

*Sistemas de gestión para  
promover el cumplimiento,  
auditorías electrónicas, impacto,  
obligaciones y beneficios*

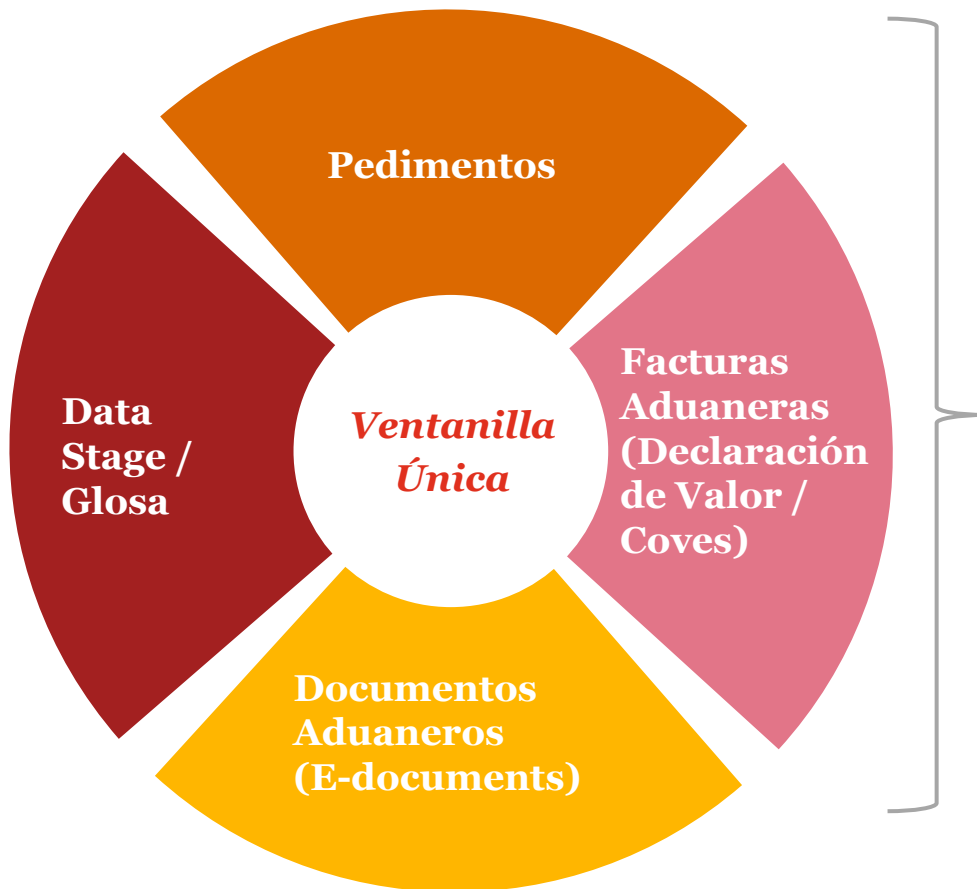
C.P. Mauricio Hurtado de Mendoza  
*Septiembre 2015*

# *Herramientas tecnológicas*



1. Gestión de información fiscal
  - Operaciones con terceros: CFI's, FATCA, CDI's, AII, C. Multilateral
  - Operaciones con partes relacionadas (locales, internacionales, Country by Country report)
  - Base Erosion and Profit Shifting – BEPS
2. Gestión de información contable/financiera (contabilidad electrónica, CRS)
3. Aspectos de Comercio Exterior

# Información electrónica aduanera / visión



## *Visión integral*

- Cumplimiento
- Control
- Eficiencia
- Planeación



ventanilla única



# *Medidas de fiscalización electrónica*



- 1) *Base Erosion on Profit Shifting*
- 2) *Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico*

# Principales elementos de la nueva fiscalización en México



## Facturación electrónica

- Requisito indispensable para todas las deducciones a partir de 2014.
- Confirmación sobre la validez de los archivos XML.
- Uso para determinación de ingresos no declarados.



## Contabilidad electrónica

- En vigor a partir de Enero de 2015.
- Presentación de pólizas electrónicas a partir de Julio 2015.
- Herramienta inicial en fiscalización por auditorías, compulsas, devoluciones y compensaciones.



## Forma 76

- Presentación de operaciones relevantes de forma trimestral.
- Operaciones relevantes enfocadas en: Transacciones financieras, Ajustes de precios de transferencia y determinación de costos con valores residuales, Modificación de accionistas, Reestructuras y reorganizaciones y Otras actividades relevantes.

# ***Futuras herramientas de fiscalización global*** ***(Country by Country report)***

## ***¿Quiénes?***

### ***¿Quiénes?***

- Empresas multinacionales residentes en países de la OCDE que excedan ciertos ingresos.

## ***¿Cómo?***

### ***¿Cómo?***

- Reporte global sobre operaciones entre miembros del grupo.
- Reporte local sobre operaciones intercompañías del año.

## ***¿Cuándo?***

### ***¿Cuándo?***

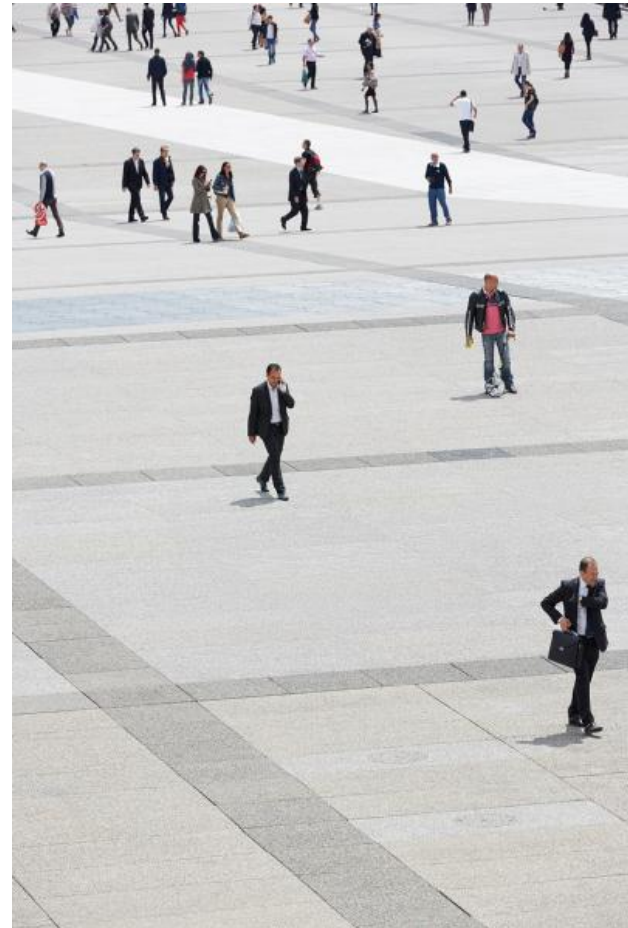
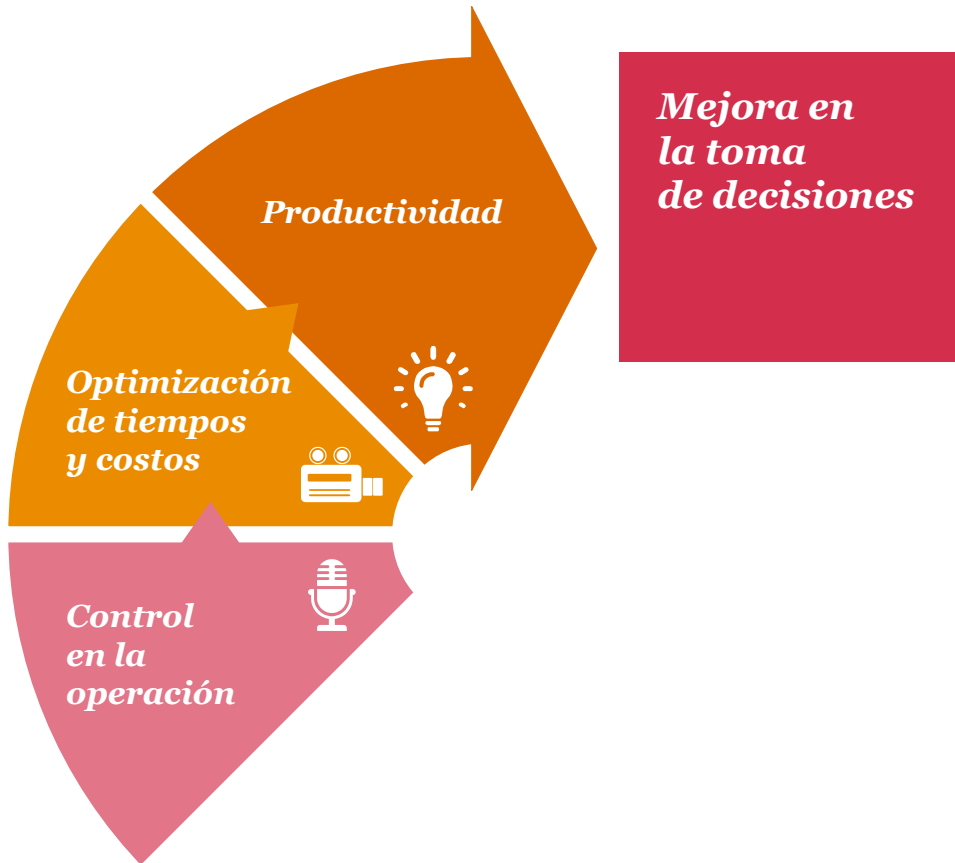
- De forma anual dentro de los 12 meses posteriores al cierre del año.
- Por primera vez en 2016 (presentación en 2017).

## ***¿Por qué?***

### ***¿Por qué?***

- Tiene como objetivo fomentar la transparencia y facilitar la evaluación de riesgos en operaciones intercompañías.
- Obtener descripción de actividades globales del grupo, transacciones de las sociedades locales e información global sobre asignación de ingresos y otros factores.

# Importancia de utilizar la tecnología



---

# *Gracias*

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers, S.C, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2015 PricewaterhouseCoopers, S.C. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers, S.C. which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.