitara, ya que mejora la reducción de información.
Comerciante 5	Hay posibilidad porque habrá más control cruzado.
Comerciante 6	No se podrá evitar la evasión de impuesto.
Comerciante 7	No, porque no todo están obligado a emitir la factura electrónica.
Comerciante 8	Va ayudar a su disminución considerando a los contratos cruzados existente.
Comerciante 9	Me parece que sí, ya que al ser todo electrónico las informaciones se cruzan y podrá ser más fácil detectar ciertas irregularidades.
Comerciante 10	No creo, porque no creo que se pueda evitar la evasión de impuesto en su totalidad, ya que no es obligatorio la emisión de la factura electrónica.
Comerciante 11	No, porque no todas las empresas están obligado a emitir la factura electrónica.
Comerciante 12	No creo, porque no creo que puedan controlar el 100%.
Comerciante 13	Si se evitara la evasión, porque gobierno tendrás todas las informaciones.
Comerciante 14	Sí, porque no habrá más control cruzado.

Comerciante 15	No se podrá evitar la evasión de impuesto, ya que no tendrá el control total de los contribuyentes que no es obligatorio la facturación electrónica.
----------------	--

La mayoría de los entrevistados dicen que la facturación electrónica no podrá evitar la evasión de impuesto.

¿Cuenta con los requisitos necesarios para la facturación electrónica?

Comerciante 1	Sí actualmente contamos con todos los requisitos
Comerciante 2	Sí
Comerciante 3	Sí
Comerciante 4	Sí
Comerciante 5	Sí, cuento con todos los requisitos
Comerciante 6	Sí, dispongo
Comerciante 7	Sí
Comerciante 8	Sí
Comerciante 9	Sí
Comerciante 10	Sí
Comerciante 11	Sí
Comerciante 12	Sí
Comerciante 13	Sí
Comerciante 14	Sí
Comerciante 15	Sí

Todos los entrevistados afirman contar con los requisitos necesario para la facturación electrónica.

¿Conoces los datos necesarios que conforma una factura electrónica?

Comerciante 1	Sí, conozco
Comerciante 2	Sí, conozco
Comerciante 3	Sí, conozco
Comerciante 4	Sí, conozco
Comerciante 5	Sí, conozco
Comerciante 6	Sí, conozco
Comerciante 7	Sí, conozco
Comerciante 8	Sí, conozco
Comerciante 9	Sí, conozco
Comerciante 10	Sí, conozco
Comerciante 11	Sí, conozco
Comerciante 12	Sí, conozco
Comerciante 13	Sí, conozco
Comerciante 14	Sí, conozco
Comerciante 15	Sí, conozco

Todos los encuestados afirman conocer los datos necesarios que conforman la factura electrónica.

¿Sabes qué hacer cuando una factura está mal emitida?

Comerciante 1	Sí
Comerciante 2	Sí
Comerciante 3	Sí
Comerciante 4	Cuando la factura está mal emitida se debe realizar una nota de crédito para la ratificación
Comerciante 5	Sí
Comerciante 6	Sí

Comerciante 7	Anular y volver a emitir.
Comerciante 8	Sí
Comerciante 9	Sí
Comerciante 10	Sí
Comerciante 11	Sí
Comerciante 12	Sí, se debe anular.
Comerciante 13	Sí
Comerciante 14	Sí
Comerciante 15	Sí

Todos los entrevistados afirman que saben lo que se debe hacer cuando una factura está mal emitida.

¿Conoces los procedimientos para la anulación de la factura electrónica?

Comerciante 1	Sí
Comerciante 2	A partir de la emisión 72 hs. para solicitar la anulación por nota de crédito.
Comerciante 3	Sí
Comerciante 4	Se deberá ingresar al sistema Marangatu modificar facturación y timbrado gestión de comprobantes virtuales y anular la factura.
Comerciante 5	Sí
Comerciante 6	Sí
Comerciante 7	Sí
Comerciante 8	Sí
Comerciante 9	Sí
Comerciante 10	Sí
Comerciante 11	Sí
Comerciante 12	Sí
Comerciante 13	Sí
Comerciante 14	Sí

Comerciante 15	Sí
----------------	----

Los entrevistados en su totalidad manifestaron conocer los procedimientos necesarios para la anulación de las facturas electrónicas.

¿Tienes conocimientos del plazo para la anulación de la factura?

Comerciante 1	Sí, 72 horas
Comerciante 2	Sí, 72 horas
Comerciante 3	Sí, 72 horas
Comerciante 4	Sí, 72 horas
Comerciante 5	Sí, 72 horas
Comerciante 6	Sí, 72 horas
Comerciante 7	Sí, 72 horas
Comerciante 8	Sí, 72 horas
Comerciante 9	Sí, 72 horas
Comerciante 10	Sí, 72 horas
Comerciante 11	Sí, 72 horas
Comerciante 12	Sí, 72 horas
Comerciante 13	Sí, 72 horas
Comerciante 14	Sí, 72 horas
Comerciante 15	Sí, 72 horas

Todos los comerciantes entrevistados coincidieron en conocer cuál es el plazo para la anulación de la factura.

¿De qué manera afecta al consumidor esta nueva implementación?

Comerciante 1	Afecta a la declaración jurada real.
Comerciante 2	Afecta de manera positiva ya que estaría facilitando más la tendencia de la factura virtual.

Comerciante 3	Afecta de manera positiva ya que el consumidor tendrá un mejor control de su factura sin ocupar espacios físicos.
Comerciante 4	Afecta de manera positiva ya que agiliza y facilita el control de todo.
Comerciante 5	Afecta económicamente.
Comerciante 6	Les afectaría en la hora se tener que invertir más en la tecnología.
Comerciante 7	Les afectaría en la hora se tener que invertir más en la tecnología.
Comerciante 8	El consumidor necesariamente tiene que actualizarse, razón por la cual podía tener costos adicionales.
Comerciante 9	El consumidor en caso de ser contribuyente también deberá adaptarse a los cambios.
Comerciante 10	En un principio tendrá sus dificultades como todo cambio, pero la implementación de este tipo de comprobante facilitará bastante el proceso operativo relacionados a los documentos de compra y venta por el uso de la tecnología.
Comerciante 11	Afecta a los consumidores durante la decisión de compra.
Comerciante 12	Económicamente.
Comerciante 13	Afecta al consumidor por falta de actualización y conocimiento con tema de la tecnología.
Comerciante 14	Afecta ya que tendrían que tener una charla acerca de la facturación electrónica eso tendría un costo adicional.
Comerciante 15	Afecta económicamente.

La mayoría de los entrevistados afirman que afecta de forma positiva y económicamente a los consumidores.

Conclusión

La facturación electrónica es una herramienta importante para mejorar la gestión comercial con eficiencia y transparencia en los procesos de facturación y gestión tributaria. A pesar de que aún no se encuentra completamente implementada en el país, la tendencia favorable de su adopción y los

beneficios que ofrece para las empresas y el Estado, hacen pensar que su uso en el corto plazo será una adopción generalizada.

Según la SET se podrán emitir los siguientes documentos: comprobantes de ventas electrónicos, documentos complementarios electrónicos, nota de remisión electrónica, boleta de venta, boleta RESIMPLE.

El sistema de facturación electrónica mejora la productividad y la competitividad de las empresas, debido al ahorro en costes, en espacio y su contribución al cuidado del medio ambiente que supone su utilización, por otra parte, con la incorporación pueden contribuir a incrementar la idoneidad de las empresas. Existen un sinnúmero de beneficios al adaptar la facturación electrónica en una empresa; primeramente, genera oportunidad en el envío y la recepción de la información, ahorro en el gasto de papelería física y su archivo. También presenta una mayor seguridad en el resguardo de los documentos, eliminación de espacios para almacenar los documentos físicos, procesos administrativos más rápidos y eficientes y tiene exactamente la misma validez jurídica que los documentos emitidos en papel. El reto para la digitalización es superar la principal barrera de resistencia a los cambios; las empresas no están dispuestas a pagar la inversión. A pesar que las imposiciones de la nueva Ley Tributaria que rige en nuestro país suponen un mayor control exhaustivo, la facturación electrónica no es una imposición para las empresas, sin embargo, el SIFEN experimenta un proceso de prueba para el uso de la herramienta tecnológica de manera inextensa.

Cuando empiecen a operar la facturación electrónica de forma masiva existirán beneficios tanto por la propia empresa e incluso para el entorno donde encuentra instalada y a su vez dará pauta para que se efectúen otros documentos por medio de aquella tecnología, teniendo como resultado eficiencia y ahorro en otros aspectos de la empresa. El papel que cumple la Administración Tributaria en un país en el proceso de implementación de la facturación electrónica es clave ya que esta institución es la principal interesada en que la implementación se dé de manera globalizada.

Es importante seguir impulsando su implementación y difusión en el país, no sólo por los beneficios económicos que proporciona a las empresas, sino también por su impacto en la lucha contra

la evasión fiscal y en la mejora del control tributario. Además, es necesario garantizar la integración y la interoperabilidad de los sistemas, la protección de los datos personales y la seguridad de las transacciones electrónicas a través de una adecuada regulación y supervisión por parte de las entidades competentes.

Propuestas

Según los resultados del cuestionario aplicado a los comerciantes sobre los impactos de la facturación electrónica en los comercios de Ciudad del Este, se propone los siguientes:

Que los comerciantes inviertan en nuevos equipos informáticos para el soporte necesario para el buen funcionamiento de la facturación electrónica.

Que la empresas disponibilicen charlas informativas a sus colaboradores, que todos los sectores de la empresa tengan conocimiento básico acerca del tema.

Que la Subsecretaría de Estado de Tributación organice más eventos aclaratorios a todas las personas afectadas, con el propósito de darles a conocer este nuevo sistema de facturación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS Y ELECTRÓNICAS

Aguayo, P. (2016) Contabilidad Básica. 1a. Edición.

Bateman, T. S., y Snell, S. A. (2011). Administración: Liderazgo y Colaboración en un Mundo Competitivo. (10a. ed.). McGraw-Hill.

Chiavenatto, I. (2007). Introducción a la Teoría General de la Administración. 7ª. Edición. México. Mc Graw Hill Interamericana.

Colegios de Contadores del Paraguay. Economía Virtual. Periódico Online Paraguayo.<http://econo->

miavirtual.com.py/web/pagina-general.php?codigo=15990

Daft, R. L. (2015). Teoría y Diseño Organizacional (12a. ed.). Cengage Learning.

Díaz Cubilla, E. (2020). IMPEDIMENTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA FACTURA ELECTRÓNICA EN EMPRESAS UNIPERSONALES AFECTADAS AL IRE SIMPLE, EN LA CIUDAD DE SAPUCAI. [Tesis de Maestría en Tributación y Asesoría Impositiva, Instituto Superior de Formación Tributaria, Comercial y Administrativa, Paraguay].

González de Álvarez, C. (2021). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA NACIONAL (SIFEN) EN LOS CONTRIBUYENTES EN PARAGUAY. [Artículo científico, Universidad Nacional de Asunción, Facultad de Ciencias Económicas].

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, L. (2008). Metodología de la Investigación. (4ª ed.) McGraw Hill.

Innovación Digital 360. El Estado Actual de la Facturación Electrónica en Paraguay. <https://www.innovaciondigital360.com/industria-4-0/el-estado-actual-de-la-facturacion-electronica-en-paraguay-beneficios-implementacion-y-obligatoriedad/>

Kotler, P. (2016). Dirección de Marketing. Decimocuarta edición. Pearson Educación.

Lawrence, P. (2011). Estructura Organizacional: un Análisis Integral de los Elementos Clave y Desarrollos Recientes. Señores de la Conferencia Internacional de la Costa Noroccidental, 64.

Ley 1.063/97 del Impuesto al Valor Agregado. Disponible en: <http://www.set.gov.py/portal/PARAGUAY-SET/LEGISLACION/CTEXT10>

Ley 1.242/98. “Ley que regula la emisión de comprobantes de venta y otros documentos”. Paraguay.

Código Tributario de la República del Paraguay.

Martínez Cool, J. (s/). Manual Básico de Economía. LA ECONOMÍA DE MERCADO Virtudes e Inconvenientes. <https://www.juntadeandalucia.es/averroes/centros-tic/14002996/helvia/aula/archivos/repositorio/250/271/html/economia/3/agentes.htm>

Resolución General 95/2021. Por la cual se amplía la nómina de facturadores electrónicos habilitados para la fase de “Adhesión Voluntaria” del Sistema Integrado de Facturación Electrónica Nacional y se disponen medidas administrativas para la emisión de documentos tributarios electrónicos. (7 de mayo de 2023). <https://www.set.gov.py/portal/PARAGUAY-SET/detail?folder-id=repository:collaboration:/sites/PARAGUAY-SET/categories/SET/Normativas/resoluciones/2021&content-id=/repository/collaboration/sites/PARAGUAY-SET/documents/2021/normativas/Resoluci%C3%B3n%20General%20N%C2%BA%2095-21>

Resolución General 105/2021. Por la cual se disponen medidas administrativas para la emisión de documentos tributarios electrónicos y se designan a contribuyentes como Facturadores.

Resolución General 23/2019. Por la cual se dispone el inicio de la fase denominada adhesión voluntaria para la implementación del Sistema Integrado de Facturación Electrónica Nacional y se reglamenta la emisión de documentos tributarios electrónicos. (7 de mayo de 2023). https://www.oas.org/es/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic6_pry_anex43.pdf

Resolución 567/20 de la Subsecretaría de Estado de Tributación del Paraguay. Disponible en: <https://www.set.gov.py/portal/ultimas-novedades/noticia/unidos-contra-el-comercio-ilegal/tramites-en-linea/duc/set-pone-en-marcha-facturacion-electronica/>

Resolución 73/20 de la Subsecretaría de Estado de Tributación del Paraguay. por la cual se aprueba la emisión de documentos tributarios electrónicos a través del sistema “EKUATIA’I” y se establece el inicio de un plan piloto. <https://www.set.gov.py/web/portal-institucional/w/resolucion-general->

-n-73-20

Robbins, S. P., Coulter, M., DeCenzo, D. A., & Woods, M. (2018). *Administración*. Pearson Educación.

SET. e-kuatia. Preguntas Frecuentes. <https://ekuatia.set.gov.py/portal/ekuatia/detail?content-id=/repository/collaboration/sites/ekuatia/web%20contents/2022/consultas/preguntas-frecuentes-sobre-el-sifen>

SET. Factura Electrónica. <https://www.set.gov.py/web/portal-institucional/factura-electr%C3%B3nica>

Téllez, M. (2016). *Contabilidad Básica*. Editorial El Manual Moderno.

Weber, M. (2012). *Historia económica general*. Fondo de Cultura Económica.