

4 DE SEPTIEMBRE DEL 2020

# La transformación digital en la Administración Tributaria

OSVALDO SANTÍN QUIROZ



# Índice

- I. **El Dilema de la Administración Tributaria**
- II. **Nuevo Modelo de Administración Tributaria**
- III. **Habilitadores de la Transformación Digital**
- IV. **Ejes de la Transformación Digital en México**
- V. **Sanciones en el Nuevo Modelo**
- VI. **Uso Estratégico de la Información**

# El Dilema de la Administración Tributaria

La transformación digital de las administraciones tributarias permite resolver el eterno dilema entre mayor control y simplificar el cumplimiento fiscal.

Facilitación

Control



Tecnología e información

Automatización de procesos



Herramientas analíticas

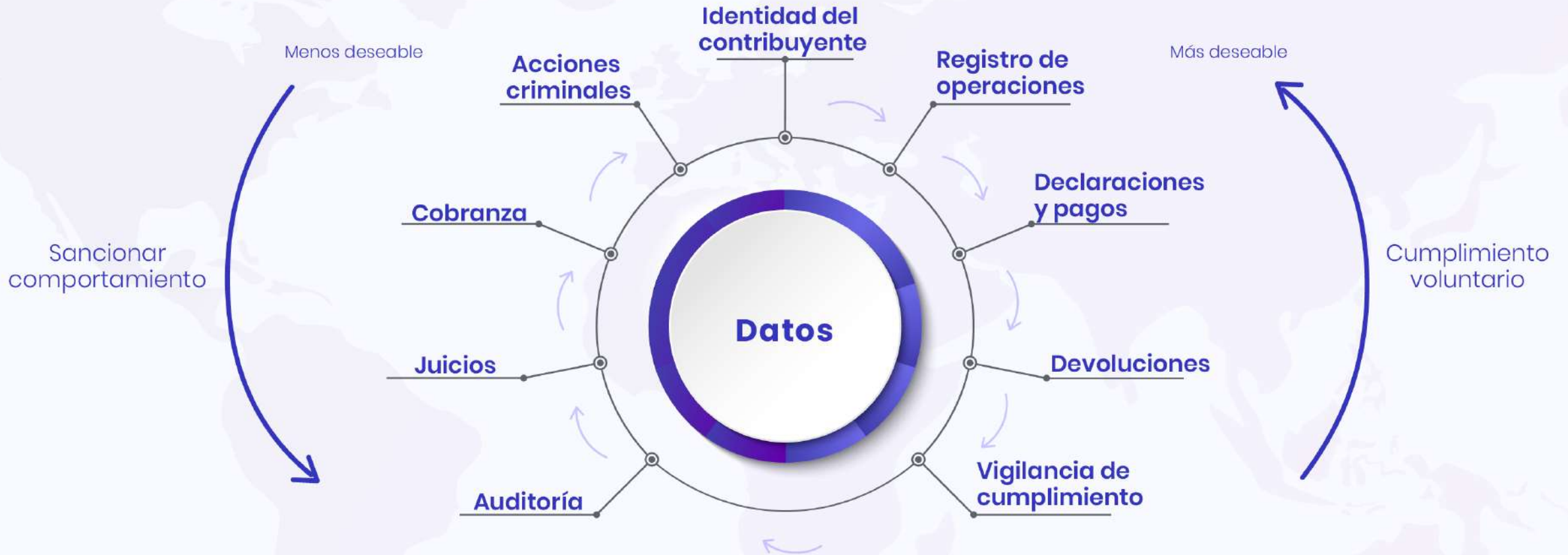
- Declaraciones prellenadas
- Portal de servicios al contribuyente

- Control en tiempo real
- Auditoría electrónica



# Ciclo Tributario

Las administraciones tributarias modernas se están moviendo a un modelo de "compliance by design"



# Nuevo Modelo de Administración Tributaria

La emisión universal y obligatoria de la factura electrónica llevó al desarrollo de **un nuevo modelo en la administración tributaria** respecto de las fuentes de información. Actualmente, **el CFDI es la fuente primaria de información** para los procesos de control del SAT que le permiten identificar discrepancias oportunamente y **generar consecuencias inmediatas** mediante la suspensión de los Certificados de Sello Digital (CSDs).

	Modelo tradicional	Nuevo modelo
Pilar	Percepción de riesgo	Tecnología
Fuentes de información	Declaraciones y compulsas	El CFDI en tiempo real
Determinación de la obligación	Autodeterminación del contribuyente en la declaración	La autoridad elabora una declaración "sugerida"
Procesos de Control	Auditorías / juicios / cobranza coactiva	Cartas invitación y cancelación de sellos digitales
Administración de riesgo	Modelos Probabilísticos	Herramientas Determinativas



## Habilitadores de la Transformación Digital

La transformación digital presupone la existencia de un marco legal que otorgue validez legal a las trámites digitales, inversiones sostenidas en tecnología, recursos humanos con el perfil adecuado y una fuente de financiamiento segura.



### Marco Legal

- Reconocimiento de la identidad y documentos digitales



### Base Tecnológica

- Capacidades
- Infraestructura
- Sistemas Legados



### Recursos Humanos

- Capacitación
- Servicio civil
- Remuneraciones



### Financiamiento

- Sostenible
- Fuera de ciclo presupuestario

Paperless / Data-only-once / Real time

# La Factura Electrónica (CFDI)

El SAT recibe, a través del CFDI, **información en tiempo real de los atributos más importantes de prácticamente todas las transacciones**. Esta gran cantidad de información permitió desarrollar un **modelo de control más eficaz** y al mismo tiempo integrar la **base de micro-datos económicos más completa** que existe en México.

**1 Factura impresa**  
Usando folios controlados por la autoridad

**2 Factura electrónica**  
1ª y 2ª generación: se utiliza solo para fines de registro de ingresos

**3 Factura electrónica**  
3ra generación - Obligatorio para todas las transacciones - AT comienza a almacenar y controlar archivos XML

**4 Factura electrónica**  
Versión actual - Use entradas de datos estructurados - Incluye pagos de nómina - Enfoque en la actividad económica.

## Impacto profundo

La factura electrónica no solo modificó la forma en que la Autoridad Tributaria controla el cumplimiento fiscal, sino también la forma en que las personas y las empresas interactúan entre sí en sus negocios.



# Ejes de la Transformación Digital en México

La transformación digital del SAT se ha construido alrededor de tres ejes: un registro creciente de contribuyentes y una **firma electrónica sólida**; la plataforma de la **factura electrónica**; y **herramientas analíticas** que permiten explotar grandes cantidades de datos.



Identidad digital

**Contribuyentes**



Documentos digitales

**CFDIs**



Análisis de datos

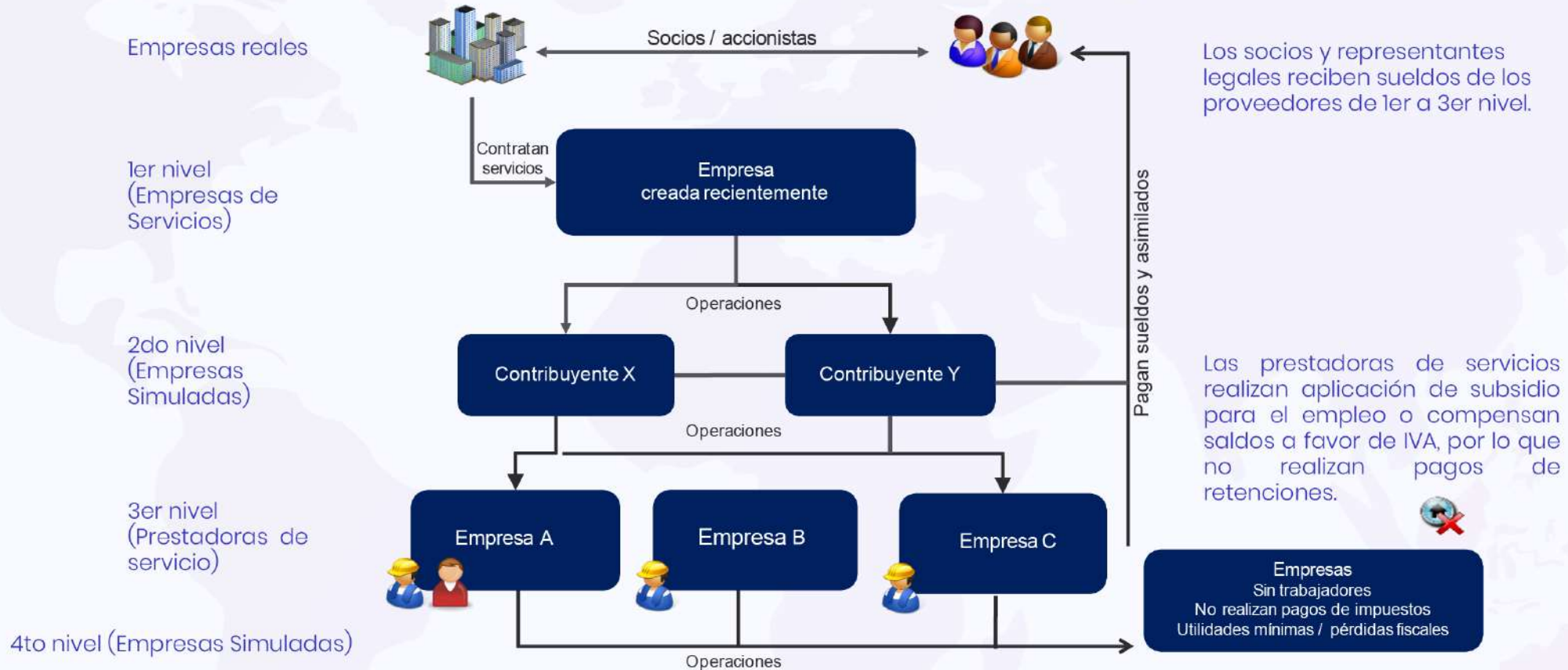
**Vigilancia Electrónica**





# Simulación de Operaciones

La transformación digital presupone la existencia de un marco legal que otorgue validez legal a las trámites digitales, inversiones sostenidas en tecnología, recursos humanos con el perfil adecuado y una fuente de financiamiento segura.

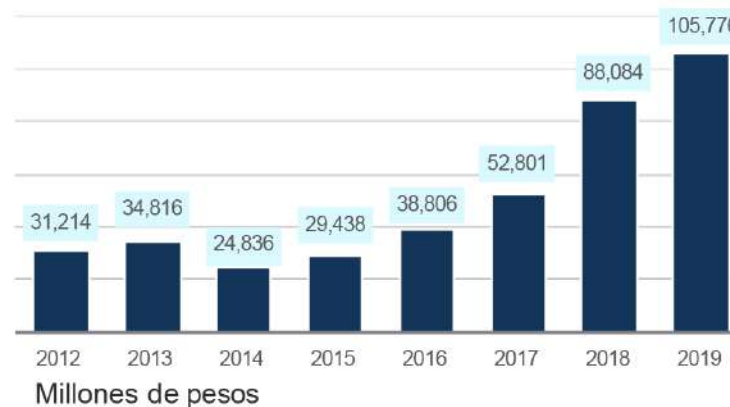


## Sanciones en el Nuevo Modelo

- El **art 69B del CFF** le permite al SAT presumir la inexistencia de operaciones.
- **Criminalizar a las empresas reales** que dan efecto fiscal a facturas emitidas por empresas "fantasma".

- El **art 17H del CFF** permite al SAT suspender temporalmente los Certificados de Sello Digital.
- Si existen discrepancias entre los montos facturados y los ingresos declarados, el **SAT puede afectar la continuidad del negocio de manera inmediata**.

Recaudación por Vigilancia Electrónica



- En el nuevo modelo las empresas son corresponsables del comportamiento de sus proveedores.
- Las empresas que actúan de buena fe requieren nuevas herramientas para atender esta nueva responsabilidad.



# Auditoría Electrónica Masiva

Por medio del uso de **herramientas analíticas y de big data**, es posible integrar todas las fuentes de información fiscal en un solo **data lake**, con el fin de hacer una explotación masiva con fines de fiscalización.

Actualmente es posible integrar de manera automática los **74 papeles de trabajo** (13 determinativos y 61 de apoyo) que integran una auditoría.

Estos procesos de integración de información permiten en cuestión de horas auditar de manera electrónica prácticamente a **todos los contribuyentes**.

Como resultado es posible **determinar saldos a cargo o diferencias** de todos contribuyentes por tipo de impuesto, periodo u obligación.

Representa un cambio estructural en la forma de operar la fiscalización, permite **focalizar y priorizar las estrategias** con base en el potencial recaudatorio real.



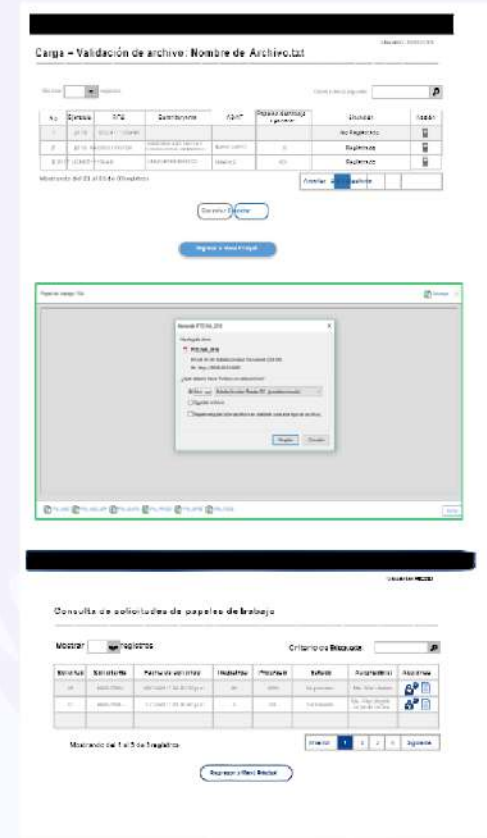
# Auditoría Electrónica Masiva

## Modelo Crudo

- Identificación del Contribuyente
- Declaraciones y Pagos
- Factura Electrónica
- Contabilidad Electrónica
- Fuentes Externas



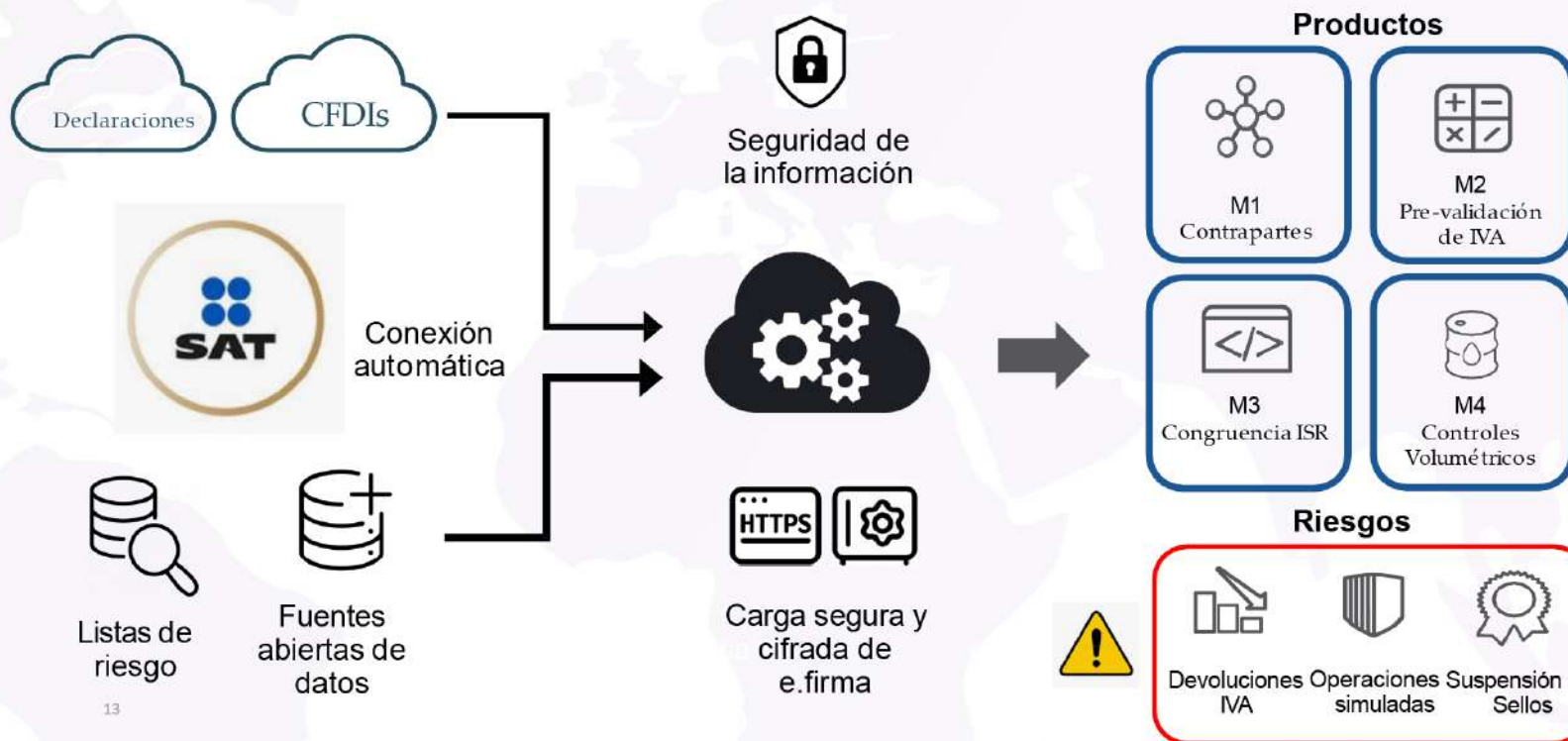
## Visor de papeles de trabajo





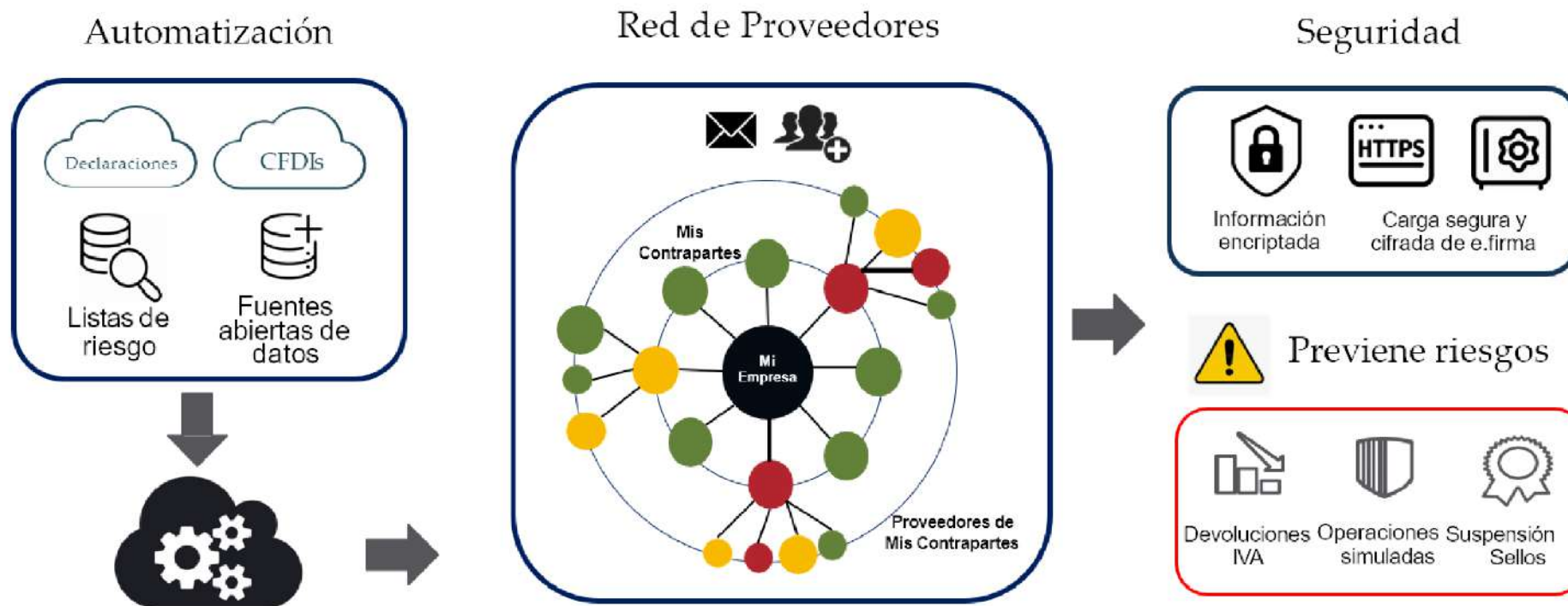
# Automatización del Cumplimiento Fiscal

Plataforma que **integra y procesa de manera automatizada la información del CFDI** para asegurar el correcto **cumplimiento de las obligaciones fiscales y prevenir acciones** que afecten la reputación, la rentabilidad o la continuidad del negocio.



# Cadena de Proveeduría

Plataformas que te permitan monitorear al comportamiento de tu cadena de proveeduría en varios niveles de forma SEGURA y NEUTRAL. Reportes de cumplimiento a lo largo de la cadena de proveeduría sin poner en riesgo su confidencialidad y garantizando su veracidad.





# Gracias

TLC MAGAZINE MÉXICO  
**HAGAMOS  
UN TRUEQUE**  
PODCAST DE TLC MAGAZINE MÉXICO



Escúchanos en:

