

## **Las nuevas reglas exigen nuevas acciones:**

Las normas de las autoridades fiscales propician un cambio disruptivo

Una visión sobre Latinoamérica

Introducción	3
Latinoamérica acelera el uso de tecnologías fiscales	4
Deloitte crea un impacto en clientes de Brasil y México conforme las nuevas normativas impulsan el cambio	5
Casos prácticos: las normas generan el cambio disruptivo	6-9
El momento de la tecnología fiscal y la innovación en Latinoamérica es ahora	10
Navigue con Deloitte por el cambiante entorno fiscal	11

## Las nuevas reglas exigen nuevas acciones: Las normas de las autoridades fiscales propician un cambio disruptivo en Latinoamérica

Las instancias reguladoras fiscales latinoamericanas encabezan el despliegue de tecnologías innovadoras, llevando a las empresas a seguirles el paso.

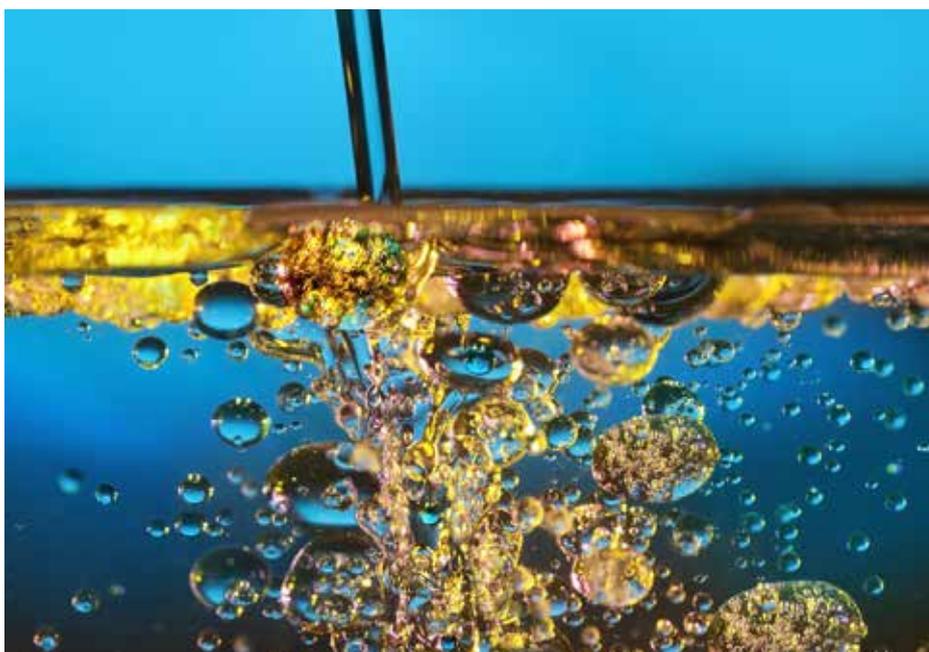
En busca de formas de incrementar ingresos, disminuir costos, acelerar recaudaciones y reducir la evasión y la corrupción fiscales, los gobiernos de todo el mundo recurren cada vez más a las tecnologías digitales para recabar y analizar datos fiscales. En respuesta, las empresas despliegan soluciones tecnológicas fiscales innovadoras para cumplir con los nuevos requisitos.

Como parte de la serie de perspectivas de Deloitte con respecto a esta tendencia creciente, examinamos las oportunidades resultantes y los desafíos relevantes de las diferentes regiones del mundo, los tipos de impuestos y las tecnologías. Esta perspectiva profundiza en la disrupción

tecnológica fiscal actual basada en las normas de América Latina.

Brasil y México son dos países cuyos gobiernos son ampliamente considerados para encabezar la transformación mediante el uso de la tecnología. Brasil es visto, por lo general, como un pionero global en el despliegue de tecnologías fiscales gubernamentales y México le sigue muy de cerca con la evolución de sus procesos de gobierno electrónico prácticamente de un día para el otro.

Analicemos con mayor detalle lo que los contribuyentes enfrentan en Latinoamérica, con énfasis particular en Brasil y México.



## Latinoamérica acelera el uso de tecnologías fiscales



Hace más de 20 años, Brasil fue el primer país de América Latina en implementar la recopilación de datos de operaciones electrónicas. Argentina le siguió poco después con un enfoque en las leyes sobre el impuesto al valor agregado (IVA). Cerca de una década después, Chile comenzó con la declaración electrónica voluntaria para el registro del IVA. Desde entonces, ha habido una aceleración de los tipos de impuestos administrados electrónicamente, el uso general de la tecnología por las autoridades fiscales y un incremento en la frecuencia y la magnitud de los datos que se recolectan.

Brasil continúa erigiéndose como el líder en la región, si no es que de todo el mundo, en el impulso de plataformas gubernamentales electrónicas en tiempo real alineadas con normas estrictas y obligatorias. El sistema público de contabilidad digital (SPED) se estableció en 2008. El SPED exige que los contribuyentes morales brasileños registren electrónicamente cada operación fiscal y contable para fines de su declaración ante autoridades fiscales federales, estatales y municipales. Las compañías deben tener cuidado de no omitir o transmitir incorrectamente ningún dato por cada operación que tenga lugar en sus procesos empresariales, ya sea que las actividades estén relacionadas con organizaciones

dentro del Brasil o con empresas en otras jurisdicciones fiscales. Estos requisitos complejos exigen una visión integrada de los procesos completos de la compañía, la infraestructura física, las personas y la tecnología, así como una comprensión de la legislación y las normas en constante evolución.

México sigue rápidamente el liderazgo de Brasil, con el lanzamiento de su tecnología habilitó el enfoque de administración tributaria estableciendo en etapas la facturación electrónica entre los años 2010 y 2014. Además, continúa extendiendo el alcance del cumplimiento fiscal por medio de la tecnología. Otros países latinoamericanos, incluyendo Colombia y Perú, cuentan con programas similares en proceso, todos tendrán una repercusión en los procesos empresariales de los contribuyentes, las tecnologías y las destrezas que demandan para el cumplimiento oportuno.

Gracias al trabajo con clientes en estos mercados, Deloitte ha identificado algunos temas comunes relacionados con los cambiantes requisitos de los gobiernos y la digitalización fiscal:

- **Frecuencia de la presentación de informes de datos.** Muchas

declaraciones deben presentarse ahora mensualmente, no cada año. Las compañías que los completen manualmente tendrán problemas debido a la frecuencia y al breve tiempo entre las fechas de vencimiento. Desde una perspectiva de procesos empresariales, las declaraciones más frecuentes generan una necesidad continua de conciliaciones y respuestas a consultas para explicar varianzas mucho antes en el proceso. Es poco probable que un enfoque manual sea sostenible.

- **Volumen y mayor nivel de detalle de los datos requeridos.** Un mayor volumen y más detalles requieren más sistemas financieros avanzados o soluciones fiscales de terceros para elaborar los informes fiscales solicitados. Tanto como sea posible, una práctica principal es extraer los datos directamente del sistema financiero central correlacionado con la solución de un tercero o un sistema de planeación de recursos empresariales (ERP) localizado para reducir la manipulación manual tendiente a errores.
- **Formato de los datos requeridos.** El cumplimiento con los nuevos formatos de datos requiere, por lo general, la personalización o la configuración de sistemas ERP o informes personalizados.

## Deloitte crea un impacto en clientes de Brasil y México conforme las nuevas normativas impulsan el cambio



A continuación, se presentan algunos ejemplos de la manera en que Deloitte ayuda a clientes en Brasil y México en su desplazamiento por el cambiante panorama tecnológico fiscal y a posicionarse para responder a las exigencias de las nuevas normas. En estos países y en toda la región, Deloitte ofrece a sus clientes una gama de servicios que incluyen lo siguiente:

- Asistir en la localización de sistemas y suministrar tanto el conocimiento técnico fiscal como el tecnológico, con el objetivo de apoyar a los clientes y ayudarles a recabar y transferir, con eficiencia y precisión, los datos necesarios para cumplir con las fechas límite de informes de cumplimiento cada vez más exigentes y en constante evolución.
- Servir como un proveedor externo en las declaraciones de clientes para ayudarles a responder con la frecuencia y los plazos de los informes requeridos, lo cual puede representar una pérdida para el departamento fiscal de un cliente o un desafío en el cumplimiento debido a la falta de capacidades.
- Permitir la precisión de informes, mejorar la eficiencia y reducir las multas por presentaciones tardías, mediante el despliegue de herramientas que ejecutan conciliaciones, informes de homologación o excepción antes de las fechas límite de presentación de datos.

Lea más para conocer cómo esta gama de servicios ha aportado valor a cuatro casos prácticos de clientes únicos.

# Distribuidor comercial obtiene \$4.8 millones de dólares en reembolsos



## Incentivo normativo

En la forma CAT-17 sobre declaraciones fiscales de Brasil se dispone el reembolso el impuesto al valor agregado (IVA) sobre ventas y servicios, (ICMS-ST) pagado por los proveedores.



## Solución de Deloitte

Implementar una herramienta tecnológica integrada para calcular y preparar una forma CAT-17 con los datos del sistema de planeación de recursos empresariales (ERP) de la compañía.



## Valor ofrecido

Más de \$4.8 millones de dólares en reembolsos devueltos por año.

El cliente, un distribuidor comercial radicado en Brasil, tenía problemas con la preparación de la forma fiscal CAT-17 para recibir el reembolso de ICMS-ST de las ventas interestatales de sus productos. Los datos requeridos, incluyendo los libros contables de asientos, salidas e inventario de bienes, estaban dispersos y eran complejos—además necesitaban presentarse en un formato electrónico prescrito para que sea considerado por las autoridades fiscales.

Los profesionales fiscales de Deloitte Brasil implementaron la herramienta integrada TaxScan de la empresa con el propósito de ayudar en esta tarea. El sistema prepara un archivo electrónico, alimentado con datos del sistema ERP de la compañía, estructurado en el formato exigido por la ley. Además, realiza una comprobación cruzada de los datos entre las declaraciones fiscales y las facturas electrónicas y confirma el cumplimiento con otras obligaciones fiscales presentadas por el cliente, incluyendo el SPED (sistema público de contabilidad digital). Los beneficios para el cliente incluyeron casi \$5 millones de dólares en reembolsos, así como menores costos de mano de obra y una reducción en los errores al momento de completar la forma fiscal obligatoria.



## Contacto

Cristina Berry  
Líder nacional de consultoría fiscal, Deloitte Brasil  
Correo electrónico: [caberry@deloitte.com](mailto:caberry@deloitte.com)

Los beneficios para el cliente incluyeron casi \$5 millones de dólares en reembolsos, así como menores costos de mano de obra y se redujeron los errores al momento de completar la forma fiscal obligatoria.

# Fabricante moderniza procesos y ahorra hasta 20% en aranceles de importación



## Incentivo normativo

Los Tratados de Libre Comercio que México ha celebrado con más de 50 países exigen un certificado de origen para tener acceso a tipos de derechos preferentes en los mercados de destino.



## Solución de Deloitte

Evaluar y respaldar la implementación de un sistema automatizado de procesos de elegibilidad de orígenes.



## Valor ofrecido

Ahorros de hasta 20 % en aranceles de importación, cuando los bienes se importan a mercados de destino, sin lo cual habría resultado en mayores costos para los consumidores finales y menor competitividad.

Un fabricante radicado en el extranjero con plantas en México exporta 80 % de su producto, conforme a 11 Tratados de Libre Comercio celebrados por México para permitir tipos de derechos preferentes cuando los bienes se importan a los países de destino. El cliente enfrentaba el problema de cumplir con las diferentes reglas de origen al momento de exportar sus productos fabricados en México. Sus procesos eran manuales, quitaban mucho tiempo y requerían de abundante mano de obra. Los certificados de origen eran difíciles de elaborar y propensos a errores; además a la compañía se le dificultaba responder rápida y correctamente al momento de someterse a una auditoría de verificación de origen por parte de un país extranjero.

La solución incluyó la modernización de los procesos de elegibilidad de orígenes del cliente, desde el suministro de materiales, partes y componentes hasta la emisión del certificado de origen para el mercado de destino. El equipo evaluó también soluciones alternativas de tecnologías de terceros y apoyó en la implementación, lo cual resultó en cumplimientos arancelarios, ahorros de costos y optimización de la cadena de suministro.



## Contacto

Juan Pizano  
Socio fiscal, Deloitte México  
Correo electrónico: [jpizano@deloittemx.com](mailto:jpizano@deloittemx.com)

El equipo evaluó también soluciones alternativas de tecnologías de terceros y apoyó en la implementación, lo cual resultó en cumplimientos arancelarios, ahorros de costos y optimización de la cadena de suministro.

# Fabricante logra el cumplimiento normativo y evita multas por \$70 mil dólares



## Incentivo normativo

El cambio a las reglas de 2014 de México exige que los contribuyentes mantengan registros contables electrónicos y presenten electrónicamente información contable cada mes.



## Solución de Deloitte

Armonizar los procesos e implementar la solución Oracle E-Business (EBS) en las múltiples entidades del cliente en México.



## Valor ofrecido

Cumplimiento con los requisitos de las autoridades fiscales, además de evitar multas anuales por la cantidad aproximada de \$70 mil dólares.

La subsidiaria mexicana de uno de los más grandes fabricantes de productos industriales en América del Norte necesitaba unificar su sistema contable electrónico en sus diversas entidades, con el objetivo de cumplir con los requisitos de declaraciones electrónicas mensuales de las autoridades fiscales.

Profesionales fiscales y de consultoría de Deloitte México trabajaron con el cliente para estructurar los procesos contables a fin de alinearse con las normas de las autoridades fiscales e implementaron un sistema de libro mayor de Oracle EBS para que se interrelacionara con el sistema ERP existente del cliente.

Además de lograr el cumplimiento con las normas contables electrónicas del gobierno, lo cual evita aproximadamente \$70 mil dólares al año por concepto de multas, el cliente mejoró la integridad de sus datos y redujo la exposición al riesgo.



## Contacto

Ricardo Gonzalez Orta  
Socio nacional, Fisco, Deloitte México  
Correo electrónico: rgonzalezorta@deloittemx.com

Además de lograr el cumplimiento con las normas contables electrónicas del gobierno, el cliente mejoró la integridad de sus datos y redujo la exposición al riesgo.

# Fabricante global materializa ahorros en mano de obra y reduce errores potenciales en la presentación de informes



## Incentivo normativo

Complejidad en los cambiantes requisitos de presentación de informes fiscales locales que no se cumplieron por el sistema ERP de la compañía.



## Solución de Deloitte

Implementar una solución de impuestos indirectos de terceros para determinar la tributación y el tratamiento fiscal requerido y preparar declaraciones de impuestos indirectos de países en la región de América con datos del sistema ERP de la compañía. Deloitte es un implementador certificado de diversas soluciones fiscales de terceros y ha formado equipos y alianzas formales con muchos de los principales proveedores.



## Valor ofrecido

Ahorros en mano de obra de aproximadamente tres equivalentes de tiempo completo (impuestos, centro de servicios y TI), reducción de errores potenciales en la presentación de informes, actualización automática y centralizada de tasas y reglas de impuestos indirectos, así como la capacidad de tener acceso a datos en múltiples jurisdicciones.

El cliente, un fabricante global con operaciones en Argentina, Brasil, Canadá, México y Estados Unidos, estaba implementando un sistema ERP global y necesitaba integrar soluciones fiscales de terceros, a fin de manejar los complejos requisitos de declaraciones y datos electrónicos para las autoridades fiscales correspondientes en la región de América.

Los profesionales de las empresas miembro de Deloitte en Argentina, Brasil, Canadá, México y Estados Unidos trabajaron como un equipo regional, para identificar los requisitos locales y configurar las soluciones de terceros en colaboración con el cliente, el proveedor de software y el integrador del sistema. Los equipos de Deloitte también asistieron con pruebas de escenarios y desarrollo de capacitación específica en impuestos para el personal del cliente. El enfoque regional se alineó con el del cliente y permitió sinergias y eficiencias durante todo el proyecto. Los tecnólogos fiscales trabajaron con los especialistas técnicos fiscales locales para capturar los requisitos relevantes. Posteriormente, el equipo conjunto participó en la validación de los resultados de las pruebas y en la complementación del personal fiscal local del cliente durante el proceso, lo cual les permitió atender a sus responsabilidades fiscales recurrentes. Las soluciones fiscales de terceros suministrarán el contenido fiscal actualizado para estas jurisdicciones y el equipo de TI del cliente no tendrá que actualizar el sistema ERP cada vez que ocurra un cambio fiscal. La solución extraerá directamente los datos del sistema ERP, lo cual reducirá esfuerzos manuales y errores potenciales.



## Contacto

Evelyn Kaupp  
Socia consultora en administración fiscal (TMC), Líder de TMC de América  
Correo electrónico: ekaupp@deloitte.com

El equipo de TI del cliente no tendrá que actualizar el sistema ERP cada vez que ocurra un cambio fiscal, ya que los datos se extraerán directamente del sistema ERP, lo cual reducirá esfuerzos manuales y errores potenciales.

## El momento de la tecnología fiscal y la innovación en Latinoamérica es ahora. Deloitte puede ayudar.

Las empresas en Brasil y México—y cada vez más en Latinoamérica y en todo el mundo—están aprendiendo de primera mano que el incumplimiento con los requisitos fiscales digitales en evolución de los gobiernos no es una opción. El cumplimiento y las declaraciones fiscales se han trasladado de una actividad de fin de año a un proceso diario que necesita integrarse con los sistemas financieros de las compañías y las declaraciones. Ya no se trata más de una cuestión de presentación fiscal anual, sino una necesidad crítica financiera y de presentación de informes más amplia.

La respuesta va más allá de la tecnología. Los cambios necesarios exigen una comprensión profunda de procesos empresariales, requisitos de datos locales y capacidades de recursos, además de la disposición tecnológica. Deloitte trabaja con organizaciones para evaluar su capacidad para responder ágilmente a los requisitos de los reguladores para incrementar los niveles de datos detallados

e información fiscal. Ayudamos a entrelazar los impuestos con la estructura fundamental de las plataformas de los clientes para cumplir con los requisitos progresivos de declaraciones electrónicas.

Deloitte ayuda a los clientes a correlacionar su transformación fiscal digital, mediante la alineación del equipo correcto de profesionales capacitados, con el objetivo de desarrollar la solución correcta para cada compañía. De manera específica, ofrecemos lo siguiente:

- **Conocimiento profundo y experiencia en América Latina.** Las prácticas fiscales de Deloitte en Latinoamérica están clasificadas en los lugares 1 y 2 del mercado. Nuestros profesionales fiscales entienden las leyes locales y cuentan con relaciones que aportan conocimientos sobre los desarrollos gubernamentales.
- **Amplios conjuntos de destrezas.** Además de sólidos antecedentes fiscales, añadimos destrezas en tecnologías y procesos que nos permiten ofrecer

soluciones empresariales completas a los clientes que navegan por el creciente entorno fiscal digital.

- **Alianzas con terceros proveedores.** Nuestras relaciones cercanas con proveedores tecnológicos terceros y nuestra experiencia significativa en la implementación de sus soluciones nos permiten armonizar las necesidades de un cliente con el entorno operativo.
- **Un gran grupo de profesionales capacitados.** En toda América Latina, nuestros equipos fiscales y BPS se encuentran bien preparados para soportar las complejidades que enfrentan hoy los departamentos fiscales. La tecnología por sí sola no es suficiente, aportamos personal capacitado que sabe revisar los datos, utilizar las soluciones, administrar las declaraciones e incorporar los impuestos en los procesos empresariales de las organizaciones para ayudar a las compañías a cumplir con las demandas digitales que imponen los gobiernos.



Aprenda más sobre los servicios que Deloitte ofrece para que su organización pueda navegar por el cambiante entorno fiscal en América Latina.

#### **Brasil**

##### **Cristina Berry**

Líder nacional de consultoría fiscal, Deloitte Brasil

Correo electrónico: caberry@deloitte.com

##### **Joao Gumiero**

Consultoría en administración fiscal de Brasil, Deloitte Brasil

Correo electrónico: joaogumiero@deloitte.com

o visite el **sitio fiscal de Deloitte Brasil**: <http://www.deloitte.com/br/tax>

#### **México**

##### **Ricardo Gonzalez Orta**

Socio nacional, Fisco, Deloitte México

Correo electrónico: rgonzalezorta@deloittemx.com

##### **Salvador Pena**

Socio fiscal, Deloitte México

Correo electrónico: spena@deloittemx.com

o visite el **sitio fiscal de Deloitte México**: <http://www.deloitte.com/mx/taxmx>

#### **Consultoría en administración fiscal en América Latina**

##### **Evelyn Kaupp**

Socia consultora en administración fiscal (TMC), Líder de TMC de América

Correo electrónico: ekaupp@deloitte.com

o visite el **sitio de consultoría en administración fiscal global**: <http://www.deloitte.com/tmcglobal>

# Deloitte.

Deloitte se refiere a una o más de las empresas de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada inglesa limitada por garantía ("DTTL"), su red de empresas miembro y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus empresas miembro constituyen entidades separadas e independientes legalmente. DTTL (también referida como "Deloitte Global") no proporciona servicios a los clientes. Remítase a [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para conocer más sobre nuestra red global de empresas miembro.

Deloitte ofrece servicios de auditoría y aseguramiento, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, servicios fiscales y relacionados a clientes públicos y privados repartidos en diversas industrias. Deloitte sirve a cuatro de cada cinco de las compañías mencionadas en Fortune Global 500® por medio de una red conectada mundialmente de empresas miembro en más de 150 países que ofrece capacidades de clase mundial, conocimientos y servicio de alta calidad a fin de abordar los desafíos empresariales más complejos de los clientes. Si desea conocer más sobre la manera en que aproximadamente 245,000 profesionales de Deloitte repercuten de modo trascendental, comuníquese con nosotros por medio de [Facebook](#), [LinkedIn](#) o [Twitter](#).

Esta comunicación contiene exclusivamente información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sus empresas miembro o sus entidades relacionadas (colectivamente, la "red de Deloitte"), por medio de esta comunicación, presta servicios o asesorías profesionales. Antes de tomar alguna decisión o emprender cualquier acción que pueda afectar sus finanzas o su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad dentro de la red de Deloitte se considerará responsable de pérdida alguna sufrida por cualquier persona con base en esta comunicación.