

## Desafíos de la profesión contable; frente a las fallas del sistema de gestión tributaria en Paraguay

### *Challenges of the accounting profession; facing the failures of the tax management system in Paraguay*

María Samudio<sup>1\*</sup>, Andrea Morel<sup>1</sup>, Patricia Marín Ocampos<sup>1</sup>, Derlis Daniel Duarte Sánchez<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Nacional de Canindeyú, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Salto del Guairá, Paraguay

#### Como citar/How to cite:

Samudio M., Morel A., Marín Ocampos, P., Duarte Sánchez, D. D. 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), 76-85.

Recibido: 5/03/2024. Aceptado: 15/05/2024

\*Autor correspondiente: María Samudio  
[mariasamudio952@gmail.com](mailto:mariasamudio952@gmail.com)

Editor responsable: Derlis Daniel Duarte Sánchez  
[derlisduarte@fotriem.edu.py](mailto:derlisduarte@fotriem.edu.py). Instituto Superior de Formación Tributaria, Comercial y Administrativa (FOTRIEM). Asunción, Paraguay

#### RESUMEN

En Paraguay la tributación es administrada por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, quien es el organismo encargado de recaudar los tributos, los profesionales tributan a través del sistema de gestión tributaria que se llama “Sistema Marangatú”, todos los contadores del Paraguay, cargan los movimientos tributarios en el sistema. En la investigación, se tuvo como objetivo principal, identificar los desafíos de la profesión contable; frente a las fallas del sistema de gestión tributaria. Se utilizó una metodología de enfoque cualitativo, no experimental, descriptivo. La población estuvo compuesta por 13 contadores, propietarios de firmas contables. Se utilizó muestreo intencional y se logró a entrevistar al 100% de la población. Los principales resultados arrojan que, el sistema presenta fallas como en la presentación de declaración jurada, colapso del sistema, lentitud, no está preparado para la facturación electrónica, son algunas de las principales. En cuanto a los problemas que genera para el profesional, es la generación de multas por presentación tardía, por ineficiencia del mismo, reclamos de los bancos y clientes cuando piden informaciones, estrés, sobre carga en los trabajos. En cuanto a los desafíos que se presenta son; organizar mejor la cartera de clientes y aprovechar cuando el sistema funcione. Y pedir a través de los gremios a los organismos responsables, tolerancia al menos de 2 días para luego levantar multas. Ampliación de sistema y estabilidad en línea, que funcione en 100% para ofrecer trabajo de calidad al contribuyente. Por lo tanto, los hallazgos demuestran que existen algunas fallas del sistema, como también desafíos como anticipar los trabajos antes de los vencimientos para evitar colapso del mismo.

**Palabras clave:** Profesión contable, sistema, tributación

#### ABSTRACT

In Paraguay, taxation is managed by the Ministry of Economy and Finance, specifically through the National Directorate of Tax Revenues, which is responsible for collecting taxes. Professionals pay taxes using the tax management system called "Sistema Marangatú", where all accountants in Paraguay record their tax transactions. The main objective of the research was to identify the challenges faced by the accounting profession in light of the shortcomings of the tax management system. A qualitative, non-experimental, descriptive approach was employed. The study population consisted of 13 accountants who owned accounting firms, and intentional sampling ensured 100% participation in interviews. The primary findings indicate that the system has shortcomings such as issues with filing tax declarations, system crashes, slowness, and unpreparedness for electronic invoicing, among others. These problems lead to penalties for late submissions, inefficiencies, and complaints from banks and clients regarding information requests, resulting in stress and workload overload for professionals. Identified challenges include better organization of client portfolios and making the most of system uptime. Recommendations include lobbying through professional associations for a grace period of at least two days before imposing penalties, expanding the system, ensuring online stability, and achieving 100% functionality to provide quality service to taxpayers. Therefore, the findings demonstrate existing system flaws and highlight challenges such as anticipating workloads before deadlines to prevent system failures.

**Keywords:** Accounting profession, system, taxation

## INTRODUCCIÓN

La gestión tributaria es conocida como el conjunto de acciones creadas por la administración tributaria, orientada a diseñar incentivos fiscales, tributarios a las empresas y a los contribuyentes de baja renta, que permita lograr ventajas económicas, así mismo, existen estímulos tributarios creados para atraer a inversionistas de otros países, debido a la integración de las economías de todo el mundo (Alaña Castillo et al., 2018).

Por lo tanto, en la formación de una cultura tributaria, se pretende que los emprendedores, empresas y sociedad en general, tomen conciencia con relación al deber constitucional que tienen en aportar al Estado, con la finalidad que se dispongan de los recursos necesarios para que éste cumpla con el deber de garantizar a la ciudadanía servicios públicos, oportunos, eficaces y eficientes (Espina, 2022).

Además, según Sebá (2014), desde el punto de vista de la legalidad, para que el estado cumpla con su funciones necesario recaudar impuestos, donde los ciudadanos debidamente informados y concienciados, los aceptan y aplican voluntariamente, es por ello que desarrollar la cultura tributaria es uno de los mecanismos que ayudan a mejorar el sistema tributario, aspectos que forman parte de las capacitaciones emprendidas como extensión universitaria desde las universidades de gestión pública.

El sistema impositivo de Paraguay ha experimentado dos reformas significativas: la primera en 1991 con la ley 125/91, que introdujo el IVA y rediseñó otros impuestos, y la segunda con la ley 2421/04, enfocada en formalizar la economía y ampliar las bases tributarias. Estas reformas han incrementado la recaudación, alcanzando hasta un 12% del PIB en algunos años. A pesar de estos avances, persisten desafíos como la baja capacidad administrativa y altos niveles de evasión, estimada en alrededor del 30% para impuestos como el IVA y el comercio exterior. Para fortalecer el sistema, se propone implementar el Impuesto a la Renta Personal (IRP) de manera efectiva, combatir la evasión de forma integral, y explorar nuevas fuentes de ingresos como el IMAGRO y aumentos selectivos en impuestos internos. Estas medidas son clave para mejorar la eficiencia fiscal y apoyar un desarrollo económico más equitativo y sostenible en Paraguay (Zárate, 2010).

En este contexto, existen nuevos desafíos para el profesional contable con la implementación de la Nueva Reforma Tributaria, donde la nueva Ley N° 6380/2019 promulga la modernización y simplificación del sistema tributario, para lo cual, la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT), se encuentra trabajando con la reglamentación de la misma. Dichos cambios en la operativa fiscal desembocan así también, en cambios en la operativa del profesional contable encargado de la tributación del contribuyente, por lo que los desafíos, de actualización y adaptación a la nueva legislación afectan a los mismos y no sólo a sus clientes de modo que paliar las consecuencias de esta transición es el nuevo desafío de la profesión (Romero et al., 2020).

Agrega, Maldonado et al., (2022), que la modernización y simplificación tributaria, como la ley 6380/2019, busca incrementar la equidad fiscal mediante una mayor recaudación a través de impuestos directos, fortaleciendo así programas sociales y de inversión en educación y salud. Aunque se han implementado medidas efectivas para mejorar la recaudación, como durante la pandemia, persisten desafíos como la necesidad

de adaptarse al crecimiento del comercio digital y extender la justicia tributaria a productos de consumo no esencial o dañino.

Agrega, Valenzuela Quiñonez et al., (2024), que los contadores enfrentan desafíos en Paraguay, debido a una formación académica que carece de cobertura en áreas esenciales como sistemas de información y finanzas, además de dificultades para adaptarse a las nuevas Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC). Ante la Cuarta Revolución Industrial, es crucial actualizar los planes de estudio y promover programas de capacitación continua enfocados en habilidades digitales y tecnologías emergentes. La colaboración con el sector privado y la investigación en contabilidad digital son también fundamentales para preparar a los contadores para un entorno laboral cada vez más digitalizado y exigente

Los avances tecnológicos que se han desarrollado en las últimas décadas, están cambiando la gestión de la vida comercial alrededor del mundo y la , la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT), como ente encargado de controlar y fiscalizar los tributos en el Paraguay, se pone a tono con la globalización de la tecnología y en los últimos años ha ido implementando varias herramientas que ayudan y facilitan la transparencia de las operaciones comerciales realizadas por los contribuyentes (Alvarez, 2021).

En este mismo contexto, la presentación de los impuestos administrados por la “SET” ahora Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, se presenta en el “Sistema Marangatú”, por tanto, es el sistema que la administración tributaria posee para la gestión tributaria para todos los contribuyentes del Paraguay, todos los contadores y demás usuarios usan un solo sistema en todo el territorio nacional (SET, 2023).

Por tanto, existen momentos en que el sistema presenta fallas y genera problemas con los gremios contables, en el que se realizan protestas (Bogado, 2023).

Por todo lo anterior, la problemática se plantea en la siguiente pregunta de investigación ¿Cuáles son los desafíos de la profesión contable; frente a las fallas del “Sistema Marangatú de la SET?, y como objetivo principal; identificar los desafíos de la profesión contable; frente a las fallas del sistema de gestión tributaria “Sistema Marangatú”.

## **METODOLOGÍA**

Se utilizó una metodología de enfoque cualitativo, no experimental, descriptivo. La población estuvo compuesta por 13 contadores propietarios de firmas contables (8 de Katuete y 5 de Francisco Caballero Álvarez) el informe de los estudios contables fue, según el pago y registro de patente profesional del informe del municipio de cada ciudad. Se utilizó muestreo intencionado y se logró a entrevistar al 100% de la población. El criterio de inclusión fue, que sean contadores en ejercicio y propietarios de una firma contable. La recolección de los datos se realizó a través de visitas en las firmas contables de los mismos. Se utilizó guía de entrevista con preguntas abiertas sobre el tema en cuestión. Para el análisis de los resultados se utilizó, análisis teórico. Los resultados se presentan de forma narrativa.

## RESULTADOS

A continuación, se presentan los principales resultados de la investigación:

**Pregunta 1. ¿Cuáles son las principales fallas o deficiencias que ha identificado en el Sistema Marangatu la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT), en tu experiencia como contador?**

- **Respuesta 1:** Fallas en la presentación de declaración jurada.
- **Respuesta 2:** Se colapsa siempre en días de presentación de declaraciones juradas, y genera multa causada por su propia ineficacia.
- **Respuesta 3:** No está preparado para almacenar información.
- **Respuesta 4:** Muchas fallas para presentar la R.G 90, demora mucho para abrir la página, también para la presentación de los informes anuales “balances”.
- **Respuesta 5:** La falta de aparición de facturas electrónicas y errores varios del sistema cuando hay vencimientos.
- **Respuesta 6:** Actualmente, es la no aparición de las facturas virtual para imputar en la rg 90.
- **Respuesta 7:** Que en días de vencimientos hay horas que no funciona.
- **Respuesta 8:** La falta de estabilidad en la línea.
- **Respuesta 9:** Las facturas Electrónica, no aparecen todas.
- **Respuesta 10:** No permite incluir Facturas. Queda colgado reiteradas caídas.
- **Respuesta 11:** La principal falla es que falla la página en día de presentación y aplican de igual forma la multa.
- **Respuesta 12:** Está saturado.
- **Respuesta 13:** Primeramente, la lentitud del “Sistema Marangatu” en los respectivos vencimientos, llega el vencimiento del contribuyente y el sistema empieza a tener fallas, no es posible la carga de datos.

**Pregunta 2. ¿Cuáles son los problemas que enfrenta como contador debido a las fallas del Sistema Marangatu? ¿Podrías mencionar ejemplos?**

- **Respuesta 1:** Enfrentamos problemáticas por no poder contar con declaraciones al día caso el contribuyente solicite.
- **Respuesta 2:** Atraso de presentación
- **Respuesta 3:** Falta de respuesta a los inconvenientes y falta de información
- **Respuesta 4:** Reclamos de los bancos y empresas y los propios clientes, debidos a q al no estar al día atrasan muchos de sus negocios
- **Respuesta 5:** Pago de multas, acumuló de vencimientos, reclamos de bancos por querer los formularios y no poder pasar en tiempo y forma etc.
- **Respuesta 6:** Sin respuesta.
- **Respuesta 7:** Adaptarme a las horas que funciona el sistema. E ir creando carpetas de archivos de cada cliente e ir actualizando cada mes esos archivos de documentos.
- **Respuesta 8:** El fin de mes, es lamentable para los cierres.
- **Respuesta 9:** Muchas dificultades para poder hacer bien el trabajo
- **Respuesta 10:** Multas
- **Respuesta 11:** La carga de libros de compra y venta
- **Respuesta 12:** No se cumple con el trabajo estipulado y luego tenemos sobrecarga de trabajo.

- **Respuesta 13:** La presentación tardía de las planillas. No poder descargar las planillas de compras y ventas No se puede imputar las facturas electrónicas. No responde en su debido tiempo el sistema imposibilita el trabajo correcto.

**Pregunta 3. ¿Qué medidas o soluciones propondrían para superar los desafíos que enfrenta la profesión contable debido a las fallas del Sistema Marangatu?**

- **Respuesta 1:** debería haber tolerancia al menos de 2 días para luego levantar multas.

- **Respuesta 2:** también el cliente tiene la obligación de reportar sus facturas en fechas no muy próximas de su vencimiento, por eso una parcela de culpa tiene los clientes. Así no se acumula para el último día evitando un eventual colapso del sistema.

- **Respuesta 3:** sugerir posibles soluciones.

- **Respuesta 4:** debería ser más simple y práctico.

- **Respuesta 5:** Un sistema completo actualizado sin fallas.

- **Respuesta 6:** corregir el sistema para las presentaciones a fin.

- **Respuesta 7:** organizar mejor la cartera de clientes. Tener menos clientes y cobrar mejor honorario para ofrecer atención personalizada contador versus clientes.

- **Respuesta 8:** Ampliación de sistema y estabilidad en línea.

- **Respuesta 9:** exonerar las multas establecidas y dar más tiempo para poder cumplir con la prestación y pago, ya que hay días de vencimiento quedo da para hacer nada.

- **Respuesta 10:** un sistema eficiente ampliar plazo exonerar.

- **Respuesta 11:** la solución sería tener una página que funcione al 100%.

- **Respuesta 12:** que funcione en 100% para ofrecer trabajo de calidad al contribuyente.

- **Respuesta 13:** que crear un sistema que funcione al 100% para que ya no haya inconveniente tanto con el sistema como con el trabajo del contador.

## DISCUSIÓN

Con relación a las fallas del sistema de gestión tributaria, los resultados arrojan que existen errores, el sistema colapsa, se satura, presentan fallas en la facturación electrónica, que son los principales en el hallazgo, por todo lo anterior, en la investigación de Centrángolo & Gómez (2006), en una publicación sobre “Tributación en América Latina, en busca de una nueva agenda de reformas” han mencionado que existen un desafío en elevar el grado de informatización; en todos los países de la región el proceso de informatización ha avanzado en forma significativa.

En un estudio similar de Florentín Portillo (2020), entre las fortalezas y debilidades del sistema tributario en el Paraguay, desde la perspectiva de los empresarios, se puede concluir que en los últimos tiempos se ha aumentado el nivel de formalización del sistema. Sin embargo, son muchas las debilidades del propio sistema, entre ellas se puede determinar que las principales son la débil estructura del Estado para un adecuado y equitativo control de cumplimiento, los niveles de desconocimiento de las leyes y normas fiscales, el alto nivel de informalidad y de corrupción y la evasión fiscal. Esto deriva en círculo vicioso, donde el Estado no logra el compromiso, la seriedad y el cumplimiento de las leyes por parte del sector empresarial y la sociedad en general y, en contrapartida, el sector empresarial y social con un bajo nivel de educación, ética,

seriedad y formalidad, se manifiesta propenso a no cumplir con las leyes y normativas vigentes.

En este contexto, el progreso fundamental ha sido el uso de la informática para sistematizar los procedimientos internos de las administraciones tributarias (registro de contribuyentes, procesamiento de declaraciones y pagos, control de la recaudación, apoyos al área de fiscalización y cobranza coactiva, entre otros). Sin embargo, cabe señalar que en algunos países (Nicaragua, Uruguay, Paraguay, Honduras) no se le ha prestado todavía suficiente atención a este proceso de informatización de la administración tributaria, dada la escasez de recursos humanos calificados y presupuestarios para cubrir la inversión que esto requiere.

Con relación a los problemas que enfrenta el profesional contable, a causa de las fallas del sistema de gestión tributaria, las principales son, retrasos, multas, acumulación de trabajo, estrés laboral. Afirma, Melgarejo Cantero (2023), es importante que los contadores asuman su deber de diligencia y ética profesional al asesorar a sus clientes. Pero el problema es, que si no funciona bien la herramienta que provee el estado, se falta a estos principios éticos, porque es responsabilidad del contador de manera solidaria las actividades del contribuyente.

Además, afirma Bogado de Salvioni (2022), en un estudio similar que, las principales dificultades que mencionan tener los contadores al momento de realizar su trabajo profesional, son los cambios y/o actualizaciones constantes de las reglamentaciones tributarias, fallas e inconvenientes en el Sistema Marangatú, informalidad e incumplimiento por parte de los clientes, quienes muchas veces se muestran reacios a los cambios.

Por último, sobre las recomendaciones de mejoras del sistema que sugieren los profesionales contables, son; tolerancia en la imposición de multas, sistema completo y actualizado, organización de la cartera de clientes, ampliar el sistema y garantizar su estabilidad,

Por todo lo anterior, existen propuestas de mejoras del sistema, una de ella, menciona Santacruz (2023), la adopción de un asistente conversacional virtual (chatbots) para ser incluido en el portal de la Subsecretaría de Estado de Tributación como mecanismo de asistencia al contribuyente. Esta propuesta es importante, como mecanismo de aclaración de dudas de consultas vinculantes, por ejemplo, sería muy útil su implementación.

En este mismo contexto, en una publicación de Lemus García (2019), afirma que existen trabajos en conjunto con ayudas de Programa de Democracia y Gobernabilidad de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID/Paraguay), implementado por el Centro de Estudios Ambientales y Sociales (CEAMSO), que están trabajando a través de un esfuerzo en conjunto para mejorar los procesos del sistema de gestión tributaria.

Además, en una publicación de Itaipu Binacional (2022), menciona que conjuntamente con la SET, finalizaron con éxito el proyecto de cooperación denominado “Modernización Sistema Gestión Tributaria Marangatu”, el cual inició en agosto de 2020 y tuvo como fin fortalecer el software fiscal, mediante la realización de un mantenimiento y actualización del sistema que permita incorporar los requerimientos planteados por las nuevas disposiciones legales. La iniciativa fue gestionada a través de la Asesoría de Responsabilidad Social de la Binacional y ejecutada técnicamente por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). Luis Corvalán, director de TIC de la SET,

aseguró que todas las metas fueron cumplidas y el desafío fue bastante exigente, considerando que se debían poner en vigencia todos los aspectos que estipulaba la nueva ley tributaria, promulgada en el 2019. Estos son avances que se va logrando a través de un trabajo en conjunto, mientras, queda trabajar en conjunto por un Paraguay que progresas con el apoyo de todos.

A pesar de algunas fallas técnicas del sistema de gestión tributario se ha logrado avances importantes, afirma, Vera et al., (2023), la implementación de la RG 90/21 (registro electrónico de los comprobantes de ventas y compras y de ingresos y egresos en el sistema), ha mejorado la transparencia y trazabilidad de la información, lo que ha permitido un mayor control para evitar irregularidades.

Por otra parte, Valdez Arrúa & Martínez Díaz (2018), menciona los ejes centrales para la promoción de la cultura tributaria son la Información, la Formación y la Concienciación, para que se pueda crear unos mecanismos para formalizar las actividades económicas y se pueda crear una cultura tributaria de los comerciantes.

Afirma Lazaro et al., (2023), las estrategias para combatir la evasión, se destacan la modernización de las administraciones tributarias, la educación fiscal, reformas tributarias equitativas y la cooperación internacional.

A pesar de los problemas técnicos, con las innovaciones Paraguay ha logrado, importantes avances, según Dirección General de Ingresos Tributarios (2024), durante el período comprendido entre el 15 de agosto de 2023 y el 29 de febrero de 2024, la DNIT logró un notable aumento en la recaudación tributaria y aduanera, alcanzando aproximadamente G. 2.030.281 millones (USD 277 millones). Este crecimiento se atribuye a las sinergias operativas mejoradas tras la fusión de los departamentos de aduanas e impuestos internos, lo que ha permitido una mayor trazabilidad, controles más rigurosos y esfuerzos intensificados contra la evasión tributaria y el contrabando.

Por lo tanto, según Chung et al., (2023) con la existencia de una buena adaptación del contador en la era digital. El uso de las TIC permite al contador, vivir siempre al tanto de las necesidades que demanda la sociedad, el mercado, la empresa y convirtiéndose en su aliado perfecto.

En este contexto, según Von Eckstein, (2023), el rol del contador en Paraguay, está marcada tendencia a seguir disposiciones tributarias antes que las normativas contables internacionales; además, en la práctica, los empresarios priorizan los informes parciales que brinda el sistema de información interno no contable frente a los reportes financieros contables al cierre de cada periodo para la toma de decisiones. Los roles inaudibles del contador en relación de dependencia son: (1) la confección de los estados financieros y, (2) la elaboración y presentación de declaraciones juradas impositivas.

## CONCLUSIÓN

Las respuestas de los contadores, reflejan desafíos y problemas que enfrentan al utilizar el “Sistema Marangatú” en su trabajo diario. Estos problemas, van desde dificultades técnicas hasta problemas de estabilidad y saturación del sistema, lo que puede tener un impacto en su eficiencia y capacidad para cumplir con las obligaciones tributarias en tiempo y forma.

Con relación a los problemas que genera en la profesión, estos van desde retrasos en la presentación de declaraciones y multas hasta reclamos de bancos y clientes, lo que crea desafíos financieros y operativos para los contribuyentes y los profesionales contables.

Además, la falta de respuesta y la imposibilidad de acceder a información crítica también afectan la eficiencia y la calidad del trabajo contable.

Por consiguiente, también afecta la calidad y precisión de la información financiera y tributaria que debe reportarse. Estos impactos incluyen costos financieros adicionales, atrasos en los procesos, problemas en la consulta de datos y la pérdida de confiabilidad en la información. Además, afecta la reputación de los contadores y genera frustración entre los contribuyentes.

Con relación a las sugerencias de los profesionales, incluyen medidas como la tolerancia en multas, la corrección y actualización del sistema, la organización de la cartera de clientes y la exoneración de multas en casos justificados. Estas soluciones buscan mejorar la eficiencia y la calidad del trabajo contable en el contexto de las fallas del Sistema Marangatú.

Por todo lo anterior, enfrentar las fallas del sistema de gestión tributaria desafía a los contadores a mantener altos estándares de diligencia y ética profesional. Aunque las dificultades como retrasos y multas son comunes, el compromiso con la transparencia y el cumplimiento legal debe prevalecer. La colaboración y adaptación constante son clave para superar estos obstáculos y promover una cultura tributaria responsable y efectiva en Paraguay.

**Conflicto de interés:** El autor declara no tener conflicto de intereses.

**Declaración de autor:** El autor aprueba la versión final del artículo.

**Contribución de autores:**

**MS, AM, PM:** contribuyó con el diseño proyecto, en la idea general, el diseño del instrumento de recolección de datos, su aplicación, análisis, participó en la redacción del manuscrito y la revisión final.

**DDDS:** Realizó la revisión general del estudio y realizó la conversión de la tesis en formato de artículo, es orientador de las estudiantes.

**Financiamiento:** financiación propia.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alaña Castillo, T. P., Gonzaga Añazco, S. J., & Yáñez Sarmiento, M. M. (2018). Gestión tributaria a microempresarios mediante la creación del centro de asesoría caso: Umet sede Machala. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(2), 84-88. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2218-36202018000200084&lng=es&nrm=iso&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202018000200084&lng=es&nrm=iso&tlng=en)
- Alvarez, C. G. de. (2021). Implementación del sistema integrado de facturación electrónica nacional (sifen) en los contribuyentes en Paraguay. *Ciencias Económicas* ISSN- 2788-6425, 2(4). <https://revistascientificas.una.py/index.php/reco/article/view/2206>
- Bogado de Salvioni, G. (2022). Repercusiones de la Implementación De La Rg 90/21. *Revista de Facultad de Economía y Empresa de Universidad del Norte*, 18-30. <https://doi.org/doi:10.5281/zenodo.7157370>
- Bogado, J. (2023, febrero 28). *Contadores protestan contra fallas en el sistema Marangatu de la SET*. Última Hora. <https://www.ultimahora.com/contadores-protestan-contr-fallas-el-sistema-marangatu-la-set-n3050708>



- Centrángolo, O., & Gómez, J. C. (2006). *Tributación en América Latina*. CEPAL y Naciones Unidas.  
<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/777b5528-4778-493d-8e2c-ad1dfa80e79f/content>
- Chung, C. K. K., Vargas, J. B. T., Vera, A. M. M., Encina, C. N. F., Irala, Y. D. C., Rodas, L. M. D. J. D., & Ramírez, M. R. I. de. (2023). Adaptación del Contador Público en la Era Digital. *Revista Científica Multidisciplinar*, 3(1).  
<http://www.revistas.uninter.edu.py/index.php/multidisciplinar/article/view/23>
- Dirección General de Ingresos Tributarios. (2024). *En el mes de febrero del 2024, la DNIT logra un crecimiento positivo del 24,4% (USD 64,9 millones más)*. Portal Institucional. <https://www.dnit.gov.py/web/portal-institucional/w/en-el-mes-de-febrero-del-2024-la-dnit-logra-un-crecimiento-positivo-del-24-4-usd-64-9-millones-mas->
- Espina, W. A. P. (2022). Influencia De La Educación Universitaria En La Formación De La Cultura Tributaria Del Contador Público. *Revista Científica «Visión de Futuro»*, 26(1), 1-21. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357967638001/html/>
- Florentín Portillo, J. L. (2020). Conocimiento y cumplimiento tributario en el paraguay desde la perspectiva del sector empresariaL. *Contabilidad, Marketing y Empresa*, 6(1), Article 1. <https://www.unae.edu.py/ojs/index.php/facem/article/view/276>
- Itaipu Binacional. (2022). *Sistema Marangatu de la SET fue modernizado exitosamente con el respaldo de ITAIPU | ITAIPU BINACIONAL*. <https://www.itaipu.gov.py/es/sala-de-prensa/noticia/sistema-marangatu-de-la-set-fue-modernizado-exitosamente-con-el-respaldo-de-i>
- Lazaro, R. E. M., Hurtado, A. E. M., Melgarejo, J. M. S., & Acuña, W. M. (2023). Evasión Tributaria e Influencia en la Recaudación Fiscal de Empresas de Régimen General. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3).  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6513](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6513)
- Lemus García, J. E. (2019). Consultoría de apoyo A la Subsecretaría de Estado de Tributación (Set) Para la implementación gradual del sistema integrado de facturación electrónica (sifen)/ Cs 2019-502-C1. *Programa de Democracia y Gobernabilidad de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID/Paraguay), implementado por el Centro de Estudios Ambientales y Sociales (CEAMSO)*. [https://pdf.usaid.gov/pdf\\_docs/PA00XSJK.pdf](https://pdf.usaid.gov/pdf_docs/PA00XSJK.pdf)
- Maldonado, W. A., Villamayor, L. E., Castellano, A. V. F., & Gavilán, A. A. G. (2022). Análisis de la política impositiva basado en la ley 6380/2019 sobre modernización y simplificación tributaria e inversión en capital humano según propuesta de la subsecretaria de estado de tributación. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6). [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i6.4362](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4362)
- Melgarejo Cantero, J. (2023, abril 9). ¿Debe el contador asumir la responsabilidad por actos ilícitos de sus clientes? *UNIDA*. <https://www.unida.edu.py/2023/04/09/debe-el-contador-asumir-la-responsabilidad/>
- Romero, K. J. M., Urdapilleta, W. J. C., Marín, L. M. F., & Irala, N. E. B. (2020). Los nuevos desafíos para el profesional contable con la implementación de la nueva reforma tributaria. *Revista Científica Estudios e Investigaciones*, 9, 41-42.  
<https://doi.org/10.26885/rcei.foro.2020.41>

- Santacruz, N. (2023). Asistente conversacional virtual (chatbots) para ser incluido en el portal de la Subsecretaría de Estado de Tributación como mecanismo de asistencia al contribuyente. *Revista de Ciencias Empresariales, Tributarias, Comerciales y Administrativas*, 1, 198-224. <https://doi.org/10.58287/rcfotriem-1-2-2022-22>
- Sebá, E. C. B. (2014). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal: La experiencia de Bogotá. *Revista Ciudades, Estados y Política*, 1(1). <https://revistas.unal.edu.co/index.php/revcep/article/view/44456>
- SET (2023). *Sistema Marangatu—Portal Institucional—Dirección Nacional de Ingresos Tributarios*. Portal Institucional. <https://www.set.gov.py/web/portal-institucional/sistema-marangatu>
- Valdez Arrúa, N. M., & Martínez Díaz, P. (2018). La cultura tributaria como mecanismo facilitador de la formalización de los puestos de ventas en el mercado municipal de San Lorenzo. *Población y Desarrollo*, 24(46), 93-98. [https://doi.org/10.18004/pdfce/2076-054x/2018.024\(46\).093-098](https://doi.org/10.18004/pdfce/2076-054x/2018.024(46).093-098)
- Valenzuela Quiñonez, J. G., Sánchez Martínez, M., & Villalba, A. (2024). Desafíos del Contador Público Nacional en Paraguay Frente a la Cuarta Revolución Industrial. *Ciencia Latina: Revista Multidisciplinar*, 8(2), 7957-7977. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9566081>
- Vera, E. A. O., Martínez, B. M. G., Pinto, M. R. M., Muñoz, M. E. J., & Marín, F. F. C. (2023). The implementation of general resolution 90/21 in the accounting studies OF Ciudad del Este. *Revista Género e Interdisciplinaridade*, 4(05). <https://doi.org/10.51249/gei.v4i05.1693>
- Von Eckstein, J. E. D. (2023). Ejercicio de la profesión contable en Paraguay. *Desarrollo Regional (Encarnación)*, 1(1). <https://revistas.uni.edu.py/index.php/desarrolloregional/article/view/429>
- Zárate, W. (2010). Efectividad de la Política Tributaria en Paraguay. Antes y después de la Reforma. *Centro de Análisis y Difusión de la Economía Paraguaya*. <https://www.cadep.org.py/uploads/2022/05/Efectividad- Politica- Tributaria.pdf>