



Prioridades de la función fiscal en 2021: Aumento del valor y agilidad mediante la automatización ¿Qué acciones debería tomar la función fiscal?

Automatización: manten y logra el retorno de la inversión (ROI)

1

La función fiscal ha lidiado con la necesidad de mejoras tecnológicas durante varios años, a medida que sus pares de las áreas de finanzas y operaciones se dirigen cada vez más a la digitalización.

En PwC, hemos categorizado el viaje a la automatización fiscal en varias etapas que comienzan con el **uso de tecnologías nuevas y emergentes**. Así como, la “micro-automatización” promovida y llevada a cabo por nuestros profesionales de impuestos.

La siguiente etapa para la automatización fiscal, la cual conlleva a **gobernar y escalar el uso de soluciones tecnológicas**. El foco ahora está en **identificar, mantener e incrementar el valor de sus inversiones** en la automatización de procesos.

¿Por qué centrarse ahora en el ROI de la automatización? La capacidad de la Función Fiscal para demostrar el valor financiero no-cuantificable de las inversiones continuas en automatización, es fundamental para mantener la agilidad que permita abordar los desafíos del trabajo remoto, la complejidad en materia de cumplimiento tributario y la planificación en tiempos de incertidumbre en la política fiscal. Todo mientras se busca contener y efficientar costos.

Automatización 1.0: La base de la automatización actual

- La llegada de nuevas tecnologías
- La llegada de la micro-automatizaciones (Robotics, la Extracción, Transformación y Carga de Datos (conocida por sus siglas en inglés como “ETL”), además del análisis y visualización)

Automatización 2.0: Escalado y control de la automatización

- Escalado de la automatización: admisión más amplia y entre grupos
- Control de la automatización: estándares consistentes, abastecimiento de datos, etc.
- Algunas nuevas tecnologías emergentes - soluciones inteligentes

Automatización 3.0: Lograr y mantener el ROI

Un marco para el análisis del ROI de la función fiscal

Kit de herramientas empresarial: Sistemas financieros (como puede ser los ERP), gestión central de datos y plataformas de colaboración, robótica empresarial, aprendizaje automático e inteligencia artificial.

Personal: Conocimiento, habilidades y rendimiento

Kit de herramientas para equipos de trabajo: Herramientas de automatización de datos, procesos robóticos de automatización de baja escala, herramientas de visualización

Existen seis detonadores del ROI en la función fiscal Un marco para capturar el ROI y mantener el valor de sus inversiones en automatización

Definir y medir el ROI 1	<p>Comprender el cálculo financiero: ROI (como porcentaje) = $\frac{\text{Retorno neto (Ganancia - Inversión)} \times 100}{\text{Inversión}}$</p> <ul style="list-style-type: none">• Identificar los costos de la inversión y las oportunidades de retorno (financieras y no financieras)• Determina el cronograma del punto de equilibrio: establece un ROI positivo temprano	Desarrolla estándares para la consistencia y colaboración 4	<p>Desarrollar un enfoque de gestión de funciones cruzadas para:</p> <ul style="list-style-type: none">• Identificar oportunidades, evaluar, construir, probar e implementar soluciones• Monitoreo posterior a la implementación, corrección de rumbo y escalamiento
Toma decisiones efectivas y sostenibles 2	<ul style="list-style-type: none">• Selecciona la herramienta adecuada para los propósitos del negocio• Diseña soluciones escalables• Asegura resultados rápidos (en un plazo de 6 meses a 1 año)	Empodera a la fuerza laboral para construir y mantener 5	<p>Implementar incentivos que guíen a la fuerza laboral y a la organización para lograr:</p> <ul style="list-style-type: none">• Compromiso del equipo de liderazgo• Un enfoque iterativo y ágil disciplinado que esté orientado al comportamiento
Conecta la tecnología empresarial con tu equipo de trabajo 3	<p>Alinea los esfuerzos de los profesionales de Impuestos con la tecnología empresarial para:</p> <ul style="list-style-type: none">• Capacidades de TI y apoyo a la ejecución• Incorporar la innovación como base de las estrategias de digitalización empresarial• Colaboración en nuevos enfoques de automatización	Gestiona un programa de automatización y realiza el seguimiento de beneficios 6	<ul style="list-style-type: none">• Implementar herramientas y enfoques de gestión de proyectos• Compartir los resultados: crear paneles que permitan visualizar los resultados del ROI

Finanzas / transformación digital: Reflexión sobre los sistemas ERP

2

La necesidad de contener los costos y capacitarse digitalmente, está dando como resultado iniciativas de transformación financiera en todas las industrias; sin embargo, una perspectiva centrada en Impuestos es necesaria para los esfuerzos de transformación exitosos y sostenibles que afecten a los sistemas ERP.

La función fiscal debe alinearse desde el principio con los cambios de proceso, en particular con aquellos que afectan a los datos financieros de origen, los sistemas ERP que albergan los datos necesarios para el cumplimiento tributario, los informes de estados financieros y la planificación.

¿Cuáles son los beneficios que contribuyen al ROI de la función fiscal? Existen oportunidades para crear informes y cálculos de entidades legales específicas que eliminarían la necesidad de manipular manualmente múltiples hojas de cálculo, propensas al error humano.

Ejemplos de impactos del ERP en la función fiscal y la empresa en general

Impuesto directo	Intercompañía / Precios de transferencia	Impuestos indirectos	Comercio exterior / Cumplimiento aduanero	Tesorería fiscal
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sensibilización fiscal de los libros contables. 			<ul style="list-style-type: none"> ✓ Abordar las necesidades de datos entre partes relacionadas provenientes de tesorería para cumplir con las recientes necesidades de fiscalización a nivel global. 	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Integración de tecnología por parte de terceros para precios de transferencia, impuestos indirectos, provisión de impuestos y cumplimiento. 			<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mejoras de informes digitales y automatización del cálculo y cumplimiento del IVA. 	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificación de requerimientos y soluciones para llevar a cabo la depreciación fiscal. 			<ul style="list-style-type: none"> ✓ Desarrollar informes de comercio exterior que cumplan con las últimas regulaciones fiscales y aduaneras. 	
			<ul style="list-style-type: none"> ✓ Procesos ágiles de cumplimiento aduanero, diseñados para mitigar los riesgos que surjan de guerras comerciales. 	

Reevaluar las operaciones: considerar nuevos modelos operativos

3

El entorno actual lleno de desafíos, está haciendo que las empresas y sus respectivas funciones fiscales evalúen nuevos modelos operativos. Los Centros de Servicios Compartidos o Centros de Excelencia (CoE, por sus siglas en inglés) están diseñados para operar de manera eficiente, evitando la duplicidad de actividades en múltiples unidades de negocios, a través de la experiencia desarrollada en áreas específicas.

Ahora puede ser el momento de considerar trasladar la función fiscal a Centros de Servicios Compartidos nuevos o existentes. Así también, la subcontratación parcial o total de determinadas actividades fiscales podría ser una opción cuando los recursos, las habilidades o la tecnología no existen en la empresa.

A continuación, se muestran **cuatro modelos típicos de operación utilizados por la función fiscal**. Una organización puede implementar elementos de una o más de estas estructuras para definir el modelo óptimo para su éxito.

Función fiscal como servicio de "Insourcing"

Sede fiscal corporativa, centro de liderazgo regional / de unidad negocio, bajo una contraloría local, etc.

Función habilitada como centro de servicios compartidos

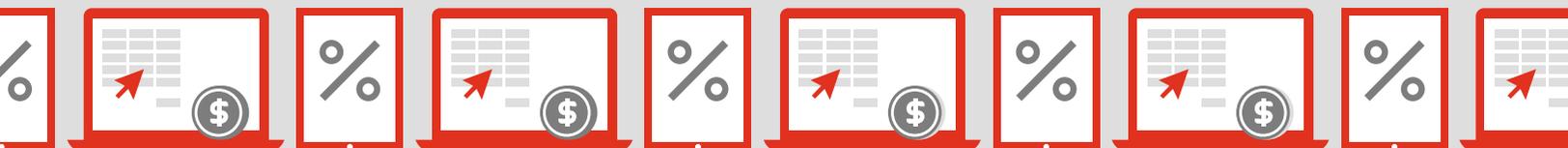
Función fiscal centralizada como parte del Centro de Servicios Compartidos o Centro de Excelencia Empresarial.

Entorno estratégico basado en servicios de "outsourcing" o "co-sourcing"

Función fiscal centralizada que involucra a terceros bajo contrato de servicios de "outsourcing" o "co-sourcing".

Función fiscal totalmente subcontratada

La empresa subcontrata sustancialmente todas las actividades de cumplimiento fiscal, incluyendo la gestión de dichas actividades.



En resumen - Trabajar con un mayor nivel de colaboración para lograr el éxito

Es cada vez más evidente que la función fiscal necesita demostrar su valor sostenido y agilidad a través de la automatización y la mejora de procesos. En ese sentido, es esencial trabajar en estrecha colaboración con las demás unidades de negocio o funciones empresariales y compartir los éxitos con la alta dirección.

Los desafíos actuales no son exclusivos de la función fiscal, por lo que debe liderar de manera más amplia e involucrar a los equipos de otras unidades de negocio para desarrollar soluciones que permitan gestionar el riesgo para la empresa en general. Se necesita de un trabajo en equipo: la empresa trabajando en conjunto, para crear un cambio sostenible.

En el siguiente documento te compartiremos un artículo sobre cómo evitar las trampas de la automatización y cómo capturar el retorno de inversión en la función fiscal.

Conéctate con nosotros

Estamos a tus órdenes si desea continuar la discusión sobre soluciones de automatización, comunícate con nosotros:

Adriana Rodríguez

Socia Líder de Tecnología Fiscal
adriana.rodriguez@pwc.com

Ángel Espinosa

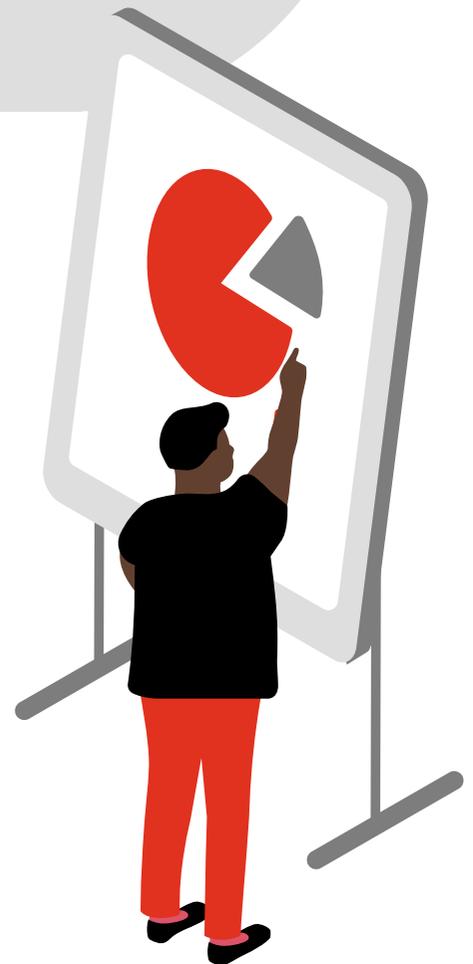
Socio de Tecnología Fiscal
angel.espinosa@pwc.com

Javier Hernández

Socio de Tecnología Fiscal
javier.hernandez@pwc.com

Gabriel Reyes

Socio de Tecnología Fiscal – Oficina Monterrey
gabriel.reyes@pwc.com



www.pwc.com/mx/funcionfiscaldigital

