



Artículo de Investigación / *Research Article*

## Percepción de la implementación del Sistema de Facturación Electrónica desde el punto de vista de los profesionales contables en Paraguay.

*Perception of the implementation of the Electronic Billing System from the point of view of accounting professionals in Paraguay.*

María Jazmín Avalos-Zarza<sup>1</sup>

<https://orcid.org/0009-0002-0475-2237>

<sup>1</sup>Universidad del Pacífico. Asunción, Paraguay.

[jazminavaloszarza@gmail.com](mailto:jazminavaloszarza@gmail.com)

Carlos Rafael Riquelme-Benítez<sup>2</sup>

<https://orcid.org/0000-0001-9414-3333>

<sup>2</sup>Universidad Americana. Asunción, Paraguay.

[rafaelriquelmeb@outlook.com](mailto:rafaelriquelmeb@outlook.com)

Chap Kau Kwan-Chung<sup>1</sup>

<https://orcid.org/0000-0002-5478-3659>

[wendy505@hotmail.com](mailto:wendy505@hotmail.com)

Miguel Ángel Alegre-Brítez<sup>3</sup>

<https://orcid.org/0000-0003-4265-9391>

<sup>3</sup>Universidad Nacional de Asunción. San Lorenzo, Paraguay.

[malegre333@gmail.com](mailto:malegre333@gmail.com)

### INFORMACIÓN SOBRE ARTÍCULO

*Palabras Clave:*

*Sistema de Facturación electrónica*

*Tributación*

*Contabilidad*

*Paraguay*

### RESUMEN

El estudio tiene como objetivo determinar la percepción de la implementación del Sistema de Facturación Electrónica (SFE) desde el punto de vista de los profesionales contables en Paraguay. Se utilizó un enfoque cuantitativo, no experimental, transversal y con alcance descriptivo. La población consistió en 2.072 contadores matriculados en el registro del Colegio de Contadores del Paraguay. Asimismo, la muestra de 156 participantes se halló mediante un 93% de nivel de confianza, 7% margen de error, 50% grado de heterogeneidad y la tasa de respuesta fue de 91% (142). Los criterios de inclusión consistieron en profesionales activos y matriculados en el Colegio de Contadores del Paraguay, con manejo del sistema de electrónica en sus empresas y participación voluntaria. Por otro lado. Se empleó la encuesta mediante 11 preguntas clasificada en 5 dimensiones y 11 ítems (Eficiencia y Simplificación, Modernización y Proceso, Impacto Fiscal y Comercial, Capacitación y Atención, Expansión del Sistema) por conveniencia en el 2024. Los resultados más importantes fueron: las dimensiones Eficiencia y Simplificación, Impacto Fiscal y Comercial, y Expansión del Sistema presentan la media más alta ( $\bar{x}=3,8$ ) y el ítem con menor valoración fue la 10 "Usted ha experimentado alguna mejora en los tiempos de respuesta o atención por parte de la DNIT desde la implementación del SFE" ( $\bar{x}=3,4$ ). Se concluye que la facturación electrónica en Paraguay aporta eficiencia y modernización, siguiendo ejemplos exitosos en Latinoamérica. Aunque destaca en transparencia y administración, persisten desafíos en infraestructura, capacitación y atención, requiriendo mejoras para fortalecer su efectividad y combatir la evasión fiscal.

### ABSTRACT

The study aims to determine the perception of the implementation of the Electronic Billing System (SFE) from the point of view of accounting professionals in Paraguay. A quantitative, non-experimental, cross-sectional approach with a descriptive scope was used. The population consisted of 2,072 accountants registered in the College of Accountants of Paraguay. Likewise, the sample of 156 participants was found through a 93% confidence level, 7% margin of error, 50% degree of heterogeneity and the response rate was 91% (142). The inclusion criteria consisted of active professionals registered in the College of Accountants of Paraguay, with management of the electronic system in their companies and voluntary participation. On the other hand, the survey was used with 11 questions classified in 5 dimensions and 11 items (Efficiency and Simplification, Modernization and Process, Fiscal and Commercial Impact, Training and Service, System Expansion) for convenience in 2024. The most important results were: the dimensions Efficiency and Simplification, Fiscal and Commercial Impact, and System Expansion present the highest average ( $\bar{x}=3.8$ ) and the item with the lowest rating was 10 "Have you experienced any improvement in response times or attention from the DNIT since the implementation of the SFE" ( $\bar{x}=3.4$ ). It is concluded that electronic invoicing in Paraguay provides efficiency and modernization, following successful examples in Latin America. Although it stands out in transparency and administration, challenges persist in infrastructure, training and service, requiring improvements to strengthen its effectiveness and combat tax evasion.

*Keywords:*

*Electronic billing system*

*Taxation*

*Accounting*

*Paraguay*

*Historial del Artículo*

Fecha de Recepción: 21/01/2025

Fecha de Aprobación: 24/07/2025

Fecha de Publicación: 11/08/2025

Área del conocimiento: Ciencias Económicas.

Autor de correspondencia

Email: [wendy505@hotmail.com](mailto:wendy505@hotmail.com) (Chap Kau Kwan Chung)

<https://doi.org/10.70833/rseisa19item667>

Conflictos de Interés: Los autores declaran no tener conflicto de interés de ningún tipo.

Este es un artículo de acceso abierto bajo una licencia Creative Commons CC-BY. Licencia <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Citación recomendada: Avalos-Zarza, M. J., Kwan-Chung, C. K., Riquelme-Benítez, C. R., & Alegre-Brítez, M. Á. (2025). Percepción de la implementación del Sistema de Facturación Electrónica desde el punto de vista de los profesionales contables en Paraguay. *Revista sobre estudios e investigaciones del saber académico* (Encarnación), 19(19): e2025011

## Introducción

El sistema de facturación ha experimentado transformaciones constantes para facilitar su uso y beneficiar a sus usuarios. Las reformas tributarias han sido clave en este proceso, ya que buscan perfeccionar el sistema no solo como mecanismo de control, sino como herramienta para optimizar la gestión de las entidades económicas (Arias y Ordoñez, 2020). En ese sentido, la implementación de sistemas de facturación electrónica en Paraguay ha emergido como una estrategia clave para modernizar la administración tributaria y mejorar la eficiencia en la recolección de impuestos. A nivel global, se ha comprobado que los sistemas de información respaldados por fuentes externas incrementan el cumplimiento fiscal y disminuyen la evasión tributaria (Ramírez-Álvarez et al., 2022). En los últimos años, el gobierno ha adoptado diversas políticas públicas orientadas a la digitalización de los procesos fiscales, buscando no solo aumentar la recaudación, sino también fomentar la transparencia y reducir la evasión fiscal. Este avance ha suscitado diversas reacciones en los distintos sectores de la sociedad, especialmente en el ámbito profesional, donde los contadores juegan un rol fundamental en la adaptación y aplicación de las nuevas tecnologías en sus prácticas diarias. En adición, como menciona (González de Álvarez, 2021), el sector público desempeña un rol clave en promover la transición hacia la digitalización sin papel.

La facturación electrónica es un documento digital con validez fiscal, que mantiene las funciones legales y comerciales de las facturas tradicionales (Leguizamón Gaette et al., 2024). El Sistema de Facturación Electrónica se presenta como una herramienta destinada a optimizar la gestión fiscal, permitiendo una emisión más ágil de documentos tributarios, un seguimiento en tiempo real de las transacciones comerciales y una reducción significativa de los errores humanos en el proceso de facturación. Este tipo de administración tributaria permite un acceso eficiente para verificar declaraciones y validar

información fiscal, fortaleciendo la recaudación y disminuyendo la evasión tributaria (Fernández et al., 2024). A pesar de los beneficios anticipados, la percepción de los profesionales contables en Paraguay sobre su implementación varía considerablemente. Algunos consideran que la digitalización facilita el trabajo y mejora la precisión en los reportes, mientras que otros expresan preocupaciones sobre la adaptabilidad del sistema a las características particulares de las empresas locales y la capacitación necesaria para su correcta utilización. Es importante recordar que las facturas electrónicas poseen la misma validez legal que las facturas en papel, actuando como comprobantes de bienes o servicios en formato digital. Su emisión requiere la aprobación del receptor (Guallo Paz et al., 2024).

En este contexto, resulta crucial comprender cómo los contadores paraguayos perciben la implementación del sistema de facturación electrónica, ya que su conocimiento, experiencia y disposición para adoptar nuevas tecnologías tienen un impacto directo en la eficiencia del proceso. Como destaca Rojas Quispe (2024). Un control interno sólido optimiza la facturación electrónica al incrementar su eficacia operativa, mejorando tanto la calidad del servicio como la satisfacción del cliente. A través de una investigación, es posible obtener una visión más clara sobre los desafíos y las oportunidades que surgen con la transición hacia un sistema completamente digitalizado.

Además, el estudio permite analizar las barreras tecnológicas y estructurales que podrían dificultar la implementación efectiva de la facturación electrónica, como la falta de infraestructura adecuada, el acceso a la capacitación especializada y las resistencias culturales hacia los cambios tecnológicos. Como menciona Ocampos Resquín (2022), esta innovación resulta clave en la modernización tributaria de Paraguay, donde las empresas deben cumplir con la obligatoriedad de emitir comprobantes electrónicos según la normativa vigente. La percepción de estos

factores entre los profesionales contables es esencial para identificar áreas de mejora y formular políticas públicas que apoyen la transición y promuevan una mayor integración de la tecnología en el sistema tributario del país.

Finalmente, el análisis de la percepción de los contadores sobre el Sistema de Facturación Electrónica proporciona un aporte relevante no solo para el ámbito académico, sino también para la práctica profesional y la administración tributaria en Paraguay.

### Materiales y Métodos

Se utilizó un enfoque cuantitativo, no experimental, transversal y con alcance descriptivo. La población consistió en 2.072 contadores matriculados en el registro del Colegio de Contadores del Paraguay (Colegio de Contadores del Paraguay, s.f.). Se halló la muestra de 156 participantes mediante un 93% de nivel de confianza, 7% margen de error y 50% grado de heterogeneidad. La tasa de respuesta fue de 91% (142). Los criterios de inclusión consistieron en profesionales activos y matriculados en el Colegio de Contadores del Paraguay, con manejo del sistema de electrónica en sus empresas y participación voluntaria. Por otro lado, se excluyen aquellos inactivos y que no cuenten con experiencia o conocimiento práctico del sistema o que no tienen responsabilidades relacionadas con la gestión de facturas electrónicas. La técnica de recolección de datos fue la encuesta online, estructurado en 11 preguntas cerradas clasificada en 5 dimensiones y 11 ítems (Eficiencia y Simplificación [3], Modernización y Proceso [2], Impacto Fiscal y Comercial [3], Capacitación y Atención [2], Expansión del Sistema [1]) por conveniencia en el 2024 (ver tabla 1). Se utilizó la escala de Likert de 4 puntos para evaluar las percepciones en relación con las preguntas planteadas. El anonimato y datos sociodemográficos de los participantes fueron omitidos con el fin de garantizar la identificación directa de los encuestados.

**Tabla 1.**  
*Dimensiones e ítems del instrumento de recolección de datos (n=142)*

Variable	Dimensión	Ítem	Escala
Implementación del Sistema de Facturación Electrónica	Eficiencia y Simplificación (ES)	1. Usted considera que el sistema de facturación electrónica SFE ha simplificado el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	Likert de 4 puntos  1=Totalmente en desacuerdo 2=En desacuerdo 3=De acuerdo 4=Totalmente de acuerdo
		2. Usted cree que la instauración del SFE ha reducido el tiempo dedicado a procesos tributarios.	
		3. Usted cree que ha mejorado la eficiencia de la empresa donde trabaja en términos de la gestión de la facturación desde el establecimiento de la misma.	
	Modernización y Proceso (MP)	4. Usted cree que la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT) ha modernizado sus procesos mediante la implementación de la facturación electrónica.	
		5. Usted cree usted que la implementación del SFE ha sido un proceso sencillo para las empresas.	
	Impacto Fiscal y Comercial (IFC)	6. Usted percibe que el SFE ha reducido la evasión fiscal.	
		7. Usted está de acuerdo en que el SFE ha aumentado la transparencia en las transacciones comerciales.	
		8. Usted cree que el uso del SFE ha contribuido a reducir la informalidad en el comercio en Paraguay.	
	Capacitación y Atención (CA)	9. Usted considera que la capacitación ofrecida por la DNIT sobre el uso del SFE ha sido adecuada.	
		10. Usted ha experimentado alguna mejora en los tiempos de respuesta o atención por parte de la DNIT desde la implementación del SFE.	
	Expansión del Sistema (EXS)	11. Usted estaría de acuerdo con una mayor expansión del SFE.	

Fuente: Elaboración propia (2024)

## Resultados

Después de realizar una encuesta a 142 participantes, se procede a presentar a continuación los resultados más significativos del estudio. En la tabla 2 se visualiza la media de las dimensiones relacionadas con la facturación electrónica, se observa que las áreas de Eficiencia y Simplificación, Impacto Fiscal y Comercial, y Expansión del Sistema presentan la media más alta ( $\bar{x}=3,8$ ), indicando de esta manera una percepción positiva sobre la efectividad y los beneficios de la facturación electrónica en estos aspectos. Por otro lado, la dimensión de Modernización y Proceso también muestra una buena media ( $\bar{x}=3,7$ ), reflejando de esta manera una valoración favorable sobre la modernización de los procesos por parte de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT) desde la perspectiva de los profesionales contables. Sin embargo, la dimensión con la media más baja es Capacitación y Atención ( $\bar{x}=3,5$ ), indicando la existencia de áreas de mejora en la capacitación ofrecida y en la atención al usuario. Por lo tanto, los resultados de las cinco dimensiones reflejan una tendencia positiva hacia la facturación electrónica, aunque se identifican oportunidades para fortalecer la capacitación y atención al usuario.

**Tabla 2.**

*Media de las cinco dimensiones.*

Dimensiones	Media
Eficiencia y Simplificación	3,8
Modernización y Proceso	3,7
Impacto Fiscal y Comercial	3,8
Capacitación y Atención	3,5
Expansión del Sistema	3,8

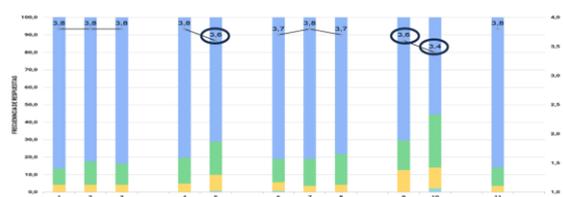
*Fuente:* Elaboración propia (2024)

En el gráfico 1, se muestra que los ítems mejor valorados fueron: 1 “Usted considera que el sistema de facturación electrónica SFE ha simplificado el cumplimiento de las obligaciones tributarias”, 2 “Usted cree que la instauración del SFE ha reducido el tiempo dedicado a procesos tributarios”, 3 “Usted cree que ha mejorado la eficiencia de la empresa donde trabaja en términos de la gestión de la facturación

desde el establecimiento la misma”, 4 “Usted cree que la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT) ha modernizado sus procesos mediante la implementación de la facturación electrónica”, 7 “Usted está de acuerdo en que el SFE ha aumentado la transparencia en las transacciones comerciales” y 11 “Usted estaría de acuerdo con una mayor expansión del SFE”, todos con ( $\bar{x}=3,8$ ). Sin embargo, el menor valorado fue la 10 “Usted ha experimentado alguna mejora en los tiempos de respuesta o atención por parte de la DNIT desde la implementación del SFE” ( $\bar{x}=3,4$ ).

**Gráfico 1.**

*Frecuencia de respuesta de las dimensiones e ítems del cuestionario (n=142)*



*Fuente:* Elaboración propia (2024)

## Discusión

La implementación de la factura electrónica ha generado debates centrados en los desafíos tecnológicos y, especialmente, en sus implicaciones normativas y prácticas (González Falla, 2020). La encuesta realizada a 142 participantes evaluó la percepción sobre la facturación electrónica en Paraguay. Los resultados mostraron una valoración positiva en las dimensiones de Eficiencia y Simplificación, Impacto Fiscal y Comercial, y Expansión del Sistema ( $\bar{x}=3,8$ ), destacando los beneficios y efectividad del sistema. En Latinoamérica, países como Argentina, Brasil, Chile, Ecuador, México y Uruguay han adoptado con éxito la facturación electrónica, logrando mejorar el recaudo del impuesto sobre ventas de bienes y servicios (Nino & Acero, 2021).

A lo largo del tiempo, los gobiernos han implementado diversas estrategias y mecanismos de recaudación adaptados a las legislaciones de cada país.

Sin embargo, la evasión fiscal sigue siendo un desafío significativo en Latinoamérica, lo que hace esencial innovar y renovar constantemente los métodos tributarios (Quintanilla-Gavilanes et al., 2024). La dimensión de Modernización y Proceso también obtuvo una buena media ( $\bar{x}=3,7$ ), reflejando avances en los procesos gestionados por la DNIT. Sin embargo, Capacitación y Atención recibió la puntuación más baja ( $\bar{x}=3,5$ ), evidenciando áreas a mejorar en formación y servicio al usuario. En su investigación, Leguizamón Gaette y Lugo Bareiro (2024), evidencian que, en Latinoamérica, países como Argentina, Brasil, Chile, Colombia y México han consolidado la facturación electrónica, mientras que otros, como Bolivia, El Salvador, Panamá y República Dominicana, avanzan en su implementación. Sin embargo, persisten desafíos relacionados con infraestructura tecnológica y formación adecuada.

Un trabajo de Navas Espín et al. (2023), se evidencia que los usuarios destacan múltiples beneficios de la facturación electrónica, incluyendo su validez equivalente a los documentos físicos, la simplificación del proceso de facturación, su contribución ambiental al eliminar la necesidad de impresión, mayor seguridad en el almacenamiento de documentos que pueden consultarse fácilmente en plataformas digitales, y la optimización de procesos administrativos, atención al cliente y control, haciéndolos más ágiles y eficientes. Los ítems mejor valorados incluyeron simplificación, eficiencia, modernización, transparencia y expansión del sistema ( $\bar{x}=3,8$ ), mientras que la atención de la DNIT fue el aspecto menos destacado ( $\bar{x}=3,4$ ). Es fundamental garantizar la ampliación y estabilidad del sistema en línea para brindar un servicio eficiente al contribuyente. Sin embargo, persisten fallas técnicas y desafíos, cómo prevenir colapsos mediante una gestión anticipada antes de los plazos establecidos (Samudio Zayas et al., 2024).

## Conclusión

La facturación electrónica en Paraguay muestra un impacto positivo en términos de eficiencia, simplificación y modernización tributaria, alineándose con experiencias exitosas en otros países de Latinoamérica. Aunque se reconocen avances en su implementación y beneficios como la transparencia y la optimización administrativa, persisten retos en infraestructura tecnológica, capacitación y atención al usuario. La mejora continua del sistema y una gestión proactiva son esenciales para maximizar su efectividad y fomentar la confianza de los contribuyentes, consolidando así una herramienta clave para combatir la evasión fiscal y fortalecer el sistema tributario.

## Referencias

- Arias, M., & Ordoñez, S. (2020). El principio de simplicidad administrativa aplicado a través del sistema de facturación. *Revista de Investigación Aplicada En Ciencias Empresariales*, 9(1), 118. <https://doi.org/10.22370/riace.2020.9.1.2602>
- Colegio de Contadores del Paraguay. (s.f.). *Nómina de Contadores Públicos Matriculados*. <https://www.ccpy.org.py/registro-de-contadores-matriculados>
- Fernández, J., Bogado, G., & Rejala, L. (2024). Análisis comparativo de la implementación de facturación electrónica en Paraguay (2018-2020): Ventajas y desventajas. *Revista UNINORTE de Economía y Empresa*, 1(1). <https://revistas.uninorte.edu.py/index.php/ee/article/view/47>
- González de Álvarez, C. (2021). Implementación del Sistema Integrado de Facturación Electrónica Nacional (SIFEN) en los contribuyentes en Paraguay. *Ciencias Económicas*, 2(4). <https://revistascientificas.una.py/index.php/reco/article/view/2206>
- González Falla, M. P. (2020). Vicisitudes en torno a la aplicación de la factura electrónica en

Colombia. *Revista de Derecho Fiscal*, 16, 147-177. <https://doi.org/10.18601/16926722.n16.07>

Guallo Paz, P. A., Jumbo Bustamante, J. E., Lara, G. N., Loor Zambrano, J. L., & Mendoza Medina, M. M. (2024). Desarrollo de un sistema de facturación para la optimización de la gestión del arroz en la Parroquia Valle Hermoso (2024–2025). *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*,

5(4). <https://doi.org/10.56712/latam.v5i4.2252>

Leguizamón Gaette, J. D., & Lugo Bareiro, S. (2024). Implementación de la facturación electrónica en América Latina: Revisión de literatura. *Arandu-UTIC*, 11(2), 2564-2587. <https://doi.org/10.69639/arandu.v11i2.446>

Leguizamón Gaette, J. D., Leguizamón Gaette, J. A., Torres Galeano, J. J., Ramírez Schulz, E., Ortíz Acosta, E. O., & Lugo Bareiro, S. (2024). Percepción de los comerciantes de Saltos del Guairá sobre la implementación de la facturación electrónica: Desafíos y beneficios. *Desarrollo Regional*, 2(2). <https://revistas.uni.edu.py/index.php/desarrollorregional/article/view/654>

Navas Espín, G. R., Dávila Jácome, P. C., Navas Dávila, R. M., & Silva Álvarez, N. D. (2023). Implementación de la facturación electrónica como material de consulta presentado como estudio de caso. *Revista*

*Conrado*. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442023000500319&script=sci\\_abstract&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442023000500319&script=sci_abstract&tlng=en)

Nino, J. H., & Acero, W. F. (2021). Incidencia de la factura electrónica en los impuestos por bienes y servicios en Latinoamérica: Un enfoque desde los modelos lineales generalizados mixtos. *Comunicaciones En Estadística*, 14(2). <https://doi.org/10.15332/23393076.7258>

Ocampos Resquín, L. M. (2022). Niveles de utilización de las facturas electrónicas (E-Kuatia) por las medianas empresas del barrio Centro Villarrica, 2022. *Revista Científica de la Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo*,

7(2). <https://revistascientificas.unves.edu.py/index.php/rcunves/article/view/60>

Quintanilla-Gavilanes, J. A., Moreira-Basurto, C. A., Quintanilla-Castellanos, J. S., & Quintanilla-Bonilla, A. J. (2024). Estrategias innovadoras para reducir la evasión fiscal y fortalecer la cultura tributaria en Latinoamérica. *MQRInvestigar*, 8(4), 631-643. <https://doi.org/10.56048/mqr20225.8.4.2024.631-643>

Ramírez-Álvarez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: Evaluación de impacto. *Problemas del Desarrollo Revista Latinoamericana de Economía*, 53(208), 97-123. <https://doi.org/10.22201/ieec.20078951e.2022.208.69712>

Rojas Quispe, S. D. (2024). El control interno y su impacto en la facturación electrónica de una clínica privada de Miraflores, Lima 2024. *Revista de Ciencias Empresariales y Sociales*, 12(7). <https://publicacionescientificas.uces.edu.ar/index.php/empresarialesysociales/article/view/1763>

Samudio Zayas, M., Morel, A., Marín Ocampos, P., & Duarte Sánchez, D. D. (2024). Desafíos de la profesión contable frente a las fallas del sistema de gestión tributaria en Paraguay. *Revista de Ciencias Empresariales, Tributarias, Comerciales y Administrativa*,

3(2). <https://educaciontributaria.com.py/revista/index.php/rcetca/article/view/61>