

**Deloitte.**



**Facturación Electrónica**

Principales impactos y  
beneficios



JIAP 2015

16 de setiembre de 2015



Facturación  
Electrónica

¿Qué **avances** se han  
producido en el régimen?

¿Cómo **funciona** el régimen?

¿Cuáles son los **factores claves** a tener en cuenta  
en la **implementación**?

Algunos de los **beneficios** que se obtiene con el  
**ingreso a este nuevo régimen**

¿Qué **plazos y requisitos** debo cumplir?

**Soluciones** de Facturación Electrónica | **GFE**

**Principales impactos** para los  
**organismos del estado**

# Facturación Electrónica

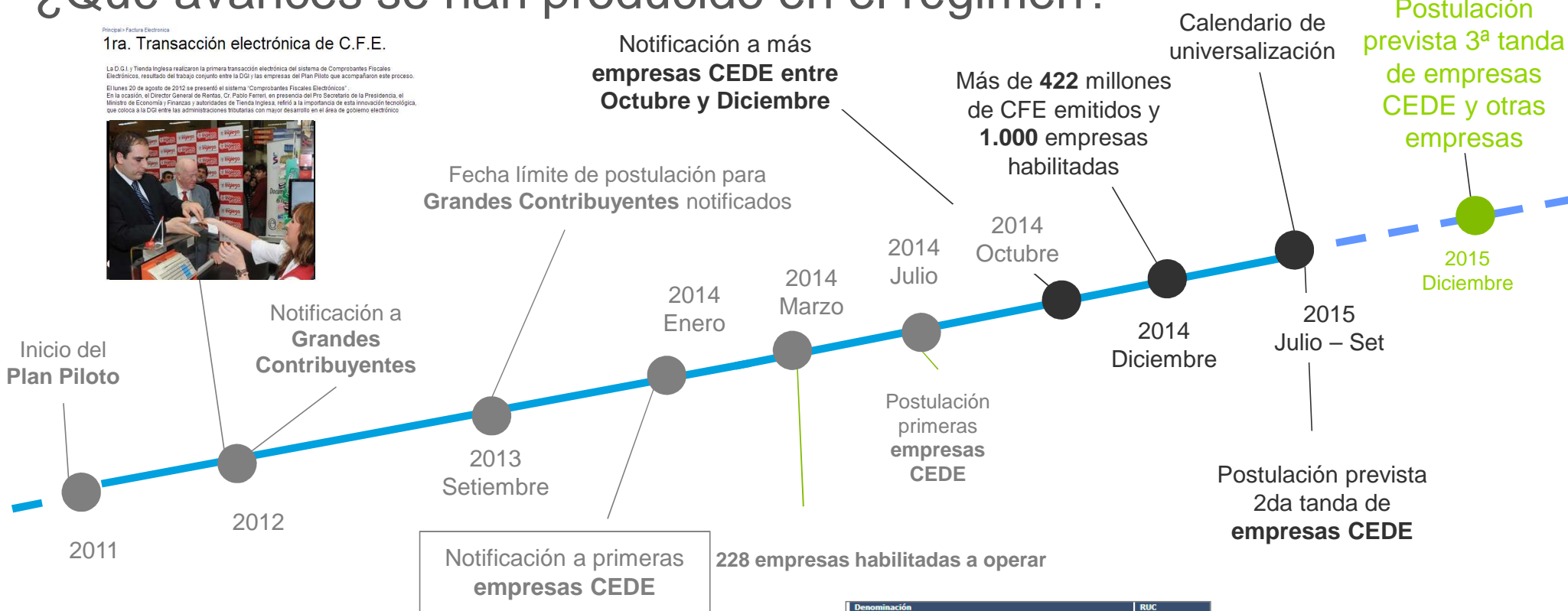
## ¿Qué avances se han producido en el régimen?

Recibo Factura Electrónica

### 1ra. Transacción electrónica de C.F.E.

La D.G.I. y Tienda Inglesa realizaron la primera transacción electrónica del sistema de Comprobantes Fiscales Electrónicos, resultado del trabajo conjunto entre la DGI y las empresas del Plan Piloto que acompañaron este proceso.

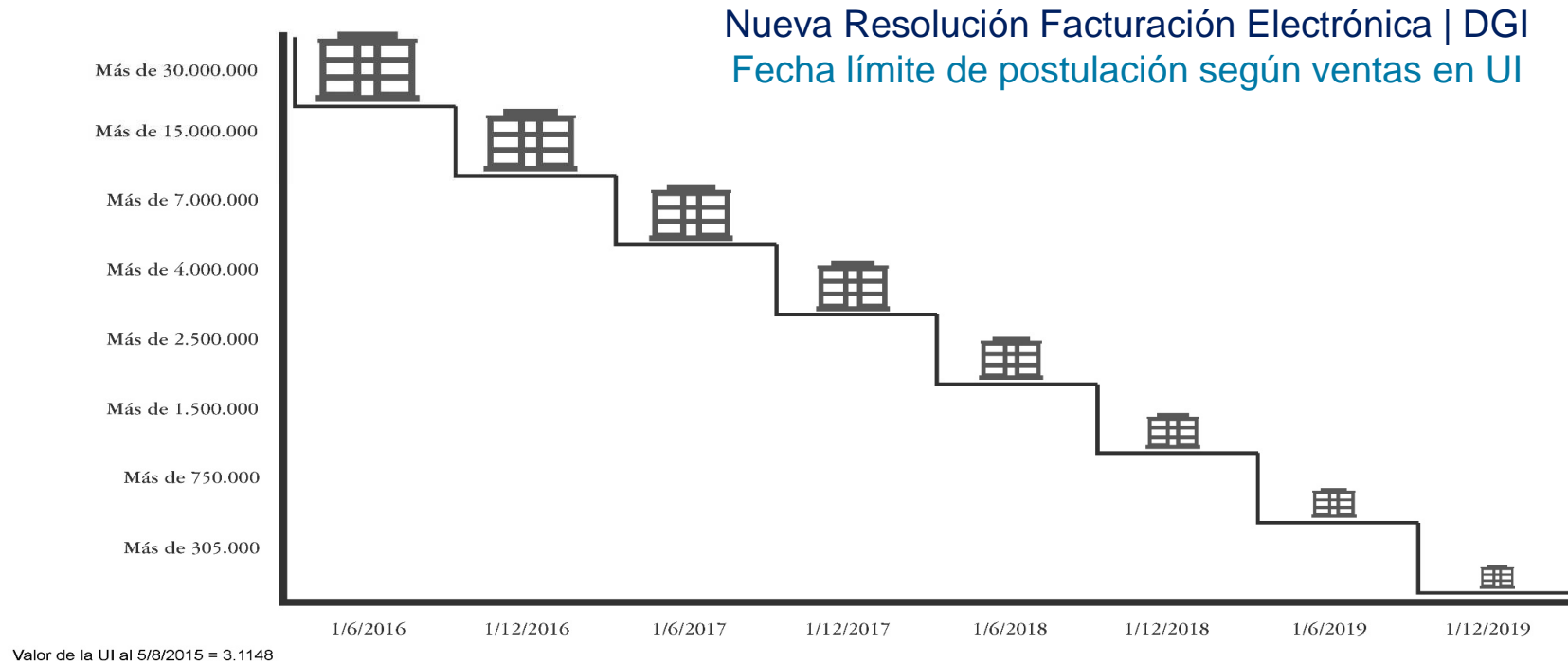
El lunes 20 de agosto de 2012 se presentó el sistema "Comprobantes Fiscales Electrónicos". En la ocasión, el Director General de Rentas, Cr. Pablo Ferrari, en presencia del Pro Secretario de la Presidencia, el Ministro de Economía y Finanzas y autoridades de Tienda Inglesa, resaltó a la importancia de esta innovación tecnológica, que cotoca a la DGI entre las administraciones tributarias con mayor desarrollo en el área de gobierno electrónico.



Denominación	RUC
CLAVIJO HNOS LTDA	020085720016
BELT S.A	040001680012
LANAS TRINIDAD S.A	060004870011
SAN FRANCISCO COMERCIAL E INDUSTRIAL SOCIEDAD ANON	080005550015
CREDITOS DIRECTOS S.A	080073770017
POLAKOF Y CIA SOCIEDAD ANONIMA	100004430014
MENDEZ Y PEREIRA SOCIEDAD COLECTIVA	100042080017
LOS AMIGOS S R L	100148770017
CANARIAS S.A	110050620014
AZUCARERA DEL LITORAL S.A	120003270018

# Facturación Electrónica

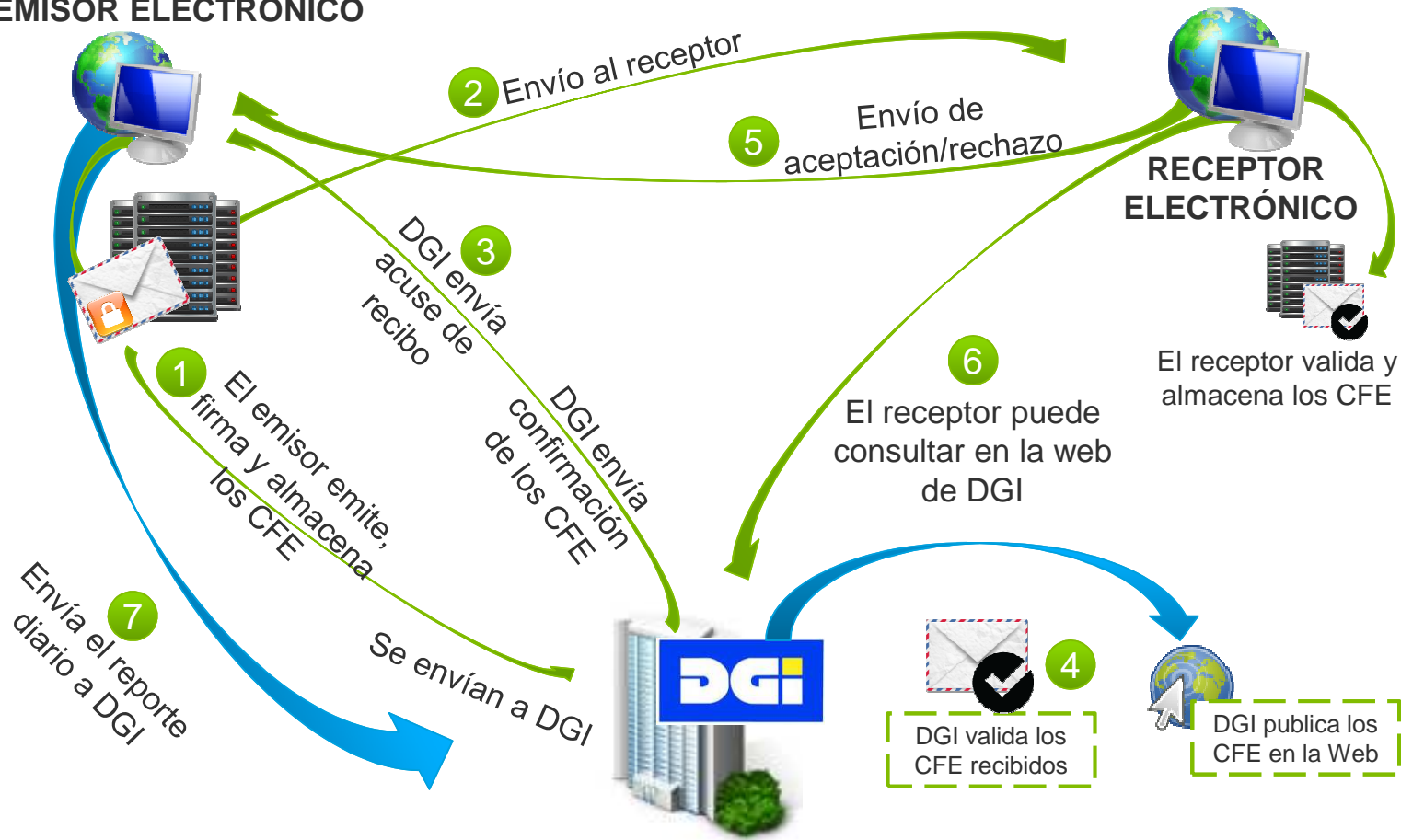
La resolución N° 3012/2015 dispone el siguiente calendario de universalización del Régimen de Documentación Fiscal Electrónica:



# Facturación Electrónica

## ¿Cómo funciona el régimen?

EMISOR ELECTRÓNICO



RECEPTOR ELECTRÓNICO

El receptor valida y almacena los CFE

DGI valida los CFE recibidos

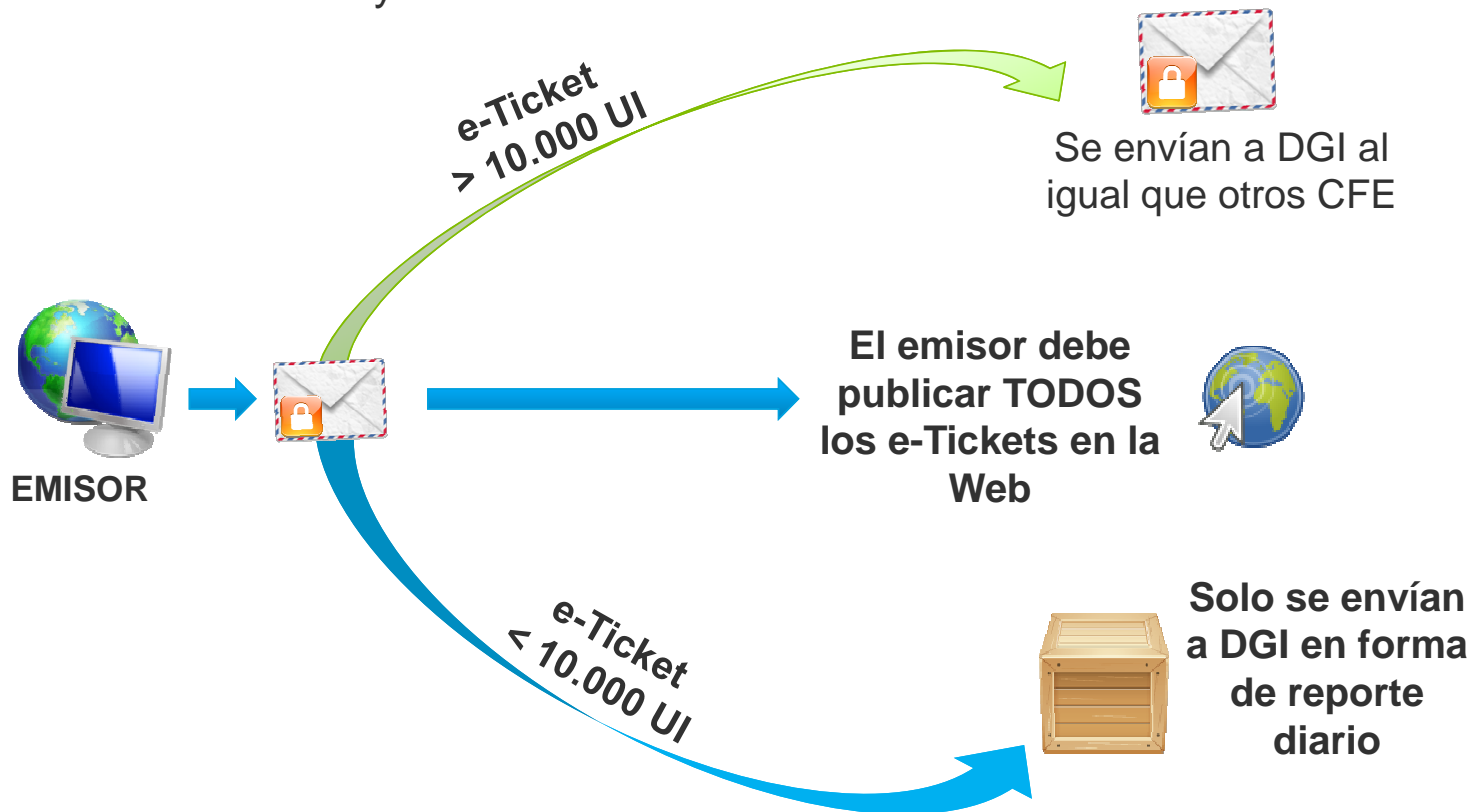
DGI publica los CFE en la Web



# Facturación Electrónica

## ¿Cómo funciona el régimen?

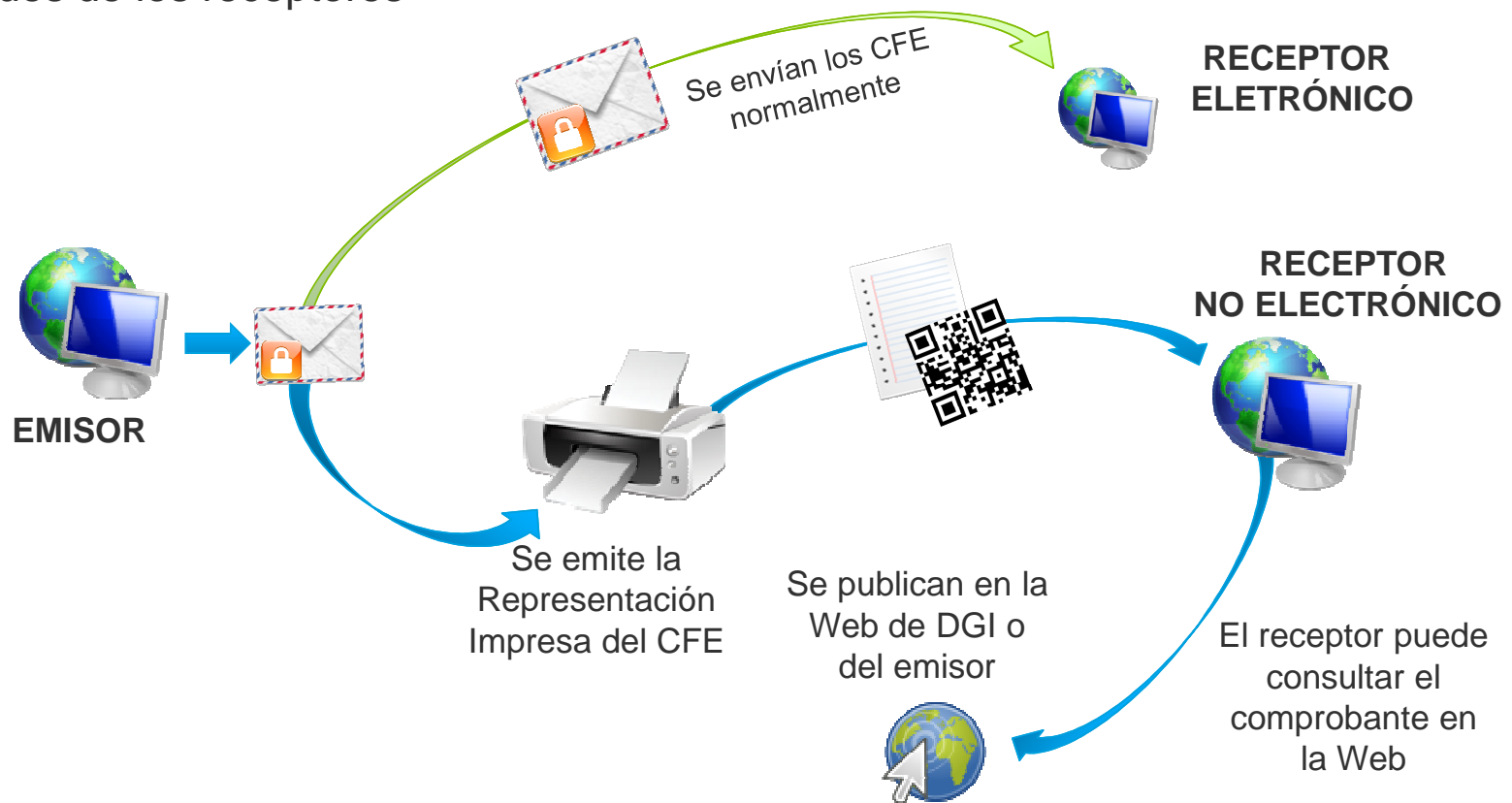
Particularidades de los e-Ticket y sus notas de corrección



# Facturación Electrónica

## ¿Cómo funciona el régimen?

Particularidades de los receptores



## Facturación Electrónica

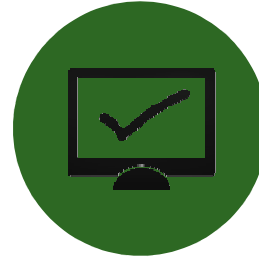
¿Cuáles son los factores claves a tener en cuenta en la implementación?



Procesos y Controles



Cumplimiento



Tecnología



Personas

## Facturación Electrónica

¿Cuáles son los factores claves a tener en cuenta en la implementación?



Procesos y Controles

- **Adecuación operativa** de los procesos de emisión y recepción de comprobantes en aspectos concretos tales como, numeración, redondeos, anulaciones, impresión de comprobantes emitidos y recibidos, etc.
- **Revisión del esquema de controles** y adecuación del mismo a la operativa electrónica.
- Implementación de **procedimientos de contingencia**.

## Facturación Electrónica

¿Cuáles son los factores claves a tener en cuenta en la implementación?



Cumplimiento

- **Testing** comprehensivo de la casuística operativa de la empresa.
- **Adecuada exposición de las operaciones** documentadas contemplando la normativa vigente.
- **Reporte de operaciones en tiempo y forma** de acuerdo a las especificaciones de la DGI.
- **Generación de respaldos confiables y de fácil recuperación** ante una exigencia de la DGI.

## Facturación Electrónica

¿Cuáles son los factores claves a tener en cuenta en la implementación?



Tecnología

- Integración de una **solución de facturación electrónica con los sistemas de facturación** actuales o desarrollo de los nuevos requerimientos.
- Análisis de la **estrategia de certificación electrónica** y las consideraciones de **seguridad** asociadas.
- Dimensionamiento de la **infraestructura** considerando redundancias y manejo de situaciones de contingencia.
- Análisis de **performance** considerando los procesos de generación y firmado de comprobantes.

## Facturación Electrónica

¿Cuáles son los factores claves a tener en cuenta en la implementación?



Personas

- Participación de **perfiles técnicos y funcionales** durante el proyecto de implementación, concentrados especialmente en ciertas etapas.
- **Transparencia casi absoluta para el usuario final** del sistema de facturación e incorporación de **actividades de monitoreo** para los usuarios con perfil técnico.
- En muchos casos y cuando estos sistemas de facturación son desarrollados por **terceras personas o empresas**, se requiere su colaboración durante el proyecto.

## Facturación Electrónica

### ¿Cuáles son los factores claves a tener en cuenta en la implementación?











Personas

- Participación de **perfiles técnicos y funcionales** durante el proyecto de implementación, concentrados especialmente en ciertas etapas.
- **Transparencia casi absoluta para el usuario final** del sistema de facturación e incorporación de **actividades de monitoreo** para los usuarios con perfil técnico.
- En muchos casos y cuando estos sistemas de facturación son desarrollados por **terceras personas o empresas**, se requiere su colaboración durante el proyecto.

La complejidad asociada a la implementación del nuevo régimen de facturación electrónica estará directamente vinculada con la **casuística operativa de la empresa**, el carácter **presencial o diferido** de la emisión, la **cantidad de puntos de emisión y sistemas de facturación** involucrados, la **facilidad de dichos sistemas para la integración** y la existencia de **operaciones que aún se realizan en forma manual**, entre otros aspectos.

## Facturación Electrónica

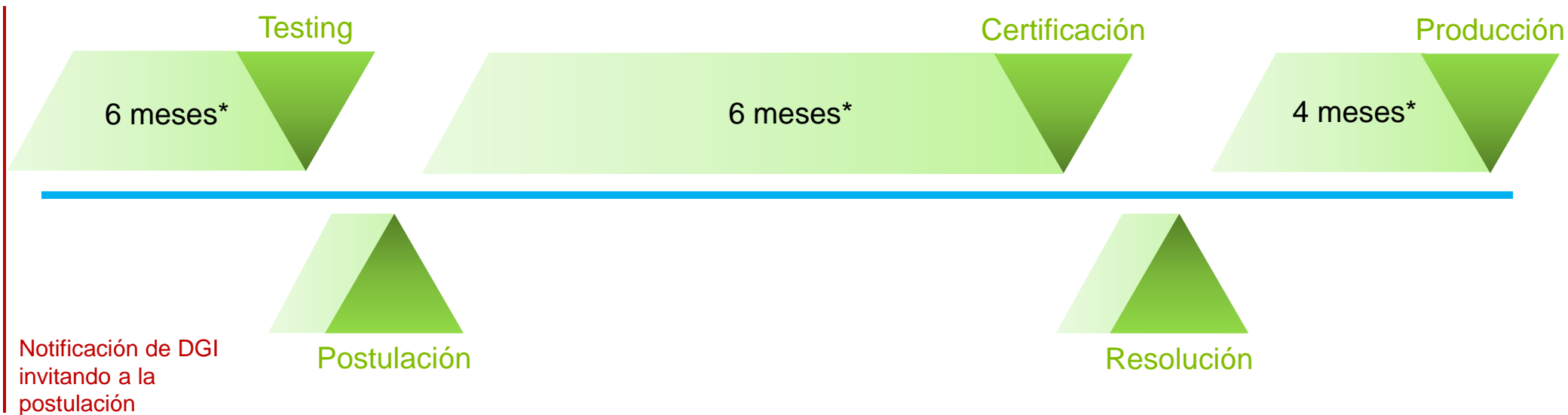
Algunos de los beneficios que se obtiene con el ingreso a este nuevo régimen

-  Reducción del uso de papel
-  Ahorro de espacio físico
-  Mayor información e integrada
-  Eliminación de secuencia numérica
-  Renovación tecnológica
-  Documentación de procesos
-  Definición de políticas
-  Estandarización de procesos

# Facturación Electrónica

## ¿Qué plazos y requisitos debo cumplir?

Plazos máximos estimados para cada etapa



\*Plazos máximos estimados

## Facturación Electrónica

### ¿Existen soluciones ya probadas en el mercado?

Existen en el mercado una serie de empresas que cuentan con soluciones de software orientadas a resolver los requerimientos establecidos por la DGI para la implementación de la facturación electrónica, con diferentes modelos tecnológicos:



**In house:** El software de gestión de comprobantes fiscales electrónicos es instalado completamente en la infraestructura del cliente. En este sentido, este software se encarga de la generación del CFE, su firmado y la comunicación con DGI y con otros contribuyentes.



**SAAS:** El software es alojado en la nube de un proveedor del software y el cliente accede a los datos vía internet. En este caso, el cliente genera la información del CFE en su sistema comercial y este se comunica, por medio de WebServices por ejemplo, con el sistema instalado en la nube. Una vez este sistema recibe la información, genera el CFE, lo firma y se comunica con DGI y otros contribuyentes. Es importante destacar que el certificado digital se encuentra instalado en la misma infraestructura de la nube.



**Mixto:** Este modelo combina los modelos anteriores delegando la generación del CFE y/o la gestión de la firma electrónica al cliente y la comunicación con DGI y otros contribuyentes al proveedor del sistema.

## Facturación Electrónica

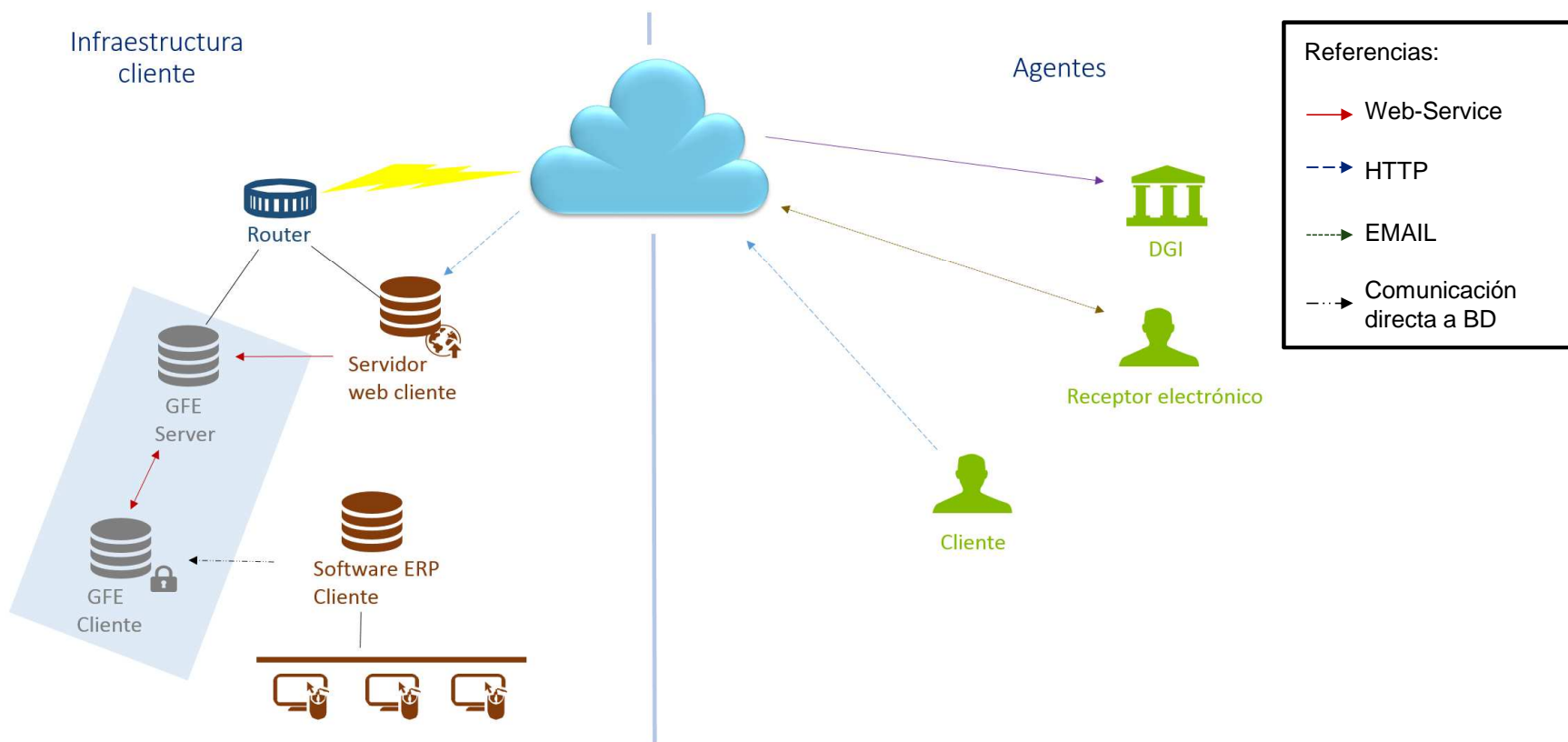
### GFE – Gestión de Facturación Electrónica

GFE es una solución uruguaya de facturación electrónica desarrollada por Datalogic y reconocida en su especialidad e independiente de cualquier sistema de facturación o ERP, que contempla todos los requerimientos funcionales establecidos por la DGI, así como las consideraciones de seguridad, trazabilidad y auditoría requeridas para su función.

# Facturación Electrónica

## GFE – Gestión de Facturación Electrónica

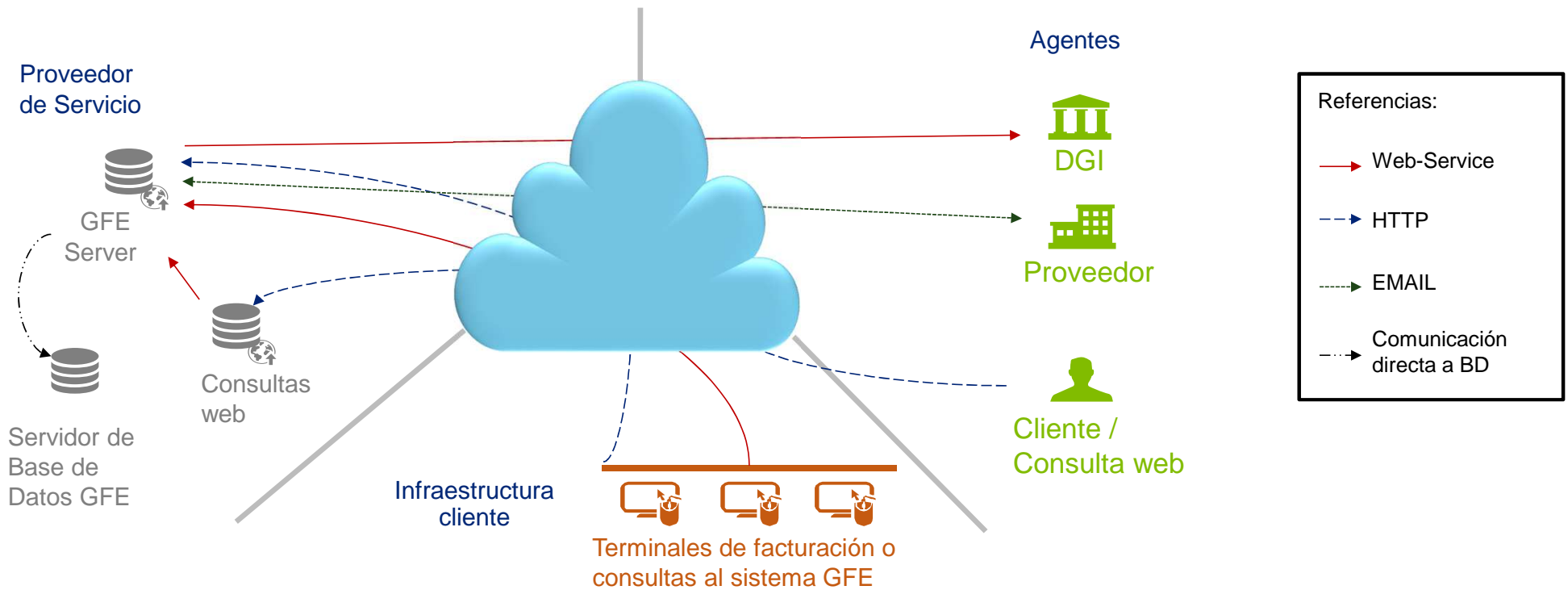
### GFE | Modalidad In House



# Facturación Electrónica








## GFE – Gestión de Facturación Electrónica

GFE | Modalidad SAAS



## Facturación electrónica en el estado

Principales impactos por la incorporación del régimen de facturación electrónica para los organismos del estado

-  **Grandes volúmenes de comprobantes**
-  **Disponibilización de comprobantes a receptores no electrónicos**
-  **Plazo para la aceptación comercial de los CFE recibidos**
-  **Proceso de aprobación de los CFE recibidos**
-  **Múltiples puntos de emisión**
-  **Proceso de facturación batch**
-  **Recaudación por redes de cobranzas**
-  **Gestión de nuevos procesos administrativos**

¿Preguntas?

Gracias

Isabel Rodríguez

[Isabel.rodriguez@deloitte.com](mailto:Isabel.rodriguez@deloitte.com)