

# **CONTENIDO**

	Introducción	03
I.	El estudio	04
II.	Apéndice metodológico y la muestra	05
III.	Matriz de los beneficios económicos y de procesos para las empresas	08
IV.	Características de las empresas de la muestra	10
V.	Análisis de las respuestas a los cuestionarios sectoriales	11
VI.	Actitudes y grado de conformidad de las empresas	25
	1. Comprobación electrónica	25
	2. Adopción de la comprobación electrónica	25
	3. Operación actual	26
VII.	Conclusiones sectoriales generales	27
	1. Volúmen de facturación	31
	2. Proceso de facturación	31
	3. Procesos contables	32
	4. Proceso de auditoría	32
	5. Recepción de la Factura Electrónica	32
	6. Factura Electrónica	32
VIII	. Estadísticas de interés	33

## **RESPONSABLE DEL ESTUDIO**



**Leonardo Zepeda** 



Leonardo Zepeda es consultor de negocios y docente en las areas de economía y finanzas. Ha participado en la elaboración de más de 90 estructuraciones estrategicas de negocio con objetivos diversos, desde la planeación, diseño e implementación de estrategias de negocio para diversas empresas hasta la planeación diseño e implementación de políticas públicas en materia de la recaudación fiscal. La experiencia del Mtro Zepeda cubre diversos sectores con particular énfasis en modelos de negocios para la banca, las TIC's y más recientemente en el sector de la infraestructura. El Mtro Zepeda también se ha desempeñado como Economista en Jefe y estratega para mercados de renta fija para México en uno de los mayores bancos con presencia global, así como Economista para una de las firmas más importantes de Telecomunicaciones. Además de su experiencia como consultor, el Mtro. Zepeda cuenta con experiencia ejecutiva en posiciones de Dirección conduciendo areas financieras en la banca, en el sector hacendario-financiero del Gobierno Federal de México y para empresas y corporativos del sector privado en infraestructura y telecomunicaciones.

Leonardo es Maestro en Administración de Negocios con Especialidad en Banca y Finanzas Internacionales por la Universidad de Birmingham en Inglaterra. Es Candidato al Chartered Financial Analyst por CFA Institute y es Licenciado en Economía por el Centro de Investigación y Docencia Económicas, además de contar con diversos cursos y especializaciones en materia Fiscal y de Matemáticas Financieras tanto en México, Estados Unidos y El Reino Unido.

Con 16 años de experiencia, el Mtro Zepeda se ha dedicado a la consultoría de negocios en temas financieros para diversas entidades públicas y grupos corporativos privados, a la estructuración financiera y operativa de proyectos tanto Privados como Públicos y bajo el innovador esquema de Participación Público Privada. Más recientemente, el Mtro. Zepeda diseña mecanismos de bursatilización de proyectos de infraestructura y trabaja con entusiasmo en una investigación académica enfocada al rediseño de las estrategias de la política fiscal aplicando conceptos evolutivos de justicia.

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio tiene su antecedente en un esfuerzo que realizamos en AMEXIPAC hace más de tres años, cuando el panorama regulatorio de la factura electrónica en México estaba en plena revolución. Entonces, realizamos una encuesta confidencial y anonimizada a cientos de contribuyentes con el objetivo de identificar las ventajas, y en su caso, desventajas de la factura electrónica vs. la factura en papel.

Entre las preguntas que respondieron los participantes, nos compartieron su volumen de emisión de facturas, porcentaje de rechazos, envíos por mensajería, costos de almacenamiento, entre otros. También nos facilitaron detalles acerca de sus procesos de facturación que nos permitieron calcular los ahorros en tiempo y recursos a partir de la adopción de la comprobación digital.

Conocimos de voz de los contribuyentes, los riesgos de la emisión en papel, las demandas del mercado para la digitalización de procesos de negocio y el fortalecimiento de los controles para el cumplimiento fiscal que se hicieron disponibles gracias al uso de las tecnologías de información.

Hoy, frente a la madurez del modelo de comprobación digital en México, a más de dos años de que el 100% de las facturas en el país son facturas electrónicas y a cinco años de la entrada en vigor de la normatividad que dio vida a la versión actual del comprobante fiscal digital por internet, CFDI v3.2, consideramos oportuno profundizar formalmente el esfuerzo anterior, para escuchar nuevamente la voz de los contribuyentes. Esta vez, más allá de los impactos del uso de la factura electrónica vs. la factura en papel, buscamos darle un lugar central al análisis de los impactos sectoriales que ha supuesto el uso de la factura electrónica en el país.

Con la participación de empresas pertenecientes a 14 sectores clave de la industria en México, catalogadas conforme al Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte, SCIAN, 2013 vigente al día de hoy, el presente estudio logra documentar las aplicaciones especiales de la factura electrónica en cada sector, así como el impacto a la comunicación contribuyente-autoridad fiscal, las oportunidades y áreas de mejora, y las eficiencias obtenidas de la evolución tributaria digital. Finalmente, el estudio dimensiona también, aquellos trámites propios de cada sector que pudieran beneficiarse de su evolución a un documento digital.

Esperamos que el presente estudio sea de utilidad para nuestros lectores.

#### I. EL ESTUDIO

Empresas afiliadas a AMEXIPAC, distribuyeron un cuestionario creado por la organización entre 32 organizaciones voluntarias de diferentes sectores de la economía nacional. La identidad de cada empresa es confidencial. El estudio tiene limitaciones en cuanto su valor y representación estadística por la metodología ausente para la selección de una muestra representativa. Los resultados deben de ser considerados con cautela.

Para obtener las conclusiones que se presentan aquí, se utilizaron algunas técnicas estadísticas como las tablas de frecuencia absoluta, rangos, media, porcentajes, entre otros. Las conclusiones derivadas del análisis de las respuestas a los cuestionarios se pueden agrupar en cuatro secciones fundamentales:

- **1.** Matriz de los beneficios económicos y de procesos para las empresas
- 2. Análisis de las respuestas a los cuestionarios sectoriales
- 3. Actitudes y grado de conformidad de las empresas
- **4.** Conclusiones sectoriales generales

### II. APÉNDICE METODOLÓGICO Y LA MUESTRA

AMEXIPAC con el apoyo de Value Edge creó, probó e implementó el cuestionario en estudio del cual nos dimos a la tarea de consolidar los resultados, crear una base de datos e interpretarlos. Seguimos sencillos pasos utilizando herramientas tecnológicas para crear la base de datos de resultados para posteriormente proceder a su análisis. Debimos organizar cada uno de los cuestionarios recibidos dandole un ID específico. Una ves teniendo este consecutivo de IDs identificamos las preguntas con un "header" descriptivo que encapsula el significado de cada pregunta. Procedimos al vaciado de las respuestas de cada una de las encuestas para integrar esta base de datos de resultados. Posteriormente hicimos una limpieza de datos debido a que en algunas respuestas existían errores en el llenado, preguntas sin contestar, respuestas ambiguas. Por cada una de estas correcciones nos aseguramos de incluir un comentario de la razón por la que se procedió a la limpieza de la misma.

Para representar las respuestas del estudio y tomando en cuenta sus limitaciones estadísticas, hemos creado tablas de frecuencia absoluta, porcentajes, y en algunas preguntas que lo ameritaban calculamos rangos y la media. Por cada pregunta de la primera sección del estudio, ordenamos en forma de tabla los resultados estadísticos asignando a cada dato su frequencia correspondiente y los porcentajes respecto al total. La frequencia absoluta es el número de veces que aparece un determinado valor en un estudio estadístico. Ya con esta representación y con los porcentajes, podemos crear gráficos para obtener un mayor entendimiento de los resultados.

La muestra elegida para este estudio consta de 32 empresas que forman parte de 14 diferentes sectores de la economía nacional. Para siguientes fases del estudio es necesario ampliar esta muestra de acuerdo a una metodología estadística e incluir otros sectores ya que de al menos 9 (según la clasificación SCIAN), no revelarán datos los resultados de estas encuestas.

En la siguiente imagen se muestra el detalle de cuantas empresas forman parte de cada sector:

Clasific	ación SCIAN	No. de cuestionarios
1	Agricultura, cria y explotación de animales, aprovechamiento forestal, pesca y caza	0
2	Minería	0
3	Generación, transmisión y distribución de energía eléctrica, suministro de agua y de gas por ductos al consumidor final	0
4	Construcción	0
5	Industrias manufactureras	3
5A	Farmacéutico	3
6	Comercio al por mayor	1
7	Comercio al por menor	4
8	Transportes, correos y almacenamiento	3
9	Información en medios masivos	0
9A	Información en medios masivos	0
10	Servicios financieros y de seguros	4
11	Servicios inmobiliarios y de alquiler de bienes muebles e intangibles	1
12	Servicios profesionales, científicos y técnicos	3
12A	Servicios profesionales, científicos y técnicos	1
13	Corporativos	0
14	Servicios de apoyo a los negocios y manejo de residuos y desechos y servicios de remediación	0
15	Servicios educativos	3
16	Servicios de salud y de asistencia social	1
17	Servicios de esparcimiento culturales y deportivos y otros servicios recreativos	0
18	Servicios de alojamiento temporal y de preparación de alimentos y bebidas	1
19	Otros servicios excepto actividades gubernamentales	2
20	Actividades legislativas, gubernamentales, de impartición de justicia y de organismos internacionales y extraterritoriales	2

Es importante describir a grandes razgos como se encuentra construido el cuestionario para entender como hemos abordado el estudio de los resultados. La primera parte del material nos permite conocer caracteristicas particulares de las empresas: su sector económico, como esta conformado su capital social, número de empleados, número de sucursales, número de clientes, su volúmen de facturación, entre otras. Existen en esta sección preguntas abiertas que no establecen categorías para las respuestas y algunas otras categorizadas. Además incluye preguntas diatónicas en donde se establecen sólo dos alternativas de respuestas (Si y No).

Posteriormente el cuestionario busca conocer la situación de las empresas antes de la aplicación de la factura electrónica y después de la misma. Está construido para describir la situación de las empresas respecto a sus procesos de facturación, de contabilidad, de auditoría, de recepción de las facturas y aplicación tecnológica; partiendo de una situación anterior y una posterior a la aplicación de la factura electrónica. Logra con sus resultados interpretar beneficios económicos y en procedimientos para los contribuyentes al adoptar y utilizar la factura electrónica. Como en la sección anterior, se incluyen preguntas abiertas difíciles de categorizar, otras diatónicas y finalmente algunas categorizadas.

La siguiente sección del cuestionario mide en una escala Likert actitudes y el grado de conformidad de los encuestados con afirmaciones sugeridas. Nos permite matizar la opinión de la muestra y bajo la organización en categorías, conocer la intensidad de los sentimientos hacia diversas afirmaciones respecto a la comprobación electrónica, a la adopción de ésta y a su operación actual.

La última parte del estudio que fue analizada sin consideraciones cuantitativas, fue la de preguntas abiertas. Estas preguntas nos dan una mayor riqueza descriptiva en la información con el incoveniente de que las respuestas son complicadas para la evaluación y sujetas a interpretación. Además nos encontramos con el inconveniente de que algunas de las empresas encuestadas omitieron el llenado total de esta sección por lo que la información resultará incompleta.

La siguiente sección del estudio utilizó una escala de Likert para la obtención de las respuestas. Formularon respuestas del 10 (totalmente de acuerdo) al 1 (totalmente en desacuerdo) para determinar la correlación entre puntos de una encuesta, pero no puede determinar la causalidad. Es importante recordar la escala de Likert utilizada para comprender los gráficos de toda la sección.

## III. MATRIZ DE LOS BENEFICIOS ECONÓMICOS Y DE PROCESOS PARA LAS EMPRESAS

En esta matriz hemos agrupado conclusiones de las diferentes secciones que conforman el estudio. Consideramos relevante para los objetivos del estudio creado y difundido por AMEXIPAC, crear una tabla de fácil comprensión que agrupe los beneficios económicos y de procesos para las empresas. La construcción de esta matriz se basó en el análisis de la situación que guardaban las organizaciones en dos puntos diferentes en el tiempo; antes y después de CFDI.

Beneficio	Tipo de beneficio	Impacto	Descripción
Reducción en el costo de envío de facturas por mensajería	Económico	Bajo	La factura electrónica ha reducido considerablemente el porcentaje de las facturas enviadas por mensajería lo cual es un indicio de reducción de costos. El resultado se contradice con los de otra sección del cuestionario en donde no se muestra un cambio respecto al gasto de los organismos en pagos anuales realizados por mensajería por envío de facturas comparando la situación antes y después de CFDI.
Menor personal dedicado exclusivamente al proceso de facturación	Económico	Medio	A partir de CFDI el número de personas que se utilizan las empresas para el proceso de facturación disminuyó, lo cual es una reducción de costos.
Mayor utilización de ERPs	Procesos	Medio	Se incrementó el uso de un ERP después de CFDI aunque el porcentaje de empresas que contaban con dicho sistema ya era alto. Utilizar un ERP mejora la administración, el control y el uso de información dentro de una organización, por lo cual el aumento en su implementación fue considerado como un beneficio.
Mejora y definición de los procesos de validación de facturas	Procesos	Alto	Después de CFDI ha mejorado el proceso de validación de facturas lo cual es una mejora significativa en procesos administrativos y de control de las organizaciones. Además han establecido ya procesos definidos de validación.
Disminución del gasto en pagos anuales realizados al impresor por concepto de facturas	Económico	Medio	Un mayor número de empresas gasta en la impresión de facturas un menor monto, sin embargo según los resultados de la encuesta, el beneficio económico es medio.
El tiempo estimado de recepción de facturas por parte de los clientes	Procesos	Alto	El tiempo estimado de recepción de facturas por parte de los clientes se vio modificado considerablemente después de CFDI, la factura electrónica ha mejorado el tiempo de entrega del documento.
Menor tiempo para recuperar cuentas por cobrar	Económico/ Procesos	Alto	El periodo estimado de recuperación de cuentas por cobrar después de CFDI se vio disminuido considerablemente. Si bien es cierto pudiera no ser exclusivamente debido a este factor, las empresas cobran más rápido sus cuentas.
Disminución del personal dedicado exclusivamente a contabilidad	Económico	Bajo	Por una parte crecieron el número de personas contratadas para actividades de contabilidad en el rango más pequeño, pero disminuyeron para el rango más grande. Podemos concluir que sí hay un beneficio económico después de CFDI pero con la información incluida no se le puede atribuir exclusivamente a la facturación electrónica, debemos considerarla como un factor.

Beneficio	Tipo de beneficio	Impacto	Descripción
Disminución del personal dedicado exclusivamente a la clasificación de facturas emitidas	Económico/ Procesos	Alto	Después de CFDI menos empresas tienen un mayor número de empleados para esta función.
Disminución de personal dedicado exclusivamente a actividades de auditoría	Económico	Alto	Las empresas han reducido la necesidad de personal dedicado exclusivamente a actividades de auditoría después de CFDI.
Menor personal dedicado exclusivamente a la clasificación de facturas emitidas	Económico	Alto	Menos personas dedican su tiempo exclusivamente a clasificar facturas emitidas después de CFDI, lo cual ahorra costos y tiempo para dedicarse a las actividades del negocio.
Desarrollo de un servicio interno de validación de facturas	Procesos	Alto	Un mayor número de empresas desarrollo un servicio interno a diferencia de la contratación de uno externo. El desarrollo de un servicio interno de validación de facturas permite a las empresas incrementar su porcentaje de validación, con menos personal requerido para esta actividad. Sin embargo, implica una inversión monetaria y en tiempo de adopción para las instituciones.
La factura electrónica ha permitido a las organizaciones concentrarse más en áreas de valor del negocio	Procesos	Alto	Después de CFDI las empresas han logrado dedicar más tiempo de personal y recursos en las actividades que le generan valor a sus organizaciones.
Mejora en tiempos de respuesta del área administrativa	Procesos	Alto	La mayoría de las empresas incrementaron la eficiencia de los tiempos de respuesta del área administrativa de sus negocios después de CFDI.
Mejor tiempo de respuesta y relación con la autoridad fiscal	Procesos	Alto	Las empresas en todas las secciones del estudio parecen estar de acuerdo en que la relación con la autoridad fiscal ha mejorado, se requieren menos visitas y los tiempos de respuesta se han incrementado.

### IV. CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS DE LA MUESTRA

- Observamos que el 63% de las empresas encuestadas son de capital exclusivamente nacional y solamente el 38% tiene capital extranjero.
- El tamaño de las organizaciones en cuanto a número de empleados abarca desde un mínimo de 1 empleado hasta un máximo de 100,000 trabajadores, con una media de 4,315.
- El 58% de las empresas tiene entre una y cincuenta sucursales, mientras el 32% no tiene ningúna.
- La empresa con menos clientes tiene 18 y la que tiene una base mayor cuenta con 1,200,000 y hay tres rangos importantes en porcentaje. El 34.62% de los encuestados tiene entre 101 y 500 clientes, el 23.08% tiene entre 5,000 y 1,200,000 clientes. El rango entre 1 y 50 clientes tiene un 15.38% así como el rango de entre 501 y 1000.
- No tienen en su mayoría número de registro en el padrón de importadores y exportadores.
- El 63% de las empresas dictamina fiscalmente aún sin ser obligatorio mientras que el 37.5% de las organizaciones prefiere no hacerlo.
- El 71.88% cuentan con un área fiscal interna y un 68% tiene también un área de Tecnologías de la Información internas.

# V. ANÁLISIS DE LAS RESPUESTAS A LOS CUESTIONARIOS SECTORIALES

Las siguientes conclusiones fueron obtenidas después de la lectura, reflexión y análisis de las respuestas que presentaron las empresas para las preguntas abiertas del cuestionario. Organizaremos nuestras observaciones por sector económico. La sección a analizar se dividía en dos partes. La primera busca conocer particularidades de los sectores económicos en la adopción de la factura electrónica. Los momentos claves sobre los cuales se pretende obtener información son el panorama operativo del sector en el mundo de comprobación en papel, la migración a la factura electrónica y la operación actual de las empresas a 5 años de la adopción de CFDI como estándar único de factura en México.

La segunda parte de la sección busca especificaciones referentes a cada sector. Busca obtener respuestas de aplicaciones especiales relacionadas a los sectores económicos que se han iniciado o potencializado con el uso de la factura electrónica. Además busca información respecto a la comunicación con la autoridad, áreas de mejora, eficiencias o impactos que faltan de desarrollar a partir de la continuidad del uso de la factura electrónica. Finalmente, con una visión a futuro, busca impactos que pudieran obtenerse digitalizando otros documentos que se intercambien con la autoridad.



La experiencia de las tres empresas analizadas en este sector ha sido positiva respecto al cambio a la facturación electrónica. Las empresas consideran que la tendencia es a disminuir el uso de papel que se ha vuelto obsoleto. Sin embargo, una de las empresas sí considera que es importante manejar papelería para la operación. La migración a la factura electrónica les ha permitido ahorrar en tiempos y envíos. No señalan conflicto alguno para la migración aunque consideran que falta aceptación al cambio y especificaciones claras y comunicadas para todas las áreas de las empresas. A 5 años de la adopción de CFDI como estándar único de factura en México, la operación de las empresas según las respuestas se ve afectada por el cambio de reglas de la autoridad fiscal. Consideran que hay un control exagerado de la información por parte del Gobierno, y que la Secretaría de Hacienda deberá eliminar errores y agilizar mecanismos. Si bien la pregunta buscaba particularidades del sector, no mencionaron algún punto en referencia al mismo.

Las empresas del sector industrias manufactureras señalaron que se ha encontrado un ahorro en la comunicación con clientes y proveedores. Han incrementado el uso de correos como el método para intercambiar información con los bancos. Una de las empresas señaló que considera que los procesos de exportación se han vuelto más agiles y rápidos.

Respecto a la comunicación con la autoridad fiscal existe la creencia generalizada de que ha mejorado y ha aumentado, sobre todo para consultas por confusiones. El reporte a la autoridad es mucho más constante. Existen detalles que aún deben de revisarse con despachos contables.

Las áreas de mejora a partir de la continuidad del uso de la factura electrónica son diversas desde la visión de las empresas del sector. Algunos puntos que han señalado es que la estructura de la factura ya no se modifique. Además se cree que los sistemas gubernamentales aún son lentos, con fallas en el sistema, por lo que tienen un margen de mejora importante en sus plataformas electrónicas.

El grupo de estudio del sector de las industrias manufactureras considera que existen otros documentos del flujo de información con la autoridad fiscal que faltan por digitalizarse. Entre ellos mencionan los pedimentos de importación y exportación y las pólizas de cheques. Creen que si se digitalizan otros documentos se tendrán impactos en el tiempo y la claridad con la autoridad. Tiene impacto en la capacitación del personal de la empresa cada vez que se dan cambios.



Las organizaciones del sector creen que la tendencia del papel es a desaparecer ya que cada vez más documentos digitalizados son reconocidos por instancias regulatorias y fiscales. Una de las empresas encuestadas observa un panorama operativo del sector complicado en la adquisición de insumos provenientes de zonas económicamente no desarrolladas, especialmente en las operaciones de campo por falta de infraestructura tecnológica y conocimientos de operación.

La migración a la factura electrónica no fue tan sencilla por falta de especificaciones claras en particular al interior de las empresas. Consideran acertado el modelo de transición aunque mejorable ya que la autoridad ha hecho adiciones excesivas de requisitos fiscales y se ha propuesto acelerar el proceso y ejercer presión sobre aquellos que aún no están alineados con la plataforma electrónica.

A 5 años de la adopción de CFDI como estándar único de facturación en México, las empresas creen que se ha vuelto un proceso ágil, seguro, estable y eficiente. Sin embargo detallan que consideran que existe potencial para ser aplicado en otras áreas de la actividad como lo es Aduanas.

Las empresas señalaron que existen usos y aplicaciones especiales relacionadas directamente al sector que se han iniciado o potencializado con el uso de la factura electrónica. Los procesos de complementación del ciclo comercial Cliente-Proveedor para emisión recepción, mayor control de la compañía a través de sistemas electrónicos. Una de las empresas señaló el uso de adendas para vincular la información de estas con diversas áreas de procesos en sus compañías como una de las aplicaciones.

La relación con la autoridad fiscal ha mejorado. Las visitas a la autoridad se han minimizado. La comunicación es más asertiva y tiene más contacto con los contribuyentes. Sin embargo, el sentir de otra de las empresas es que al tener toda la comunicación a través de internet la relación se ha vuelto nula de manera directa.

Algunas de las mejoras que el grupo de estudio de este sector ha propuesto es la mejora al portal para visualizar la información y poderla extraer en Excel y que la autoridad sea capaz de realizar consultas de comprobantes y evite así solicitar documentación impresa a los contribuyentes para tramites de devolución, compensación, auditoría, entre otros.

Indican otros documentos del flujo de información con las autoridades fiscales que deben digitalizarse. Señalaron a los procesos de licitaciones para las áreas de compras y la información de comercio exterior.

El impacto que tendrá la digitalización de otros documentos será la inversión en tiempo y recursos económicos para adoptar nuevos procesos. Se simplificarán procesos aunque mencionan como un riesgo la vulnerabilidad de la información electrónica.



Solo tuvimos un cuestionario dentro de este sector, por lo que la opinión es de una entidad y no puede ser considerada como la generalización de todas las empresas del mismo. No se expresó una opinión respecto a la comprobación en papel, pero describió el proceso de migración a la factura electrónica como gradual y se fue perfeccionando en lo que respecta a los mecanismos de validación.

Consideran que la factura electrónica ha colaborado a disminuir costos por la distribución de la factura, respuestas inmediatas de aceptación o rechazo de los comprobantes, mejores procesos y labores de cobranza. La migración a la factura electrónica logró disminuir el riesgo de generar o recibir documentos apócrifos, caducos o fuera del esquema que ponían en riesgo la deducibilidad de algunos gastos ante revisiones de la autoridad.

Algunas mejoras que sugieren a la autoridad Tributaria es la utilizar los documentos electrónicos (XML) a efecto de realizar revisiones con los contribuyentes ya que en las presenciales sigue solicitando PDF, lo que podría desincentivar el uso del modelo.

Se omitieron respuestas respecto a otros documentos a digitalizar para el flujo de información entre la autoridad y el contribuyente, así como los impactos que esto tendría.



La comprobación en papel viene en disminución debido al ahorro en costos y a la facilidad en la validación del comprobante electrónico para las empresas del sector. El proceso de migración se señala con relativa facilidad, sin embargo nuevamente como en sectores anteriores, se considera que las modificaciones son muy constantes lo cual lo vuelve un poco más complejo. Una de las empresas señala que una de las razones que facilitó el proceso finalmente, fue la contabilidad electrónica. La operación actual a 5 años de la adopción de CFDI como estándar único de factura en México ha tenido mejoras con su madurez, se ha vuelto un modelo fácil y práctico, ha beneficiado a clientes, proveedores y empresas en seguridad y transparencia.

Algunas aplicaciones especiales que se han potencializado es un administrador de información, recibo electrónico del empleado y sobre los ingresos. Sin embargo, de las cuatro empresas encuestadas dos no encuentran cambios relevantes en usos o aplicaciones específicas al sector. La relación con la autoridad se señala con menos problemas y con procesos más automatizados. Algunas mejoras que se proponen a partir de la continuidad de la factura electrónica es no tener cambios tan frecuentes, la velocidad del sistema en internet, y desarrollar una constante validación de facturas emitidas.

El sector propone algunos documentos adicionales a digitalizarse del flujo de información con las autoridades fiscales. Proponen dictámenes electrónicos, la cobranza y pagos de facturas así como la transferencia electrónica. Los impactos de la digitalización de estos documentos serían considerable en costo pero positivo a largo plazo con mejores controles y procesos.



Las empresas de este sector no hicieron consideraciones respecto a la situación actual o el panorama operativo en el mundo de comprobación en papel. En este sector la migración fue considerada mucho más complicada que en los otros. Un proceso largo por el giro de las empresas y con casos excepcionales. Fue también tardado para entrar en una etapa de estabilización por los cambios constantes en los requisitos y mejoras. Sin embargo todas las empresas consultadas del sector, están de acuerdo que después del proceso de migración las cosas han funcionado de mejor manera, con procesos más rápidos y sencillos.

En las consideraciones del sector se hicieron referencias a usos o aplicaciones especiales que se han iniciado o potencializado con el uso de la factura electrónica. La comprobación y la educación para obtener los comprobantes de forma inmediata se ha potencializado, los pagos a los proveedores con información directa de su sistema para programar pagos sin necesidad de auditarlos, y una administración física de los comprobantes a la que se dedica poco tiempo.

Coinciden con las empresas de los sectores anteriores en que la comunicación con la autoridad es más activa, ha mejorado y se ha vuelto mucho más práctica. Existen desde su punto de vista áreas de mejora como mayor claridad en los nuevos requerimientos de la autoridad fiscal, ajustes para tener la información real que se quiere obtener y una versión mejorada del CFDI para adaptarse a dispositivos móviles y más actualizado a las tendencias tecnológicas en el mundo.

Algunos documentos que proponen se digitalicen son el reporte de impuestos, escritos abiertos, documentos no fiscales o aduanales y otras áreas en temas de migración, de permisos, agrarios, de derecho común, etc. El impacto que señalan tendría la migración digital de estos documentos es ahorro de tiempo para enfocarse en actividades de negocio, información rápida y oportuna. Finalmente se sugirió que al digitalizar más documentos se podría crear una identidad virtual para realizar todo tipo de trámites y consultas.



Las empresas del sector consideran que la comprobación en papel era obsoleta. Existía un exceso de documentos físicos que requería de espacio de almacenaje. Realzar búsquedas o consultas resultaba una actividad tediosa. El control era más complicado. Existía dificultad para la validación de documentos y la necesidad excesiva de establecer controles para la emisión y folios. En general coinciden en que la administración y conservación de información resultaba difícil. El proceso de migración generó cambio al interior de las organizaciones y fue difícil por la adaptación al cambio de tener facturas impresas a electrónicas. Respecto a la operación actual, las características que más se mencionan entre las empresas del sector son la disminución de tiempo invertido en generación, búsqueda, reporte y envío de la información; con mayor control y más económico.

Algunos usos o aplicaciones relacionadas directamente a su actividad económica iniciados a partir del uso de la factura electrónica por parte de las empresas del sector son: control de emisión de facturas y eficiencia en los procesos de cobranza con la automatización de sistemas, comunicación con proveedores y clientes, un mejor control en búsqueda y localización de facturas.

La comunicación con la autoridad es más eficiente y simple desde la perspectiva de las empresas del sector. Han disminuido las visitas a las oficinas de la autoridad. Tienen mayor velocidad en tiempos de respuesta y mejor interacción respecto a dudas y respuestas.

En cuanto a mejoras, eficiencias o impactos que faltan a desarrollarse a partir de la continuidad del uso de la factura electrónica, las empresas del sector sugieren reducir las modificaciones y mejoras constantes por parte de la autoridad además de volverlas más entendibles, también revelaron que se debe facilitar el acceso a los portales sin requerir tantas actualizaciones. Además una de las empresas observa que aún hay retraso por parte de algunos clientes y proveedores en capacitación para hacer un intercambio totalmente digital.

No señalaron documentos en particular que consideren deban digitalizarse del flujo de información con la autoridad fiscal. Sin embargo el impacto que tiene la digitalización en general para el grupo de estudio del sector es la optimización de recursos, mayor grado de detalle y fácil revisión y validación de documentos.



Respecto a la comprobación en papel, en este sector encontramos una particularidad. En el sector inmobiliario, sólo se dejó de ejecutar la comprobación en papel de la parte de servicios, otras operaciones aún requieren respaldos en papel. La migración a la factura electrónica no fue considerada como difícil gracias a las especificaciones del SAT. Sin embargo, también consideran que ha habido muchas adecuaciones en el camino. Respecto a la operación actual, consideran que la facturación electrónica ha colaborado en una mejor gestión de facturas.

No se mencionaron aplicaciones o usos específicos para el sector inmobiliario. Consideran que la comunicación con la autoridad ha mejorado y ha sido más fácil a través de este esquema. Algunas áreas de mejora de la facturación electrónica que el sector propone, es mejorar la emisión y recepción de documentos entre clientes con el objetivo de que sea más transparente y automática. Les gustaría que otros documentos se digitalizaran, en específico los contratos que se establecen en las distintas entidades que son clientes y las inmobiliarias, que aún no son digitalizadas por el tipo de proceso. Señalan que este tema no genera impactos con la autoridad fiscal pero si con otras entidades.



En este sector a diferencia de otros, las empresas parecen coincidir en que el uso de la comprobación en papel aún es importante. Consideran que la adopción de la comprobación electrónica no fue tan sencilla pero al final ha dado resultados facilitando la comprobación, mencionando como un problema que los sistemas tecnológicos aún no funcionan al 100% y además son lentos. La operación actual se ha visto beneficiada con la facturación electrónica. Mejoró los tiempos de cobranza y administrativos, ha sido bueno para el negocio, pero sugieren mejorar en validación.

Una aplicación beneficiosa que señalaron y no es únicamente para su actividad económica sino generalizada, es que el cliente recibe en su correo de inmediato la factura. La segunda fue que el cobro a clientes y proveedores se realiza y se obtiene automáticamente la factura. Respecto a la comunicación con la autoridad fiscal a partir de la facturación electrónica, los empresarios consideran que ha mejorado pero no de manera significante. Solicitan como posibles mejoras el agregar un portal para la descarga de comprobantes fiscales.

Les gustaría que otros documentos se digitalizaran como el comprobante de pago a sus clientes y las multas o permisos. Esto traería como impactos positivos el control y manejo de información de manera oportuna, mayor control en lo que ya se ha pagado y en lo que no, rapidez en la búsqueda de información. Sin embargo, creen que acostumbrarse a nuevos documentos cuesta tiempo de adaptación.



El sector considera en lo general que la operación con la factura electrónica ha mejorado significativamente el manejo de la información, la seguridad y oportunidad de la misma, ahorro de papel, disminución de costos. Sin embargo, un punto para reflexionar es que se menciona que aún es necesario imprimir papel ya que algunas empresas así lo solicitan para mantener por menos de 5 años la documentación en resguardo.

La migración a la factura electrónica es señalada como muy compleja de inicio por tantos cambios en requisitos, desconocimiento de los nuevos procesos, y que en principio muchas empresas y establecimientos dependían de un proveedor, el cual era autorizado por el SAT y generaba cuellos de botella al no tener más opciones. Una vez adoptada la facturación consideran que ha sido fácil.

Si bien las organizaciones del sector consideran que aún continúan adaptándose al esquema, creen que la operación actual ha mejorado ahorrando en recursos humanos y materiales. Sin embargo, reconocen que es una metodología aún cambiante por lo que la adaptación continúa.

Sugieren como usos o aplicaciones particulares que se han iniciado a partir de la facturación electrónica para su sector, el cobro a clientes y el pago a cambio de una factura de inmediato. Han incrementado el uso de tecnologías de la información en sus empresas. La comunicación con la autoridad para el sector se ha vuelto directa y rápida.

Para el sector, existen áreas de mejora como la de pre determinar un solo esquema, fuente y plantilla que permita a los proveedores y clientes tener un solo esquema y no generar conflictos en el uso de facturación. También señalan que se debe de habilitar una descarga masiva de los XML en el SAT.

En este sector no se proponen nuevos documentos a digitalizar de aquellos que se intercambian con la autoridad fiscal.



Del sector solamente obtuvimos un cuestionario. En el mismo omitieron contestar la primera parte. No señalaron respuesta alguna respecto al panorama para el mundo de comprobación en papel, acerca de la migración de factura electrónica y de su operación actual.

Consideraron que a partir de la factura electrónica comenzaron a utilizar portales donde se reciben y validan facturas electrónicas y realizan la comprobación de gastos en línea. No visualizan cambios en la relación con la autoridad. Las mejoras que fueron mencionadas es que la población en general conoce ya que el papel ni imágenes son necesarias, solamente el RFC. No creen que se requieran otros papeles de flujo de información con la autoridad digitalizados. Creen que el impacto de la digitalización ha sido mayor fiscalización de los contribuyentes cautivos, mientras el resto de la población sigue sin pagar.



Fue considerado en las respuestas que con la implementación de la factura electrónica las personas se han acostumbrado a realizar la factura y a programar ciertos horarios en que pueden realizar la facturación. No incluyeron respuestas para el panorama operativo del sector en el mundo de la comprobación en papel y a su experiencia con la migración electrónica.

La empresa encuestada de este sector comenta que se encuentran buscando una solución (aplicación) para simplificar el proceso de la facturación electrónica para que las personas encargadas de facturar realicen otras actividades. Creen que no se ha visto modificada la relación con la autoridad fiscal, debido a que no han tenido requerimiento alguno. Como áreas de mejoras señalan que en su caso la facturación es manual por lo cual quieren crear un sistema que minimice las actividades de las personas que la efectúan. Proponen que se cree una solución digital para el acceso al cliente, es decir, auto facturación.



Para este sector el esquema de comprobación en papel requería más personas enfocadas al proceso de elaboración, entrega y soporte de las mismas. Este esquema se ha vuelto obsoleto ya que todo ha cambiado al esquema electrónico. Respecto a la migración a factura electrónica, fue señalado que el proceso tuvo implicaciones en los procesos operativos y en los sistemas de información. Una de las empresas requirió de 6 meses de asesoría. La situación operativa actual ha mejorado. Las empresas tienen certeza de la información que existe en el ERP cuadrada con la de las facturas electrónicas, creciendo en el control de la cartera y de la facturación. Además cuentan ya con una operación automatizada y siguen el estándar día a día.

Consideran que existen múltiples aplicaciones para el sector aunque no dan muchos ejemplos al respecto. Señalan que gran parte de los procesos han sido automatizados, se han cancelado los envíos físicos y por mensajería de estados de cuenta y han tenido una transformación digital. Respecto a la comunicación con la autoridad, creen que es fluida. Se proponen algunas mejoras a partir de la continuidad del uso de la factura electrónica. Proponen que la autoridad fiscal ponga a disposición un repositorio general de facturas donde pudieran los clientes descargar los comprobantes, dejando así la responsabilidad del lado del cliente. Les gustaría que los contratos con los clientes se digitalizaran lo cual traería como impacto que se facilitaran los procesos de intercambio de información.



En este sector se señala que la comprobación en papel sigue siendo necesaria porque no existe una unificación en las leyes. Un ejemplo que han dado es la Ley de Adquisiciones. Respecto al proceso de migración fue considerado como sencillo, creen que no hubo renuencia sin embargo si fue requerida capacitación por lo que tardaron de 3 a 4 meses. Actualmente la operación ha cambiado ya que la emisión y recepción del nuevo proceso ha mejorado tiempo y costos de contabilidad. La nueva cultura del comprobante digital inclusive en las cuentas de gastos ya fue adoptada en su totalidad y los duplicados son controlados.

La comunicación con la autoridad se ha mejorado en la opinión de las empresas del sector aunque en algunos aspectos se ha complicado. Sin embargo no se especificó cuáles son esos puntos complejos. Creen que se deben estandarizar algunos documentos electrónicos en sus organismos, así como modificar normas para eliminar o reducir el uso de papel. Creen que no hay oportunidad de digitalizar otros documentos que se intercambien con la autoridad fiscal. No señalaron impactos adicionales porque creen que todo se maneja ya electrónicamente.

#### VI. ACTITUDES Y GRADO DE CONFORMIDAD DE LAS EMPRESAS

Hemos agrupado en esta sección del resumen ejecutivo, todas aquellas preguntas que fueron evaluadas mediante la utilización de la escala de Likert. Esta escala nos permite medir actitudes y conocer el grado de conformidad del grupo de estudio a diversas afirmaciones propuestas. Las mediciones de actitudes deben de ser interpretadas por el lector como "síntomas" y no como "hechos".

#### 1. COMPROBACIÓN ELECTRÓNICA

- Las empresas perciben a la comprobación en papel como obsoleta pero en cierto grado aún la visualizan como indispensable.
- La mayoría de las organizaciones estuvo de acuerdo con la aseveración de que la comprobación electrónica es un sustituto perfecto de la comprobación en papel.
- El grupo de estudio en su mayoría estuvo totalmente de acuerdo con que la comprobación electrónica tiene la misma validez que la comprobación en papel.
- Consideran las empresas en su mayoría que la comprobación electrónica es más sencilla que la comprobación en papel.
- La comprobación electrónica es percibida como más económica que la comprobación en papel.

## 2. ADOPCIÓN DE LA COMPROBACIÓN ELECTRÓNICA

- En general, la adopción de la comprobación electrónica fue percibida como un proceso sencillo.
- La adopción de la comprobación electrónica es considerada por el grupo de estudio como económica.
- Fue considerado por las empresas que la adopción de la factura electrónica ha facilitado las operaciones de las empresas.
- Para el grupo de estudio en su mayoría, la adopción de la factura electrónica ha reducido costos de operación de los negocios.
- Se percibió que la adopción de la factura electrónica ha facilitado las labores de control de los negocios.

## 3. OPERACIÓN ACTUAL

- Las empresas parecen estar muy familiarizadas con la facturación electrónica.
- La factura electrónica ha permitido a las organizaciones de este estudio concentrarse más en áreas de valor de sus negocios.
- La factura electrónica ha mejorado los tiempos de cobranza en los negocios.
- El documento electrónico ha mejorado los tiempos de respuesta del área administrativa en el negocio.
- Los tiempos de respuesta y la relación con la autoridad fiscal ha mejorado con la facturación electrónica.

#### **VII. CONCLUSIONES SECTORIALES GENERALES**

Esta sección de nuestro resumen, muestra las relaciones que existen entre las respuestas de empresas que forman parte del mismo sector. La evaluación de esta información se realizó a través de preguntas abiertas por lo cual la medición y comparación de las mismas no es un método totalmente confiable para establecer una conclusión. En las siguientes páginas se incluyen las tablas creadas para mostrar las relaciones sectoriales.

		Clasificación SCIAN	Comprobación en papel	Migración a la Factura Electrónica	Operación actual a 5 años de adoptar CFDI como estándar único
	A.	5 Industrias manufactureras	Tendencia a disminuir el uso de papel que se ha vuelto obsoleto.	Experiencia positiva, falta de aceptación al cambio al interior de las empresas.	Mejor comunicación con clientes y proveedores, ahorros en tiempos y envíos del documento. Afectados por los constantes cambios de reglas de la autoridad fiscal.
<b>%</b>	В.	<b>5A</b> Farmacéutico	Tendencia del papel a desparecer.	No fue tan sencilla por falta de especificaciones claras al interior de las empresas. Adiciones excesivas de requisitos fiscales.	Proceso ágil, seguro, estable y eficiente.
S S	C.	6 Comercio al por mayor	No existe una opinión registrada al respecto.	Proceso gradual que se fue perfeccionando en lo que respecta a validación.	Consideran que han disminuido costos, respuestas inmediatas de aceptación o rechazo de comprobantes, mejores procesos y labores de cobranza.
Ħ	D.	7 Comercio al por menor	Ha disminuido su uso.	Proceso relativamente fácil, sin embargo afectado por constantes modificaciones de la autoridad.	Se ha convertido en un modelo fácil y práctico que beneficia a clientes, proveedores y empresas en seguridad y transparencia.
	E.	8 Transportes, correos y almacenamiento	No existe una opinión registrada al respecto.	La migración fue considerada como un proceso largo por el giro de las empresas y con casos excepcionales. Fue tardado entrar en una etapa de estabilización por los cambios constantes en los requisitos y mejoras.	La comprobación y la educación para obtener los comprobantes de forma inmediata se ha potencializado, pagos a proveedores fácil y poco tiempo dedicado a la administración física de comprobantes.
\$ <i>##</i>	F.	10 Servicios financieros y de seguros	Comprobación en papel obsoleta.	El proceso generó cambios al interior de las organizaciones por lo que la adaptación no fue sencilla.	Disminución de tiempo invertido en generación, búsqueda, reporte y envío de información; mayor control y menores costos.
Î	G.	11 Servicios inmobiliarios y de alquiler de bienes muebles e intangibles	Sólo se dejó de ejecutar la comprobación en papel de la parte de servicios, otras operaciones aún requieren respaldos en papel.	No fue considerada como difícil aunque les hubieran gustado menos adecuaciones del SAT.	Ha colaborado en una mejor gestión de facturas.

		Clasificación SCIAN	Comprobación en papel	Migración a la Factura Electrónica	Operación actual a 5 años de adoptar CFDI como estándar único
	H.	12 y 12A Servicios profesionales, científicos y técnicos	La comprobación en papel es aún importante.	No fue tan sencilla pero al final ha dado resultados facilitando la comprobación.	Se ha visto beneficiada, mejores tiempos de cobranza y administrativos.
	I.	15 Servicios educativos	Consideran que aún es necesario imprimir papel.	Muy compleja de inicio por tantos cambios en requisitos y el desconocimiento de nuevos procesos.	Mejoras en el manejo de la información, seguridad y oportunidad de la misma. Ahorro en papel y disminución de costos en general.
4.	J.	16 Servicios de salud y de asistencia social	No existe una opinión registrada al respecto.	No existe una opinión registrada al respecto.	No existe una opinión registrada al respecto.
	K.	18 Servicios de alojamiento temporal y de preparación de alimentos y bebidas	No existe una opinión registrada al respecto.	Las personas se han acostumbrado a realizar la factura y a programar horarios para crearla.	No existe una opinión registrada al respecto.
EZ.	L.	19 Otros servicios excepto actividades gubernamentales	Esquema obsoleto.	El proceso tuvo implicaciones en los procesos operativos y en los sistemas de información.	Mejor situación operativa creciendo en control de la cartera y de la facturación.
	М.	Actividades legislativas, gubernamentales, de impartición de justicia y de organismos internacionales y extraterritoriales	Necesaria porque no existe unificación en leyes.	Sencillo, pero requirió de capacitación por meses.	La nueva cultura digital ya fue adoptada en su totalidad y los duplicados en facturas son controlados.

		Clasificación SCIAN	Usos o aplicaciones específicas del sector	Comunicación con las autoridades fiscales	Mejoras, eficiencias o impactos que faltan a desarrollarse	Otros documentos a digitalizar	Impactos de la digitalización de otros documentos
	A.	5 Industrias manufactureras	Incremento en el úso del correo electrónico, los procesos de exportación se han vuelto más ágiles.	Es más constante y ha mejorado su calidad.	Proponen que ya no se modifique la estructura de la factura, mejorar los lentos sistemas gubernamentales. Margen de mejora en las plataformas electrónicas de la autoridad.	Pedimentos de importación y exportación, pólizas de cheques.	Impactos en la capacitación del personal de la empresa cada ves que hay cambios.
<b>%</b>	В.	<b>5A</b> Farmacéutico	Uso de adendas para vincular la información de estas con diversas áreas de procesos en sus compañías.	Visitas a la autoridad minimizadas, comunicación más asertiva, aunque toda la comunicación es virtual.	Mejora al portal para visualizar la información y poderla extraer en Excel y que la autoridad pueda consultar comprobantes y evitar así, solicitar documentos impresos para devoluciones, compensaciones, etc.	Procesos de licitaciones para compras y la información de comercio exterior.	Inversión en tiempo y recursos económicos para adoptar nuevos procesos.
<u> </u>	C.	6 Comercio al por mayor	No existe una opinión registrada al respecto.	No existe una opinión registrada al respecto.	Utilizar documentos electrónicos (XML) a efecto de realizar revisiones con los contribuyentes ya que en las presenciales siguen solicitando PDF.	No existe una opinión registrada al respecto.	No existe una opinión registrada al respecto.
Ħ	D.	<b>7</b> Comercio al por menor	Administrador de información, recibo electrónico del empleado.	Menos problemática y con procesos más automatizados.	No tener cambios tan frecuentes, mejorar la velocidad del sistema en Internet, y desarrollar una constante validación de facturas emitidas.	Dictámenes electrónicos.	Digitalización de otros documentos costosa pero positiva a largo plazo.
	E.	8 Transportes, correos y almacenamiento	No existe una opinión registrada al respecto.	Más activa y más práctica.	Proponen mayor claridad en los nuevos requerimientos de la autoridad fiscal y una versión mejorada de CFDI que se adapte a dispositivos móviles.	Reporte de impuestos, escritos abiertos, documentos no fiscales o aduanales y otras áreas en temas de migración, de permisos, agrarios, etc.	Ahorro de tiempo para enfocarse en actividades del negocio.
\$ <b>##</b>	F.	10 Servicios financieros y de seguros	Control de emisión de facturas y eficiencia en procesos de cobranza	Más eficiente y simple, mayor velocidad en tiempos de respuesta.	Reducir modificaciones y mejoras constantes por parte de la autoridad. Facilitar el acceso a los portales sin requerir tantas actualizaciones.	No existe una opinión registrada al respecto.	Optimización de recursos, mayor grado de detalle y fácil revisión y validación de documentos.
Î	G.	11 No existe una opinión registrada al respecto.	No existe una opinión registrada al respecto.	Ha mejorado y ha sido más fácil.	Mejorar la emisión y recepción de documentos entre clientes con el objetivo que sea más transparente y automática.	Contratos que se establecen en las distintas entidades con clientes y las inmobiliarias.	No generaría impactos con la autoridad fiscal pero sí con otras entidades.

		Clasificación SCIAN	Usos o aplicaciones específicas del sector	Comunicación con las autoridades fiscales	Mejoras, eficiencias o impactos que faltan a desarrollarse	Otros documentos a digitalizar	Impactos de la digitalización de otros documentos
	Н.	12 y 12A Servicios profesionales, científicos y técnicos	Se ha incrementado el uso de correo electrónico, utilizan este método para recibir y enviar facturas inmediatamente.	Ha mejorado.	Agregar un portal para la descarga de comprobantes fiscales, mejorar los sistemas tecnológicos que aún son lentos.	Comprobante de pago a sus clientes, multas o permisos.	Impactos positivos en el control y manejo de la información, pero cuesta tiempo adaptarse.
	I.	15 Servicios educativos	Cobro a clientes y el pago a cambio de una factura inmediata.	Directa y rápida.	Predeterminar un solo esquema, fuente y plantilla de la factura que permita a los proveedores y clientes unificar. Habilitar descarga masiva de XML en el SAT.	Ninguno.	No existe una opinión registrada al respecto.
む	J.	16 Servicios de salud y de asistencia social	Uso de portales donde se reciben y validan facturas electrónicas y comprueban gastos en línea.	No visualizan cambio en la relación.	No existe una opinión registrada al respecto.	No creen que se requieran papeles adicionales digitalizados.	Impacto en una mayor fiscalización de los contribuyentes cautivos, mientras que el resto sigue sin pagar impuestos.
	K.	18 Servicios de alojamiento temporal y de preparación de alimentos y bebidas	Buscan una solución para simplificar el proceso de facturación electrónica para requerir menos personal.	No se ha modificado.	Crear un sistema que minimice las actividades de las personas que realizan la facturación electrónica manualmente.	No existe una opinión registrada al respecto.	No existe una opinión registrada al respecto.
	L.	19 Otros servicios excepto actividades gubernamentales	Señalan múltiples aplicaciones específicas del sector pero no dan un ejemplo.	Fluida.	Repositorio general de facturas donde los clientes puedan descargar los comprobantes, quedando en ellos la responsabilidad.	Contratos con los clientes	Facilitaría los procesos de intercambio de información.
	М.	20 Actividades legislativas, gubernamentales, de impartición de justicia y de organismos internacionales y extraterritoriales	No existe una opinión registrada al respecto.	Ha mejorado, aunque en aspectos se ha complicado.	Estandarizar algunos documentos electrónicos en sus organismos, y normas para eliminar o reducir el uso de papel.	No encontraron una oportunidad de digitalizar otros documentos.	No señalaron impactos adicionales.

## 1. VOLÚMEN DE FACTURACIÓN

- Sólo una empresa emite más de un millón de facturas al año. El 34.38% de las empresas presentan de mil a diez mil facturas por año, el 28.13% presentan de cien mil a un millón y el 25% presenta menos de mil.
- En un 32.14% las empresas no tienen rechazos de facturas anuales, la gran mayoría se encuentran entre el 1% y el 10% de facturas rechazadas en dicho periodo de tiempo.
- Respecto a la cancelación de facturas anuales encontramos un valor máximo de un 25% de cancelaciones anuales y un mínimo de .50%. El 40.74% tienen un rechazo menor o igual al 1%. 22.22% tuvieron un rechazo de entre el 2% y el 5%. Finalmente el 14.81% de las empresas mostraron un porcentaje de facturas canceladas anuales de entre el 15% y el 25%.
- Las empresas han dejado de utilizar la mensajería como mecanismo para enviar las facturas.

### 2. PROCESO DE FACTURACIÓN

- El número de personas facultadas para la emisión de facturas no se vió afectada por el cambio a la facturación electrónica.
- Se redujo en lo general el número de personas requeridas exclusivamente para el proceso de facturación.
- El volumen de los ciclos de facturación de las empresas no se vio modificada por la introducción de CFDI.
- Las empresas incrementaron el uso de un ERP (Enterprise Resource Planning System) después de CFDI.
- El número de personas dedicadas exclusivamente a empaquetar y enviar facturas no se modificó después de CFDI.
- Se incrementó el número de empresas que tienen procesos establecidos para validar facturas después de CFDI.
- La mayoría de las empresas dentro de la muestra han sido o son en la actualidad auto-impresores certificados.
- Las empresas pagan menos al año al impresor después de CFDI, por concepto de facturas.
- No ha disminuido el pago anual realizado por concepto de mensajería por envío de facturas antes y después de CFDI, aunque en otras secciones mencionaron que utilizan menos este servicio.
- La factura electrónica ha mejorado el tiempo de entrega de la factura.
- Después de CFDI, las empresas han mejorado el tiempo de recuperación de sus cuentas por cobrar.

#### 3. PROCESOS CONTABLES

- Las empresas no redujeron considerablemente el número de personas contratadas exclusivamente para procesos contables a partir de CFDI.
- Menos empresas tienen ahora un mayor número de empleados dedicados solamente a clasificar facturas emitidas, la mayoría de las empresas reportaron tener solamente entre 1 a 5 personas dedicadas a esta función.

#### 4. PROCESO DE AUDITORÍA

- Después de CFDI, menos personas dedicadas exclusivamente a los procesos de auditoría.
- Menos personas después de CFDI, dedican su tiempo exclusivamente a clasificar facturas emitidas.

#### 5. RECEPCIÓN DE LA FACTURA ELECTRÓNICA

- Un mayor número de empresas tuvieron que adoptar un servicio de recepción de facturas electrónicas después de CFDI.
- Más empresas han desarrollo a partir de CFDI un servicio interno de validación de facturas pero no son la mayoría, ya que siguen siendo más aquellas que contratan un servicio externo.

## 6. FACTURA ELECTRÓNICA

- La mayoría de las empresas no cuentan en su ERP con un módulo propio de facturación electrónica.
- El 46.88% de los encuestados respondieron que su ERP se conecta con otro software de facturación electrónica.
- En su mayoría, los clientes de las empresas en el estudio no solicitan addendas para recibir sus facturas.
- Las empresas en su mayoría no han enfrentado rechazos de sus facturas por no presentar correctamente la addenda.
- El porcentaje de la facturación de las empresas que presenta riesgos de rechazo por razones de addendas no fue muy elevado.
- Un porcentaje muy bajo del grupo de estudio tiene una addenda elaborada para la recepción de facturas.

## VIII. ESTADÍSTICAS DE INTERÉS

## **Facturas Electrónicas**

16.7 millones diarias

501 millones mensuales

6 mil 21 millones

anuales



de todas las facturas timbradas son procesadar por **Proveedores Autorizados de Certificación** 

\*Cifras calculadas con base en información estadística publicada en sat.gob.mx

Enero - Junio					
Periodo	Emisores número	Facturas millones			
2011	64.719	709,8			
2012	99.363	1.710,4			
2013	114.073	1.680,9			
2014	2.352.160	2.528,4			
2015	633.359	2.656,1			
2016	483.353	3.010,8			

Acumulado al mes de junio de cada año					
Periodo	Emisores número	Facturas millones			
2011	64.719	1.843,0			
2011 - 2012	431.678	4.626,1			
2011 - 2013	659.882	7.578,3			
2011 - 2014	3.270.884	12.190,9			
2011 - 2015	4.904.511	17.456,1			
2015 - 2016	5.906.435	23.592,9			

\*Fuente: sat.gob.mx

## **Padrón Fiscal**

Total
53.3 millones
de contribuyentes activos

Personas morales

1.8 millones



Personas físicas

19.4 millones



Asalariados

32.1 millones 👭



\*Junio del 2016

Dirección EDITORIAL Nelly V. Maldonado | AMEXIPAC

ARTE Y DISEÑO HELLOID.NET

AMEXIPAC.A.C.® Todos los derechos reservados 2016. Ni la totalidad ni parte de esta publicación puede ser reproducida o almacenada en un sistema de recuperación o ser transmitido en cualquier forma, ya sea electrónica, óptica, mecánica, fotocopia, magnético, grabación o cualquier otro medio, sin previa autorización por escrito de AMEXIPAC, A.C. Para cualquier aclaración por favor contáctenos en el correo electrónico info@amexipac.org.mx. El contenido e información aquí provista es integrado y/o desarrollado con fines informativos exclusivamente y no constituye una opinión profesional fiscal o legal, por lo que AMEXIPAC, A.C. no asume ninguna responsabilidad sobre su uso.



# amexipac.org



