

Niveles de Utilización de las Facturas Electrónicas (E-Kuatia) Por las Medianas Empresas del Barrio Centro Villarrica, 2022.

Levels of Use of Electronic Invoices (E-Kuatia) by Medium-Sized Companies in the Villarrica Downtown Neighborhood, 2022.

Lourdes María Ocampos Resquín

Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo

Recibido: 31/08/2022

Aprobado: 17/11/2023

Resumen

La presente investigación tuvo como tema central de investigación el nivel de utilización de la factura electrónica (e-kuatia) en las empresas comerciales de la ciudad de Villarrica año 2022. con el fin de exponer cómo se ha desarrollado el proceso de implementación de la factura electrónica en Villarrica y los avances tecnológicos que han hecho posible la transformación de los modelos de facturación. Así mismo, la metodología empleada fue de nivel descriptivo, diseño no experimental de método transversal.

Palabras claves: Facturación, tributación, contribuyentes

Abstract

The present investigation had as its central research theme the level of use of the electronic invoice (e-kuatia) in the commercial companies of the city of Villarrica year 2022. In order to expose how the process of implementing the invoice has been developed. electronics in Villarrica and the technological advances that have made possible the transformation of billing models. Likewise, the methodology used was descriptive, non-experimental design of cross-sectional method. A group of 45 people owners of medium-sized companies that make up the population and the sample of the probabilistic study by simple random. The main findings regarding the technological means that they use can be verified that 60% of the respondents use tesaka as an electronic issuance system (virtual invoice) and 40% marangatu. Among the factors that promote the use of electronic invoicing, it was found that 50% of those surveyed stated that they contribute to counteracting forgery, 30% tax evasion, 13% the informality of payment receipts, and 3% control and the loss of economic income to the state, 67% of those surveyed stated that they issue electronic (virtual) invoices. Finally, it can be stated that none of the companies surveyed is authorized to issue electronic invoices from Ekuatia, instead they have been issuing virtual receipts and in some cases

digital invoices.

Keywords: Billing, taxation, taxpayers

Introducción

Las nuevas tecnologías están innovando en los procesos de las organizaciones a nivel mundial, haciéndolos más rápidos, eficaces y de fácil acceso a los contribuyentes, apoyo a la lucha contra la evasión, al esfuerzo global de transparencia tributaria, y a la digitalización de las administraciones tributarias. Es aquí donde la facturación electrónica juega un papel importante y es parte de la innovación llevada a cabo en Paraguay en materia tributaria.

La obligatoriedad que están sujetas las empresas de emitir factura electrónica, como punto de partida corresponde estar al tanto sobre los comprobantes emitidos desde los sistemas electrónicos conforme a lo establecido por la subsecretaría de estado de tributación, es ahí la realización del presente trabajo de investigación tiene como propósito determinar el nivel de utilización de las facturas electrónica (e-kuatia), por las por las mediana empresas, en Villarrica.

Por tanto, con el fin de comprender íntegramente el funcionamiento del sistema de facturación electrónica sifen.

La estructura del presente trabajo de investigación comprende:

El capítulo I, expone el problema de Investigación, el cual está compuesto por la descripción de la realidad, la problemática, el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, la justificación, su importancia teórica, práctica y académica

El capítulo II, expone la literatura teórica, los conceptos en términos básicos según los diversos tratados, las normativas legales vigente para su aplicación en el Paraguay, la operacionalización de la variable de investigación.

Justificación

Este trabajo tendrá un valor teórico y la relevancia social, la indagación acerca de las teorías existente sobre el tema investigado, así como estudios específicos sobre la materia a

realizar, siendo de gran importancia el aporte científico, ya que permitirá evidenciar el cumplimiento de las obligaciones tributarias realizadas por los contribuyentes según las nuevas disposiciones de la sub secretaria de tributación (set)

Hoy en día el uso de la factura impreso papel genera para las empresas grandes pérdidas económicas y molestias a la hora de reclamos, o por no recibir sus facturas en fecha, genera morosidad a los clientes y grandes inconvenientes dependiendo a que rubro se dedique cada empresa ya sea pública o privada.

Por otro lado, el flagelo del contrabando y cómo se podrá contener mediante esta implementación de factura electrónica, desde abril de este año entro en vigencia la utilización de la factura electrónica en su primera etapa, y una segunda entrará en vigencia desde enero 2023, donde los inscriptos serán directamente facturadores electrónicos.

Los procesos ya están en línea, el contribuyente a librar la factura, que ya tendrá validez jurídica, porque se incluye firma digital, de tal forma a enfatizar en la importancia de migrar hacia lo digital.

Antecedentes

“Para respaldar los hechos económicos que ocurren entre el vendedor y el comprador existe el comprobante conocido como factura siendo un instrumento de respaldo de la transacción estable” (Barreix y Zambrano, 2018, p.71). En cambio González, Morini, y Do Nascimento (2002), indican que a “diferencia de la nota de venta, la factura es un documento con gran valor jurídico y las personas físicas o jurídicas dedicadas a la venta o prestación de servicios están en la obligación de emitirla” (p.47).

De acuerdo con Bonson, Cuesta, et al. (2011), la facturación electrónica es un semejante funcional de la factura física, entonces lo cambia es la posesión de un archivo digital que precisa de una firma

electrónica validada, esto constituye un avance en las digitalizaciones de las actividades comerciales entre clientes y proveedores. (p.18)

En cambio, Barreix y Zambrano, (2018) afirman: “Es una factura que existe electrónicamente y que cumple, en todas las situaciones y ante todos los actores, los mismos Spropósitos que una factura en papel, tanto para los emisores y receptores, como para terceros interesados” (p.6). La facturación electrónica ha sido diseñada para constituirse en instrumento de control en el proceso de facturación y así evitar la evasión o el no registro la información de ventas.

Comercio electrónico

“Describe el proceso de compra, venta, transferencia, servicio o intercambio de productos y servicios o información mediante una red de computadores, incluyendo Internet” (Turban y Volonino, 2010, (p.41).

Factura

Según Garriguez A. (1987) se entiende

“por factura se entiende la lista de mercancías objeto de un contrato con la mención de sus características según la naturaleza, calidad y tipo, su precio y su cantidad” (p.27).

Factura electrónica

Según [Millet y Navarro \(2008\)](#), mencionan que la “factura electrónica es un documento tributario generado por medios informáticos en formato electrónico, este tipo de documento reemplaza al documento en físico, pero sigue teniendo el mismo valor legal” (p.88).

Firma digital

“La firma digital es un concepto que nace con la criptografía de llave pública” (Menezes et al., 1996, p.23).

Impuesto

“El impuesto es una parte proporcional de la riqueza de los particulares deducido por la autoridad pública, a fin de proveer a aquella parte de los gastos de utilidad general que no cubren las rentas patrimoniales” (Flores Zavala, 1946, p.33).

La obligación tributaria

Según Pérez y Gardey (2011) “establecen que la existencia de un vínculo jurídico entre el estado y la persona natural o jurídica para la obediencia de la prestación tributaria ayudará al estado a solventar obras” (p.70).

De la misma manera Galindo (2014) sostiene que los “ciudadanos quienes formarían el grupo de contribuyentes deben contribuir en beneficio del estado mediante las aportaciones de tributos para la regresar mediante obras o servicios eso beneficios” (p.54).

Según lo afirma, De la Garza (2008) “el tributo debe estar establecido dentro una naturaleza jurídica en donde se conceptúe como un derecho de cooperación o un impuesto especial dependiendo de cómo cada parte lo define” (p.61). En relación con este último Cabanellas (1993) define como “contribuyente a la persona que acredita o reembolsa las contribuciones o impuestos al

estado, provincia o municipio a su vez coopera a cualquier propósito”

Acceso a la utilización de tecnología

Según los afirma Silva (2008) “la globalización ha adquirido una fuerte carga emotiva. Algunos consideran que la globalización es un proceso beneficioso una clave para el desarrollo económico futuro en el mundo, a la vez que inevitable e irreversible” (p.37).

En cambio, otros la ven con hostilidad, incluso temor, debido a que consideran que suscita una mayor desigualdad dentro de cada país y entre los distintos países, amenaza con debilitar el empleo y las condiciones de vida y obstaculiza el progreso social. (Silva, 2008, p.37)

Las tecnologías de la información y comunicación, constituyen el motor de todo tipo de transacción, su utilización no conoce fronteras territoriales, culturales, ni diferencias idiomáticas. El internet ofrece una amplia gama de soluciones en línea, a cualquier hora y

lugar.

Objetivo general

Determinar el nivel de utilización de las facturas electrónica (e-kuatia), por las por las mediana empresas del barrio centro Villarrica, 2022

Objetivos específicos

Identificar los medios tecnológicos, que utilizan para la implementación de la factura electrónica

Identificar los tipos de documentos electrónicos que se pueden emitir

Determinar la frecuencia de utilización de las facturas electrónicas por los usuarios

Describir los factores que impulsan la utilización de la factura electrónica

Materiales y Métodos

El estudio fue realizado dentro del área urbana donde se concentra la mayor cantidad de empresas comerciales y el tiempo de la investigación abarcó desde agosto a diciembre del año 2022.

El enfoque metodológico cuantitativo

fue el utilizado en el presente estudio, considerando que no se ha realizado una investigación con estas características y particularidades del fenómeno estudiado, es decir, según Hernández Sampieri et al. (2006) “la investigación cuantitativa maneja la recolección y el análisis de datos que, mediante el uso de la estadística, permite establecer información confiable del comportamiento de una población específica”. (p.128)

Se llegó a considerar como una investigación de diseño no experimental como lo señala Carrasco Díaz (2006) “son aquellas cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional, y no poseen grupos de control, ni mucho menos experimental. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia.” (p.71)

El presente estudio sobre nivel de utilización de las facturas electrónica (e-kuatia), por las por las mediana empresas del barrio centro se ubicó dentro del tipo descriptivo, como lo señala Campoy (2007),

“desde el ámbito cuantitativo, consiste en la recopilación de datos que describen acontecimientos, que luego se organizan, se tabulan, se presentan y se describen”. (p.74).

La investigación consideró como población de estudio a los socios propietarios de las medianas empresas localizados en el barrio centro Villarrica, según datos extraído del departamento de finanza de la municipalidad de Villarrica, existen habilitados 45 empresas de mediana envergadura al día con su tributo.

Esta investigación utilizó como muestra la población de socios propietarios de las mediana empresas localizados en el barrio centro de Villarrica. Para la determinación del tamaño de muestra se utilizó la siguiente ecuación.

Se utilizó la encuesta como técnica y como instrumentos el cuestionario con preguntas cerradas aplicados los resultados en gráficos estadísticos.

El instrumento utilizado en el estudio

de campo fue el cuestionario confeccionado con pregunta de opciones cerradas, tal como lo señala Hernández Sampieri et al. (2006) “al tratarse de un estudio cuantitativo, el instrumento de recolección de datos se determina mediante la medición de técnicas”.

Los procedimientos de recopilación, tabulación y codificación de la información mediante se hizo uso de planillas de tablas estadística de Microsoft office Excel.

La interpretación se utilizó el análisis estadístico, en efecto fue necesario la utilización de paquete estadísticos en tabla de frecuencias absoluta, relativa y gráficas de barras.

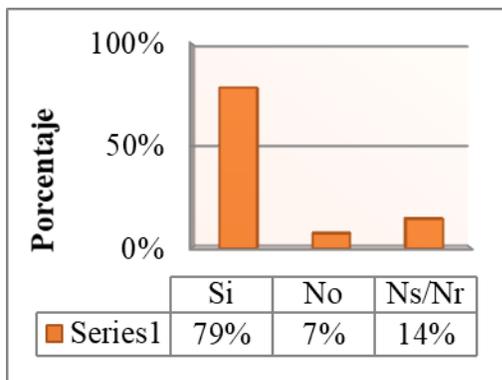
Resultados y Discusión.

¿Sabe qué ley regula la facturación electrónica?

Concepto	Frec. Rel.	Frec. Abs.	Muestra
Si	79%	33	42
No	7%	3	
Ns/Nr	14%	6	
Total	100%	42	

Gráfico 1

Conocimiento de las normativas



Se observa el 79% de los encuestados reconocen la existencia de leyes que regulan la utilización de facturas electrónica, en cambio el 7% no la conocen, y el 14% no supieron responder

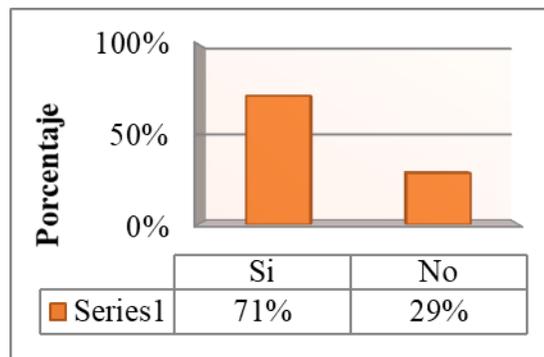
¿Actualmente su empresa utiliza comprobantes de pago por medios electrónicos?

Si responde con sí, pasa a la siguiente pregunta

Concepto	Frec. Rel.	Frec. Abs.	Muestra
Si	79%	30	
No	29%	12	42
Total	100%	42	

Grafico 2

Emission de comprobantes electronico



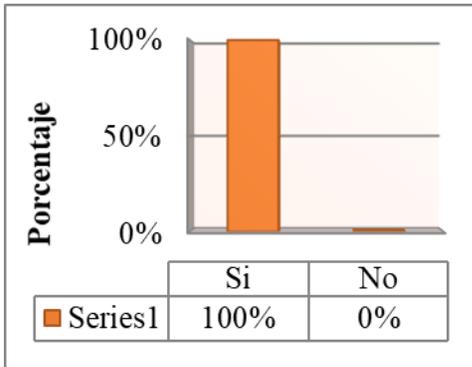
Se observa en el presente gráfico que el 71% de los encuestados ha respondido ante la consulta con un sí de que actualmente su empresa utiliza comprobantes de pago electrónicos, mientras que el 29% han dicho que no lo hacen.

¿Conoce el proceso de enviar facturas a clientes, proveedores o contratistas?

Concepto	Frec. Rel.	Frec. Abs.	Muestra
Si	100%	30	
No	0%	0	
Ns/Nr	0%	0	30
Total	100%	30	

Grafico 3

Proceso de envío de factura



Se visualiza en la gráfica 3 que aquellos encuestados que emiten comprobantes electrónicos el 100% saben el envío de facturas.

Agradecimiento

Mi agradecimiento está dedicado a mi familia principalmente, que siempre me han apoyado y me han enseñado lo bueno de esta vida. A mis padres, que siempre me impulsaron a dar lo mejor de mí con cada experiencia compartida con ellos.

También, quiero agradecer a mis profesores, que me formaron como el profesional que soy y a mis amigos, que siempre han estado para apoyarme y compartir cada momento juntos.

Referencias Bibliográficas

Barraza, F. (2009). *La Factura Electrónica como instrumento de control de las obligaciones tributarias de los contribuyentes en América Latina. Cuadernos de Formación. 8vo Volumen.*

<https://fiscale.files.wordpress.com/2015/09/la-factura-electronica-en-america-latina.pdf>

Beltrán, A. (2018). *Implementación Facturación electrónica en Colombia 1ra edición.* Universidad Católica. <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/22477/1/Implementacion%20de%20Facturacion%20Electronica%20en%20Colombia.pdf>

Borda, D. Caballero M. (2020). *Crecimiento y Desarrollo*

Borda, D. y Caballero, M. (2018). *Una reforma Tributaria para mejorar la Equidad y la Recaudación.* Editorial Centro de análisis y difusión de la economía paraguaya, CADEP

Congreso de la Nación Paraguaya. (2010). *Ley*

- N° 4017 de validez jurídica de la Firma Electrónica, la firma Digital, los mensajes de datos y el expediente electrónico".
<https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/3550/ley-n-4017-de-validez-juridica-de-la-firma-electronica-la-firma-digital-los-mensajes-de-datos-y-el-expediente-electronico>
- Congreso de la Nación Paraguaya. (2012). *Ley N° 4868 "De Comercio Electrónico"*.
<https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/961/ley-n-4868-comercio-electronico>
- Galarza, F. (2012). *La emisión electrónica de comprobantes implementada en la página web del SRI destinada para el uso de pequeños y medianos contribuyentes*. 1ra Edición.
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/2749/1/tm4645.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., Baptista Lucio, et al. (2006). *Metodología de la investigación*. Editorial McGraw-Hill Educación.
- Kerlinger, F. (1981). *Investigación del comportamiento. Técnicas y metodología*. 4ta Edición. Nueva Editorial Interamericana.
- Poder Ejecutivo. (2017). *Decreto N° 7795/2017 "Por el cual se crea el Sistema Integrado de Facturación Electrónica Nacional"*.
https://www.impuestospy.com/Decretos/Decreto%207795_17.php#:~:text=%2D%20Creaci%C3%B3n%20cr%C3%A9ase%20el%20Sistema%20Integrado,que%20por%20su%20naturaleza%20puedan
- Rodríguez, J. (2011). *Cultura Tributaria, Propuestas y Argumentos para aumentar la Justicia Fiscal*. 1ra Edición. Editorial Decidamos
- Rodríguez, J., & Villalba, R. (2015). *La cultura tributaria y la sociedad*. Editorial Decidamos



VOL 7
N° 2

Ruoti, N. (2020). *Reforma Tributaria 2020 -*

Ley 6380/19 Comentada y Concordada.

Editorial Fotriem

Selltiz, C, Jahoda, M. Deutsch, M. y Cook,

S.W. (1965) *Métodos de investigación*

en las relaciones sociales. 3ra Edición.

Ediciones Rialph.