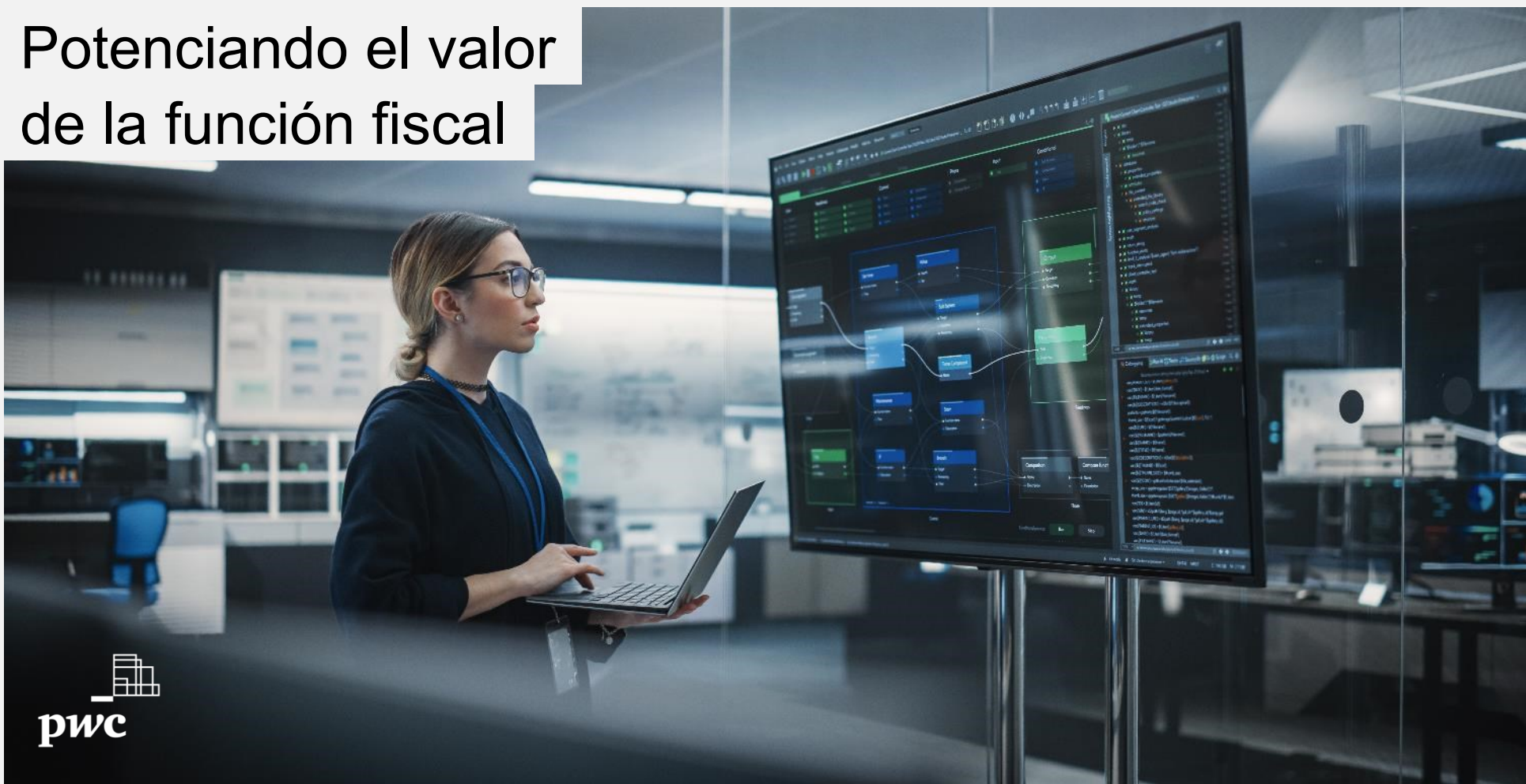


Segunda Edición

# Encuesta Empresarial de Gestión Fiscal

Potenciando el valor  
de la función fiscal



## Nuestro Propósito:

Generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes

Las expectativas del público en cuanto a la incorporación en la agenda empresarial de estrategias y conductas sostenibles y, en general, de una gestión responsable, continúan expandiéndose. Como parte de ello, una gestión fiscal responsable y transparente, se vuelve fundamental para la salud financiera y continuidad del negocio, y constituye un elemento importante del plan de acción para reforzar la confianza de las partes interesadas.

Siendo así, la relevancia de la función fiscal en las organizaciones, tanto en el aspecto de cumplimiento como en el estratégico, va desde la gestión de riesgos y toma de decisiones, hasta la creación de confianza entre grupos de interés internos y externos. Esto significa la consolidación de una gestión responsable así como su comunicación. Por otra parte, la necesidad de los Estados de incrementar ingresos por la vía tributaria, así como la necesidad del negocio de gestionar costos en forma estratégica, constituyen los principales retos en agenda para la implementación de las acciones requeridas, por lo que demandan la evaluación de estrategias eficientes para cumplir estos propósitos.

Dando continuidad a nuestra iniciativa del año pasado orientada a conocer la visión de la comunidad empresarial, nos complace presentar los resultados de la Segunda Edición de la Encuesta Empresarial de Gestión Fiscal.

En línea con lo presentado en nuestra Primera Edición (Véase publicación en el siguiente [link](#)), hemos explorado la percepción de la comunidad empresarial en cuanto a los aspectos de entorno con mayor impacto, la gestión de recursos y en general el uso de herramientas y prácticas destinadas actualmente a la gestión fiscal.

Agradecemos el aporte de las empresas participantes al dedicar su tiempo para responder la encuesta.

En PwC continuamos acompañando a la comunidad empresarial en los procesos de transformación que demanda el entorno actual y esperamos que la presente publicación resulte de utilidad.

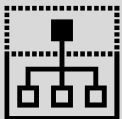
# Acerca de la Encuesta

## Período de aplicación:

Diciembre de 2023 a enero de 2024

## Aspectos cubiertos:

- Percepción sobre los aspectos tributarios del entorno con mayor impacto en la gestión empresarial
- Recursos asignados a la gestión fiscal
- Nivel de digitalización
- Implementación de instrumentos de gobernanza fiscal y estrategias de transparencia
- Visión del impacto de la carga tributaria



25%

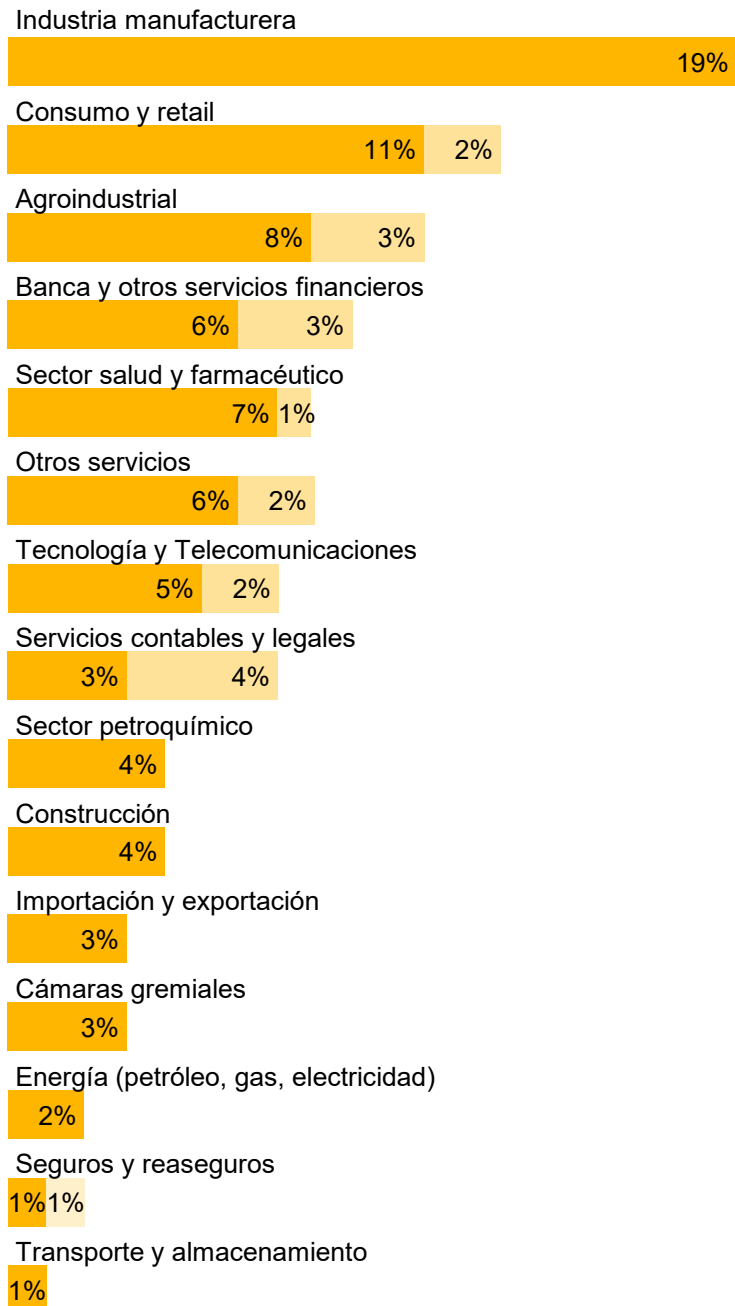
de las organizaciones encuestadas, de origen local, han implementado estructuras internacionales para expansión de operaciones o inversión.



99%

mantienen centralizada localmente la gestión fiscal del negocio.

## Población de Estudio

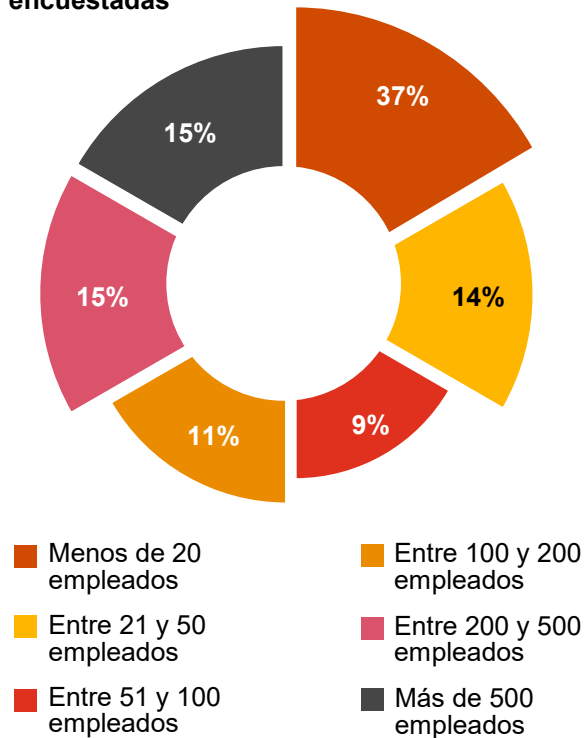


Sujeto Pasivo Especial: Si No

83%

de las empresas encuestadas han sido designadas por la Administración Tributaria como Sujetos Pasivos Especiales

## Número de empleados de las empresas encuestadas

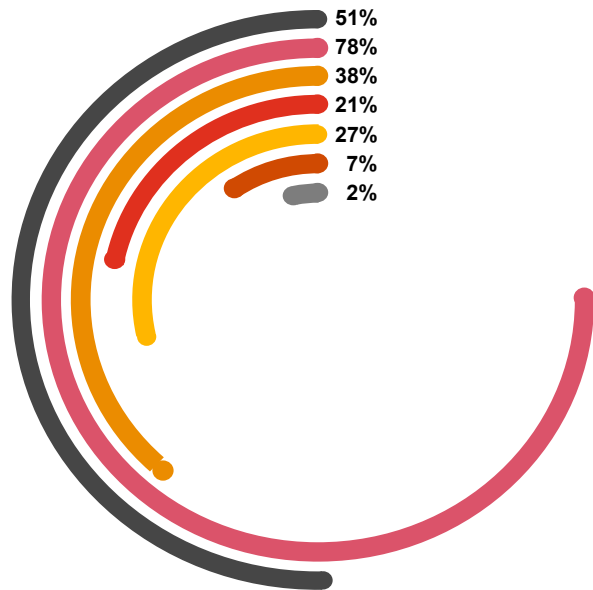




# Aspectos de Entorno

## Identificación de retos en la gestión fiscal

¿Cuál de los siguientes elementos representa en su opinión el mayor reto para su organización?



- Incremento y complejidad de los procesos de cumplimiento tributario
- Efecto de la carga tributaria en las operaciones y valor del negocio
- Actual dinámica de actividades de fiscalización
- Adaptación de la gestión fiscal a nuevos modelos de negocio
- Las mas recientes reformas tributarias
- El aspecto tributario no es visto como un reto en la organización
- Otros

El efecto de la carga tributaria en las operaciones y valor del negocio, así como la complejidad y volumen de procedimientos de cumplimiento tributario continúan siendo los aspectos identificados como principal reto de gestión

67%

de las empresas encuestadas reportan haber sido objeto de procesos de fiscalización durante el año 2023 vs 69% reportado en 2022.

Se mantiene la tendencia reportada en 2022 en cuanto a mayor actividad de fiscalización en materia de tributos nacionales, principalmente ISLR e IVA.

90%

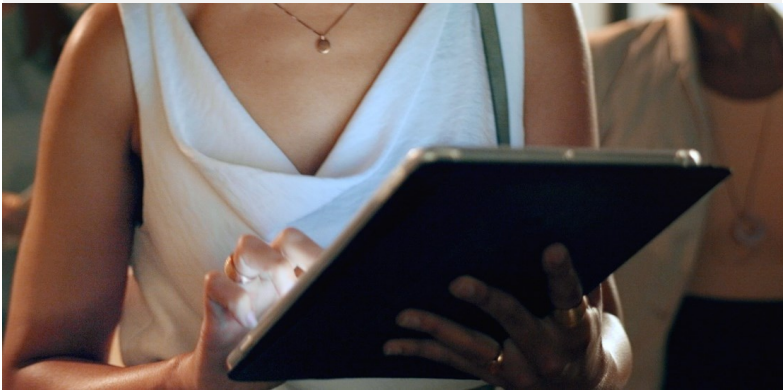
de las empresas que han reportado actividades de fiscalización son **Sujetos Pasivos Especiales**.

30%

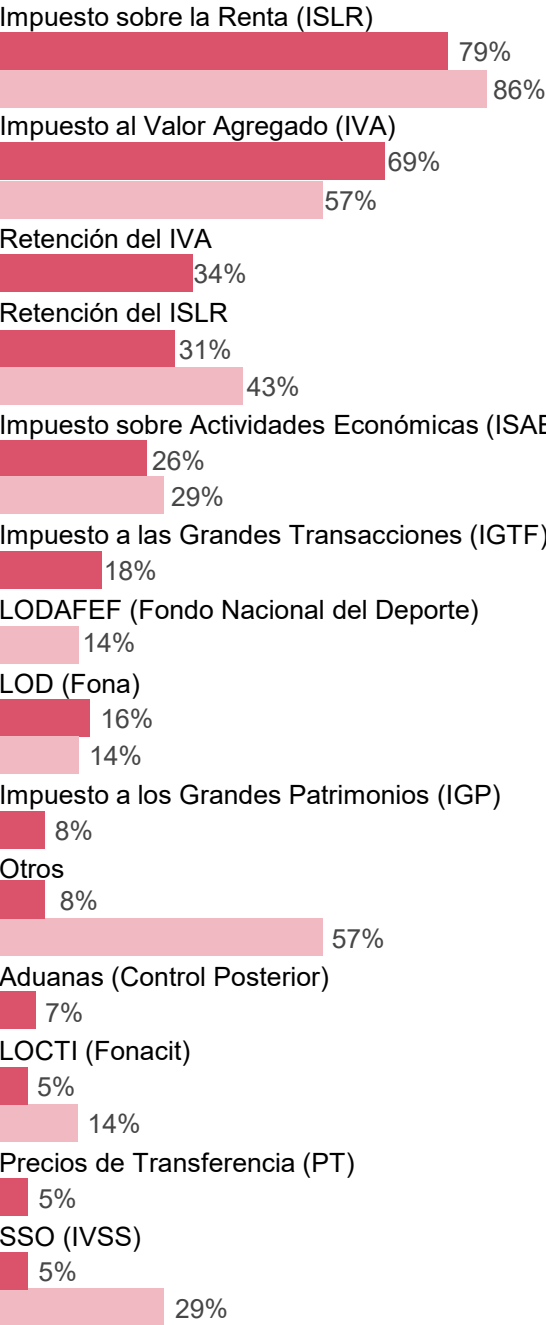
de las empresas encuestadas considera que **la gestión fiscal no está alineada con las necesidades actuales de su negocio**.

91%

de las empresas encuestadas indica que **cuentan con un protocolo para atender procesos de fiscalización** bien sea exclusivamente a través de recursos internos o por vía de contratación de recursos externos.



## Tributos objeto de fiscalización

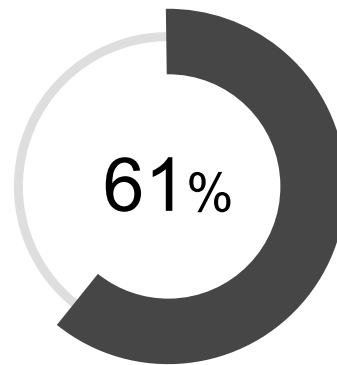


Sujeto Pasivo Especial: No Si

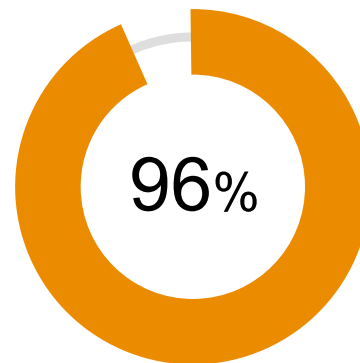
Información por categoría de contribuyente y con base en selección múltiple

# Asignación de Recursos

## Gestión de Talento



de los encuestados considera que el talento a cargo de la gestión fiscal tienen un **muy alto o alto nivel de capacitación**



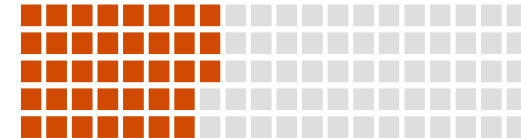
de los encuestados considera que el talento a cargo de la gestión fiscal tiene **regular o buena permanencia** en la organización

La **optimización de capacidades del equipo a cargo de la gestión fiscal** continúa siendo una de las principales herramientas mayormente aplicadas por las organizaciones

## Recursos humanos dedicados a la gestión fiscal

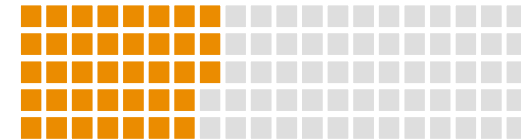
No se dispone de un equipo dedicado exclusivamente a la gestión fiscal, esta gestión forma parte de las tareas del equipo de contabilidad

38  
%



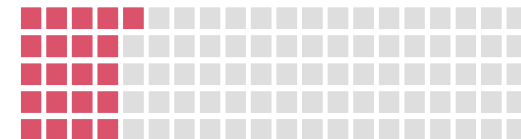
Funciones de gestión fiscal a cargo de una (1) persona

38  
%



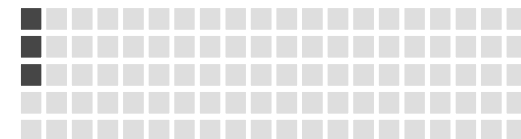
Equipo de gestión fiscal local entre dos (2) o más personas

21  
%



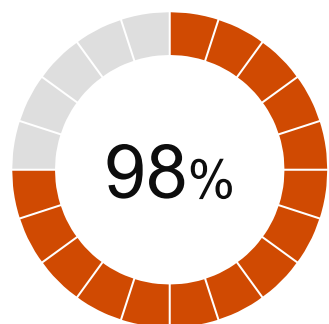
Contratación de servicios de outsourcing para la gestión de cumplimiento fiscal

3  
%

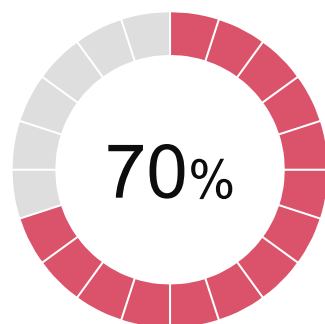


Aproximadamente **un tercio de los encuestados no ha tomado acciones recientemente** para optimizar la gestión fiscal ni planea hacerlo en los próximos doce (12) meses

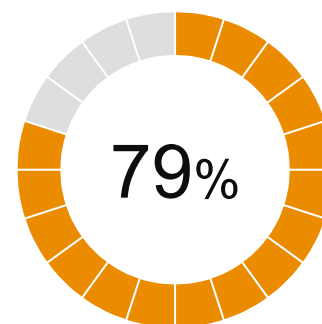
## Utilización de herramientas tecnológicas y de transformación



de las empresas encuestadas consideran que **la transformación digital de las organizaciones debe estar alineada con su estrategia fiscal**



de las empresas encuestadas reportan que el nivel de **automatización y/o digitalización** de información fuente o procesos de la gestión fiscal es **medio o bajo** y requiere una intervención significativa del recurso humano



de los encuestados, considera que la función fiscal, posee un nivel de **medio a bajo**, de **digitalización en comparación con otras áreas** de la empresa.

### Software o herramientas digitales utilizadas en la gestión fiscal



Software contable integrado (ERP)



Software de ofimática (Excel, Word, etc.)



Software en la nube o en línea



Análisis de datos e inteligencia de negocios (BI)

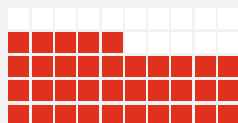


Inteligencia artificial y aprendizaje automático (AI/ML)

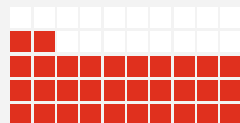


Ninguna de las anteriores

70%



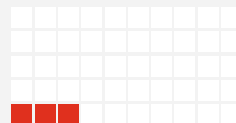
65%



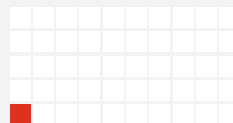
21%



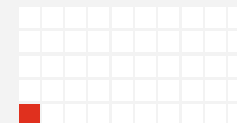
6%



2%



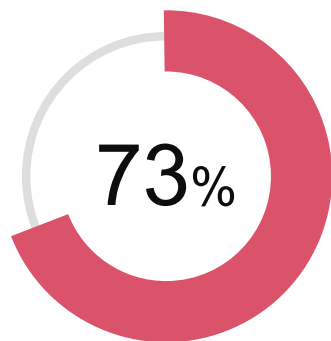
3%



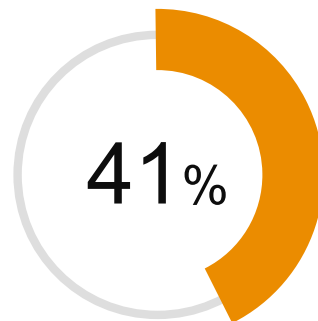


# Asignación de Recursos

## Estrategias y retos en su asignación y gestión



de los encuestados reportan como parte de los beneficios obtenidos al implementar acciones para la optimización de la gestión fiscal un aumento en el cumplimiento normativo y una disminución de los riesgos fiscales.



reporta una mejora en la eficiencia y la productividad, así como mayor precisión y calidad en la información generada por la función fiscal.

### Acciones y estrategias aplicadas o planificadas por las organizaciones para optimizar su función fiscal, de forma conjunta o individual

Contratación de nuevos recursos calificados en el equipo de trabajo interno

9%

8%

Optimización de capacidades del equipo de trabajo actual (entrenamientos técnicos y/o tecnológicos)

39%

57%

Incremento de la contratación de servicios especializados externos (outsourcing, asesoría fiscal y/o tecnológica)

29%

14%

Inversión en herramientas tecnológicas para optimizar la función fiscal

14%

20%

Ninguna de las anteriores

34%

28%

Acciones tomadas recientemente

Estrategias planificadas en los próximos doce (12) meses

**Obstáculos o dificultades** que han enfrentado o anticipan enfrentar las empresas al adoptar soluciones digitales para su gestión fiscal.

Falta de <b>recursos financieros</b> o presupuesto adecuado	<b>55%</b>
Falta de <b>infraestructura o equipamiento</b> tecnológico	<b>22%</b>
Falta de <b>personal capacitado o experto</b> en tecnología	<b>22%</b>
Falta <b>integración con otros sistemas</b>	<b>21%</b>
Falta de <b>apoyo o compromiso de la dirección</b> o partes interesadas	<b>9%</b>
Falta de confianza o <b>resistencia al cambio</b>	<b>9%</b>
Falta de <b>seguridad o protección de los datos</b>	<b>9%</b>
Otros	<b>6%</b>



# Transparencia y Gobernanza

La implementación de instrumentos de gobernanza forma parte de las estrategias corporativas en materia de sostenibilidad.

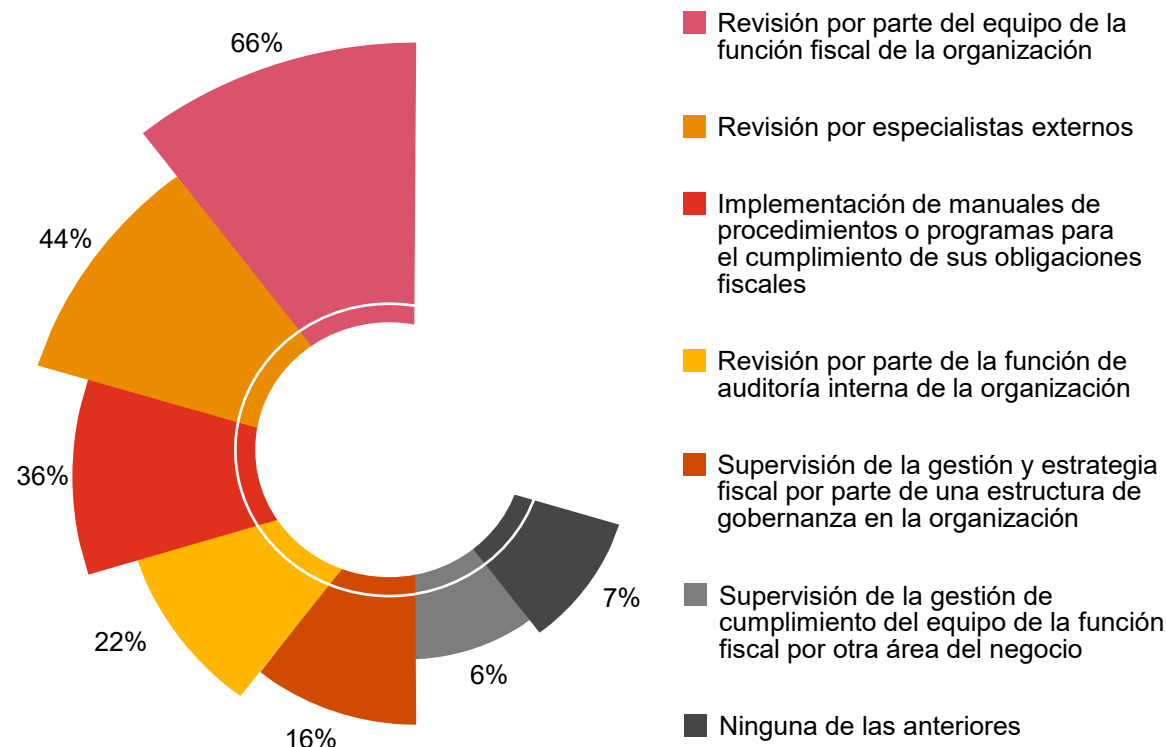
En lo referente a fiscalidad, este aspecto contempla:

- i) la comunicación de políticas y gestión fiscal a los grupos de interés, lo cual comprende, entre otras acciones, el llamado reporting fiscal,
- ii) la implementación de un marco de gobernanza fiscal, y
- iii) la implementación de buenas prácticas y programas cooperativos de cumplimiento con las autoridades tributarias.

En conjunto, estas directrices e instrumentos operan en la gestión de riesgos tributarios como herramientas para garantizar la transparencia en el cumplimiento tributario y en la definición de la estrategia fiscal de la organización. Todo ello para generar bases de confianza para las partes o grupos de interés.

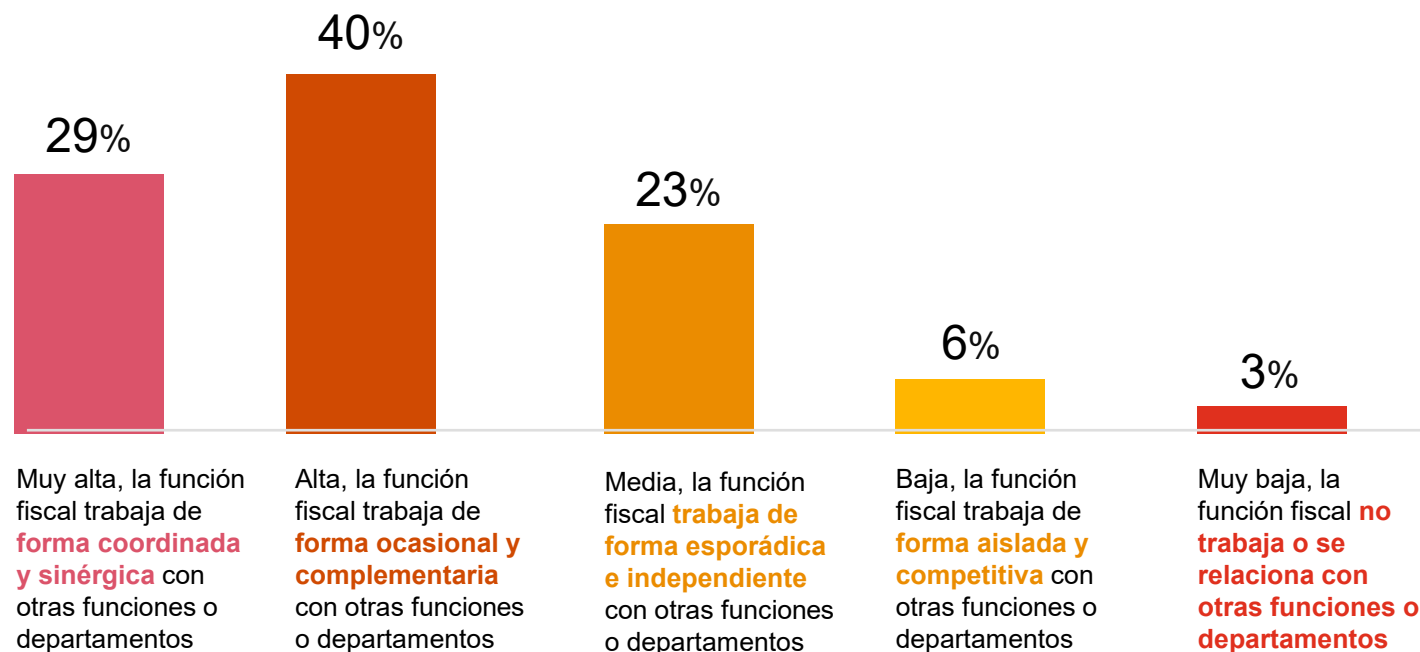
Así mismo, al entender mejor las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales, los líderes del negocio pueden tomar decisiones más informadas y estratégicas.

## ¿Cuál (es) de los siguientes mecanismos son incluidos en el marco de control fiscal de su organización?





¿Qué nivel de colaboración tiene la función fiscal con otras funciones o departamentos en la empresa?



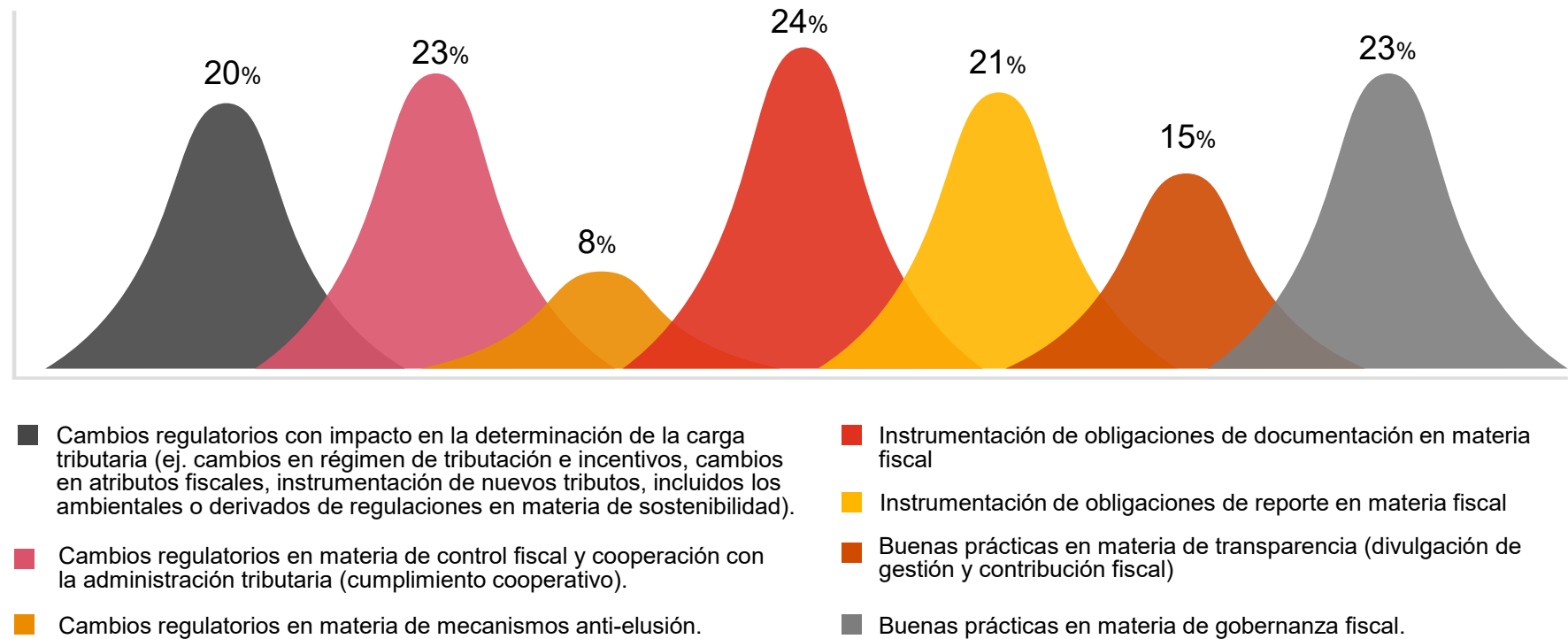
de los encuestados indica que su organización **no dispone de instrumentos de gobernanza fiscal** (Código de conducta fiscal o codificación de buenas prácticas).



de los encuestados indica que la organización **no tiene una estructura de gobernanza fiscal** (área o áreas responsables de definir políticas y estrategia fiscal), sin embargo, **59%** reporta que las mismas son validadas por un **cuerpo general de gobernanza** en la organización

# Regulaciones y prácticas internacionales

Las empresas encuestadas que pertenecen a un grupo multinacional o han internacionalizado sus operaciones indican que le son reportados, a través de la gestión fiscal de sus grupos empresariales, los siguientes aspectos en materia de regulaciones y buenas practicas internacionales:



Internacionalmente, en los últimos años se han dado iniciativas y cambios regulatorios en el ámbito tributario al identificarse la necesidad de adecuar dichas regulaciones a las nuevas formas de hacer negocios y garantizar la tributación en las jurisdicciones en las que efectivamente se crea o genera valor.



En esto se sustenta el Plan de acción BEPS (Erosión de la base imponible y desvío de utilidades) propuesto por la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE) orientado principalmente a evitar la deslocalización o desvío de beneficios a otras jurisdicciones y que propuso acciones orientadas a garantizar, coherencia, sustancia y transparencia.



Siendo así, en conjunto con otros cambios regulatorios y acciones, se ha buscado fijar, principalmente para empresas multinacionales, las reglas para una gestión fiscal empresarial responsable y, en consecuencia sostenible.



En materia de comunicación a partes interesadas o reporting fiscal, algunos de los marcos y estándares de divulgación de sostenibilidad y cambio climático han incluido aspectos de fiscalidad, tales como el Estándar de fiscalidad del Global Reporting Initiative (GRI 207 – 2019 Tax Standard). Así mismo, las Guías de la OCDE para Empresas Multinacionales en materia de Conducta Responsable de Negocios incluyen aspectos de gestión tributaria.

# Visión del impacto de la carga tributaria

Áreas de impacto	 <b>Precio de los bienes y servicios ofertados</b>	 <b>Liquidez Monetaria</b>	 <b>Rentabilidad</b>
Tributo de mayor impacto	<b>Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF)</b>	<b>Retenciones de IVA</b>	<b>Impuesto sobre la Renta (ISLR)</b>
Otros tributos de alto impacto	<b>Impuesto sobre Actividades Económicas (ISAE)</b>	<b>Impuesto sobre Actividades Económicas (ISAE) Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF)</b>	<b>Impuesto sobre Actividades Económicas (ISAE)</b>
Consideraciones por sector de actividad	De las organizaciones encuestadas, aquellas en los sectores Agroindustrial, Banca y servicios financieros, Cámaras Gremiales, Construcción, Minoristas, Farmacéutico y de Servicios, consideran el IGTF como el tributo de impacto más significativo en este aspecto.	Las organizaciones encuestadas principalmente en los sectores de Energía, Importación y Exportación, Manufactura, Petroquímico y Transporte y Almacenamiento reportan un significativo impacto de las retenciones de IVA en su liquidez.	El <b>ISLR</b> , considerado el tributo de mayor impacto en la rentabilidad de organizaciones en los sectores de Banca y Servicios Financieros, Energía, Importación y Exportación, Manufactura, Otros Servicios, Petroquímico, Farmacia, Servicios, y Tecnología y Telecomunicaciones.

Consistentemente con lo reportado en nuestra primera edición de la encuesta para 2022, se mantiene la tendencia en la identificación del Impuesto sobre la Renta como el impuesto directo de mayor impacto en la determinación de la carga tributaria, siendo este también el tributo para el que se reporta mayor actividad de fiscalización. Así mismo, la visión en relación con el impacto de los impuestos municipales en diversas áreas de gestión del negocio se observa alineada con los resultados de la edición anterior.



# Conclusiones

## Puntos clave en la agenda del líder de impuestos:

- Fortalecimiento de la estrategia fiscal a través de un enfoque que asegure la colaboración de esta función con otras áreas del negocio para anticipar el impacto tributario de las decisiones comerciales.
- Optimización de las capacidades y recursos en la gestión fiscal para garantizar capacidad de respuesta en un entorno cambiante, minimizar riesgos y generar mejores insumos para análisis y toma de decisiones
- Incorporación u optimización de la estructura e instrumentos de gobernanza fiscal en alineación con la estructura de gobernanza empresarial para fortalecer el marco de control fiscal y optimizar la capacidad de respuesta ante controversias tributarias.
- Profundización del aspecto estratégico de la función fiscal, incluyendo la identificación de alternativas que permitan operar bajo una carga fiscal eficiente.
- Diagnóstico fiscal de cumplimiento tributario, así como de estructuras corporativas y modelos de operación a fines de asegurar que haya un motivo comercial válido – sustancia económica – , coherencia y transparencia.
- Definición de la estrategia de divulgación de políticas y aspectos fiscales a las partes interesadas.



### Referencias:

- PwC Optimización: Llevando la función fiscal hacia el futuro  
<https://www.pwc.com/mx/es/opinion/optimizacion-llevando-la-funcion-fiscal-hacia-el-futuro.html>
- PwC Digitalización de la función fiscal: Una mirada hacia la estrategia y la transformación fiscal  
<https://www.pwc.com/mx/es/funcionfiscal/digital.html>
- PwC Tax transparency and sustainability reporting in 2023  
<https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/esg-tax/tax-transparency-and-sustainability-reporting-in-2023.html>
- Global Reporting Initiative (GRI) – The GRI 2027 – Tax 2019 Standard  
<https://www.globalreporting.org/media/sfc/pctr4/gri-207-tax-standard-2019-factsheet.pdf>

En PwC acompañamos a las organizaciones en la medición, implementación y optimización de los aspectos clave de la gestión fiscal y su integración a las estrategias del negocio.

## Equipo Líder de la Encuesta

José Javier García P.  
**Socio Líder de Servicios Tributarios y Legales**  
[jose.j.garcia@pwc.com](mailto:jose.j.garcia@pwc.com)

Anna Rita Restaino I.  
**Socia de Servicios Tributarios y Legales**  
[anna.restaino@pwc.com](mailto:anna.restaino@pwc.com)

Nahobi Ruiz C.  
**Gerente de Servicios Tributarios y Legales**  
[nahobi.r.ruiz@pwc.com](mailto:nahobi.r.ruiz@pwc.com)

## Socios de Servicios Tributarios y Legales

José Javier García P.  
[jose.j.garcia@pwc.com](mailto:jose.j.garcia@pwc.com)

Ana Azevedo P.  
[azevedo.ana@pwc.com](mailto:azevedo.ana@pwc.com)

Elis Enrique Aray O.  
[elys.aray@pwc.com](mailto:elys.aray@pwc.com)

Anna Rita Restaino I.  
[anna.restaino@pwc.com](mailto:anna.restaino@pwc.com)

Verónica Cariello H.  
[veronica.cariello@pwc.com](mailto:veronica.cariello@pwc.com)

Deivis Rojas L.  
[deivis.rojas@pwc.com](mailto:deivis.rojas@pwc.com)

Construir confianza en la Sociedad y resolver problemas importantes

[www.pwc.com/ve](http://www.pwc.com/ve)



@PwC\_Venezuela



PwC Venezuela



PwC Venezuela



@pwcvenezuela

© 2024 Pacheco, Apostólico y Asociados (PricewaterhouseCoopers). Todos los derechos reservados. "PwC" se refiere a la firma venezolana Pacheco, Apostólico y Asociados (PricewaterhouseCoopers), o según el contexto, a la red de firmas miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. RIF: J-00029977-3.