

Soluciones digitales para el cumplimiento tributario

Las empresas tienen la necesidad de contar con herramientas tecnológicas que permitan el adecuado cumplimiento de sus obligaciones fiscales, mientras que hacen más eficientes sus procesos relacionados con la gestión de los impuestos. Ante este panorama, KPMG en México ha desarrollado una oferta de servicios tecnológicos para generar soluciones innovadoras al mercado.

La adopción de una cultura digital por parte de las autoridades fiscales y la implementación de la facturación electrónica a través de la emisión de comprobantes fiscales digitales (CFDI), de los documentos denominados “complementos de pago,” de procedimientos automatizados para la cancelación de CFDI, requieren que las empresas cuenten con herramientas que les permitan lo siguiente:

- 1** Verificar que los CFDI emitidos y recibidos están debidamente registrados en los sistemas electrónicos del Servicio de Administración Tributaria (SAT) y están en cumplimiento de las diversas regulaciones aplicables.
- 2** Conciliar que los CFDI emitidos y recibidos son aquellos registrados por las autoridades fiscales y que no existen discrepancias que pudieran detonar alguna revisión por parte del regulador.
- 3** Asegurar que los comprobantes que sustentan las operaciones realizadas por la empresa soportan la deducibilidad de los mismos para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el acreditamiento del impuesto al valor agregado (IVA) pagado o de cualquier otro impuesto aplicable.
- 4** Considerar las denominadas “listas negras”, que publican las autoridades fiscales para informar acerca de las empresas que incumplen sus obligaciones fiscales, o bien, que están consideradas como contribuyentes que realizan operaciones indebidas.

Las autoridades fiscales publican las denominadas “listas negras”, por medio de las cuales informan sobre las empresas que incumplen sus obligaciones fiscales, o bien, que están consideradas como contribuyentes que realizan operaciones indebidas

Asimismo, se ha implementado la obligación de enviar a las autoridades fiscales, de forma mensual y bajo ciertos estándares tecnológicos, la contabilidad electrónica con ciertas especificaciones, incluyendo lo siguiente:

- Catálogo de cuentas
- Balanza de comprobación
- Pólizas contables debidamente ligadas con el CFDI (solo a requerimiento de la autoridad)

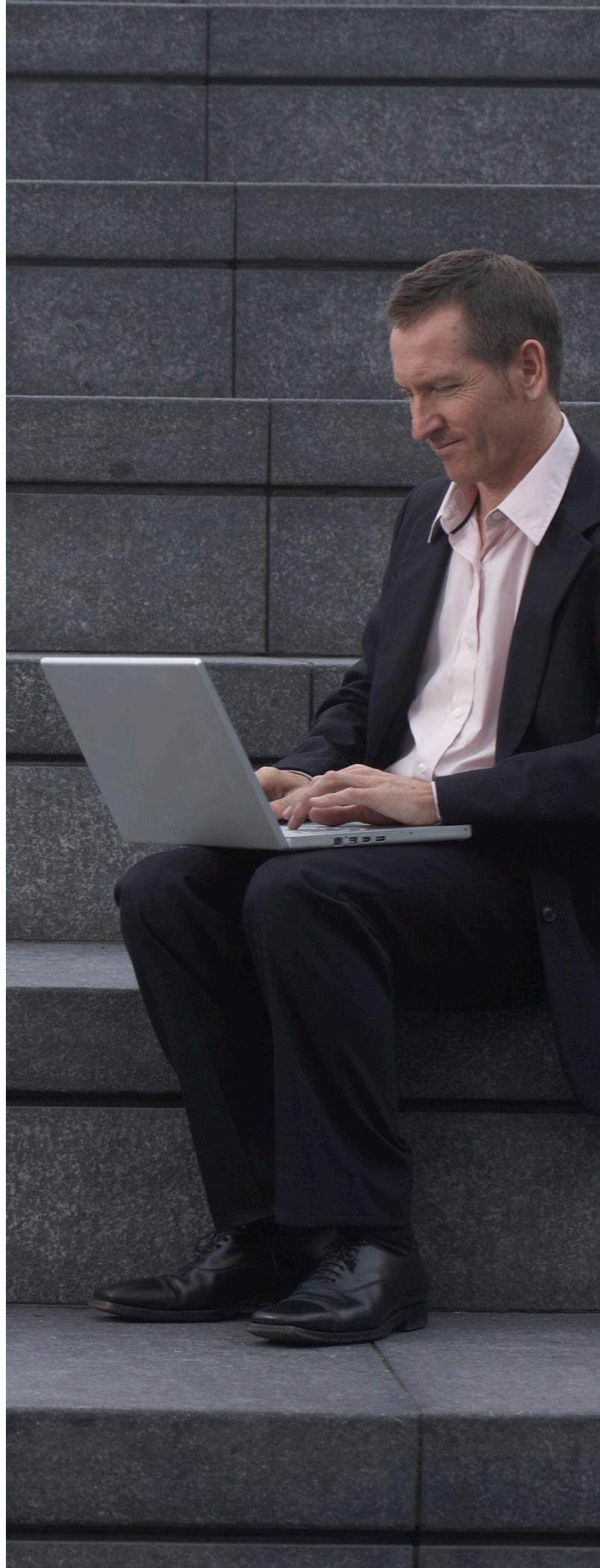
Tomar acciones preventivas

La ausencia de procedimientos internos o herramientas tecnológicas que contribuyan a vigilar el adecuado cumplimiento de los puntos anteriormente mencionados podría generar consecuencias adversas en las organizaciones, como por ejemplo:

- Imposición de multas por la emisión incorrecta de los CFDI
- No deducibilidad de las erogaciones relacionadas con los comprobantes recibidos de los proveedores de bienes o servicios y, en consecuencia, el no acreditamiento de los impuestos pagados como el IVA y el impuesto especial sobre producción y servicios (IEPS)
- Objeción por parte de las autoridades fiscales de la deducibilidad de las operaciones realizadas con los contribuyentes que aparecen en las listas negras
- Auditorías por parte de las autoridades fiscales
- En el caso de la contabilidad electrónica, las empresas se enfrentan al problema de que los sistemas contables que manejan, conocidos como ERP (*enterprise resource planning*), están adaptados a los requerimientos propios del negocio, no a los de las autoridades fiscales, lo cual implica que la información que se genera debe ser adecuada al formato requerido



La falta de procedimientos internos o herramientas tecnológicas que contribuyan a vigilar el adecuado cumplimiento puede generar consecuencias adversas en las organizaciones como la imposición de multas



¿Cómo podemos ayudarlo?

KPMG en México, por medio del equipo de Tax Technology, ha desarrollado diversas soluciones digitales integradas en una plataforma de servicios múltiples que tiene por objeto proveer las herramientas y procesos que soporten a nuestros especialistas fiscales, para apoyar a las empresas a vigilar el adecuado cumplimiento, así como minimizar los riesgos del negocio que pudieran tener un impacto por incumplimiento de las obligaciones fiscales.

Nuestros especialistas están dispuestos a brindar servicios y soluciones digitales, como los que se enlistan a continuación:

Módulo 1 CFDI:

- Consulta y descarga de comprobantes fiscales desde los servicios del SAT
- Descarga masiva de comprobantes fiscales

CFDI
Inicio / CFDI / Descarga de CFDI

Filtros de Búsqueda

Busca y selecciona un cliente por RFC o razón social:
Selecciona un cliente...

Proceso de Descarga y Procesamiento

Estatus	Cientes
CFDI Metadata 12.06.2014 15:10H 23H	Nombre Cliente 4 RFC: NC09043323PU4
CFDI Zip 12.06.2014 14:30H 12H	Nombre Cliente 2 RFC: NC09043323PU2
CFDI Zip 12.06.2014 14:30H 12H	Nombre Cliente 6 RFC: NC09043323PU6
Completado 12.06.2014 14:30H 12H	Nombre Cliente 1 RFC: NC09043323PU1
Descarga CFDI 12.06.2014 12:34H 18H	Nombre Cliente 5 RFC: NC09043323PU5
Descarga Metadata	Nombre Cliente 3

- Organización y filtro de búsquedas personalizadas

Búsqueda de Clientes
Inicio / Persona / Búsqueda de Clientes

Filtros de búsquedas

RFC: [] Razón Social: []

Listado de Clientes

Razón Social	RFC	Contacto
Nombre Cliente 1	NC09043323PU1	mireya@se...
Nombre Cliente 2	NC09043323PU2	angelica@n...
Nombre Cliente 3	NC09043323PU3	lourdes@se...
Nombre Cliente 4	NC09043323PU4	sergio@bar...
Nombre Cliente 5	NC09043323PU5	mireya@se...
Nombre Cliente 6	NC09043323PU6	sergio@bar...

- Descarga masiva configurable de comprobantes fiscales
- Repositorio de CFDI

CFDI
Inicio / CFDI / Repositorio de CFDI

Filtros de búsqueda

Cliente: *
Fecha Inicio: * 03/04/2014 Fecha Fin: * 03/04/2014

Tipo de Comprobante: * Estado del Comprobante: *

Listado de CFDI

Versión	UUID	RFC	Emisión
3.3	ADBE5800-20D7-4479-9E29-E988D457F2F4	NC09043323PU1	16/06/2018 01

- Validación de comprobantes
- Selección, explotación y análisis de información de CFDI

Mis Clientes

Razón Social	RFC	Contacto
Nombre Cliente 1	NC09043323PU1	mireya@services.com.mx
Nombre Cliente 2	NC09043323PU2	angelica@n...
Nombre Cliente 3	NC09043323PU3	lourdes@servicios.com.mx
Nombre Cliente 4	NC09043323PU4	sergio@banco.com.mx
Nombre Cliente 5	NC09043323PU5	mireya@services.com.mx
Nombre Cliente 6	NC09043323PU6	sergio@banco.com.mx

- Conciliación de CFDI del SAT contra CFDI del cliente
- Sección de nómina
- Recepción de pagos
- Emisión de reportes con base en la información descargada de comprobantes de nómina y pagos



- Validación de listas negras
- Identificación de empresas que facturan operaciones simuladas (EFOS) y empresas que deducen operaciones simuladas (EDOS)



Contactos

David Ricárdez
Socio de Tax Technology
KPMG en México

Frankys M. Báez
Director de Tax Technology
KPMG en México

Módulo 2 Contabilidad electrónica:

- Generación y revisión de la contabilidad electrónica de acuerdo con las últimas disposiciones fiscales de la autoridad (catálogos de cuentas, balanzas mensuales, pólizas, auxiliares de cuenta)
- Mapeo de cuenta



- Generación de la relación entre la contabilidad electrónica de la empresa y el catálogo de cuenta publicado por la autoridad tributaria
- Emisión de reportes al cliente

Módulo 3 Generales:

- Administración y control de clientes, consulta y descarga de comprobantes fiscales desde los servicios del SAT
- Control de acceso
- Seguridad

Razón Social	RFC	Contacto	Acceso SAT	Modificado
Nombre Cliente 1	NC09043323PU1	mireya@services.com.mx	16/06/2018 01:27 pm	16/06/2018 01:27 pm
Nombre Cliente 2	NC09043323PU2	angelica@mercantil.com.mx	23/05/2018 11:20 am	23/05/2018 11:20 am
Nombre Cliente 3	NC09043323PU3	lourdes@services.com.mx	20/06/2018 10:15 pm	20/06/2018 10:15 pm
Nombre Cliente 4	NC09043323PU4	sergio@banco.com.mx	20/06/2018 05:12 pm	20/06/2018 05:12 pm
Nombre Cliente 5	NC09043323PU5	mireya@services.com.mx	16/06/2018 04:12 am	16/06/2018 04:12 am
Nombre Cliente 6	NC09043323PU6	sergio@banco.com.mx	20/06/2018 04:20 am	20/06/2018 04:20 am

Otros servicios:

- Diagnóstico: realización de un análisis fiscal y técnico dentro de la empresa, para conocer la cantidad, calidad y el nivel con el que cuenta la organización de la información generada por sus sistemas y validar el cumplimiento de las reglas aplicables al envío de la contabilidad electrónica
- Desarrollo de interface: implementación de componentes necesarios para obtener la información requerida de los sistemas de la empresa para la generación de la contabilidad electrónica

kpmg.com.mx
01 800 292 KPMG (5764)
asesoria@kpmg.com.mx



La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. Nadie debe tomar medidas basadas en dicha información sin la debida asesoría profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

"D.R." © 2018 KPMG Cárdenas Dosal, S.C., la firma mexicana miembro de la red de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Blvd. Manuel Ávila Camacho 176 P1, Reforma Social, Miguel Hidalgo, C.P. 11650, Ciudad de México. Impreso en México. Todos los derechos reservados.