

RESUMEN DE LAS CONCLUSIONES DEL PILOTO SOBRE FACTURA ELECTRÓNICA CON EFECTOS FISCALES EN EL SECTOR DEL AUTOMÓVIL ESPAÑOL DESARROLLADO POR ANFAC Y AZERTIA.

Odette España ha desarrollado en cooperación con Azertia a lo largo de 2004 y durante el primer trimestre de 2005, un Proyecto para el desarrollo de una herramienta de Comercio Electrónico B2B y de un Servicio centralizado de securización para la implantación de la factura electrónica con plenos efectos fiscales y legales en el Sector de Automoción, así como una Prueba Piloto para su evaluación.

Finalizado el Piloto, en el que han participado Nissan Motor Ibérica, DaimlerChrysler España, Estampaciones Sabadell, Bamesa, Maier, Dalphimetal, Grupo Antolín y Utymat, Odette España ha elaborado las conclusiones correspondientes, cuyo resumen presentamos a continuación.

Próximamente editaremos un informe completo sobre el desarrollo de la referida prueba.

CONCLUSIONES

- FUNCIONALIDAD

Las conclusiones señalan que la implantación de proyectos de Factura Digital requerirá disponer de un entorno tecnológico y funcional muy flexible. Será por tanto necesario, un análisis exhaustivo de los procesos y prácticas de facturación para cada escenario contemplado en el mismo.

El Global Invoic se configura como vehículo para la unificación y estructuración de la información. No obstante, será preciso en cada caso, el análisis en profundidad de las correspondencias entre este estándar y los perfiles específicos de cada proyecto o escenario en el que se vaya a utilizar, capaz de contemplar las particularidades de facturación de cada uno de los proyectos o interlocutores con los que se intercambien facturas.

Para la implantación de cualquier proyecto de Factura Digital automatizando procesos, es decir, intercambio de facturas integradas con el sistema de gestión del usuario, será preciso que éste defina y unifique claramente la estructura de datos que va a intercambiar con la plataforma o con sus interlocutores, de modo que ésta o éstos puedan también definir la integración y automatizar estos procesos.

Resulta inmediata y no representa costes por desarrollo e implantación, la incorporación al proceso de Factura Digital de las transacciones en formato

Invoic de Odette-Edifact que ya intercambian muchas de las compañías del sector. El verdadero esfuerzo, con su coste asociado, reside en la integración con los formatos propietarios de los sistemas de gestión (ERP's) cuando se decide no utilizar los mencionados estándares.

- **AHORRO DE COSTES DIRECTOS**

Los principales ahorros de costes directos son los asociados a la supresión de la necesidad del envío de la factura legal en papel, para pasar a la incorporación de la factura electrónica con plenos efectos fiscales, en una compañía del sector, sin tener en cuenta otros ahorros internos o financieros.

Como comparativa se han tenido en cuenta dos tipos de proyectos de factura electrónica:

- El proyecto propio que puede desarrollar e implantar por su cuenta una compañía con medios propios o contratando a una compañía especializada
- O bien un proyecto donde se delegue la firma/verificación, custodia y acceso completo en una tercera parte en modo de "Outsourcing".

Para valorar ambos proyectos se han realizado los siguientes cálculos:

A) Proyecto propio:

- Proyecto de inversión inicial de 90.000 €, incluyendo un Portal de Proveedores, con una amortización a 5 años
- Hardware con réplica de backup Windows de 30.000 €, con amortización a 5 años
- Base de datos con 500.000 registros de facturas, con un coste de mantenimiento de 3.000 €/año
- 1 técnico para mantenimiento y nuevos desarrollos en la plataforma, con un coste anual de 30.000€, incluyendo salario y costes de seguridad social (33%)
- Coste de transmisión de documentos EDI factura, a través de redes de Valor Añadido de 0,2 €/documento

B) Proyecto en "Outsourcing".:

- Valoración aportada por Azertia de su servicio en "Outsourcing".con un coste por documento factura, firmada/verificada, custodiada y con acceso completo a través de Portal Web de 0,1 €
- Coste de transmisión de documentos EDI factura, a través de redes de Valor Añadido de 0,2 €/documento

A continuación se presenta la tabla resumen de ahorros con respecto al envío del documento factura en papel.

Hay que tener en cuenta que en muchos casos el coste de transmisión para el intercambio de los datos de facturación por EDI ya se está soportando, enviando en paralelo el papel, lo cual supone un ahorro mayor. De todas formas se realiza un cálculo en el caso peor, donde se cargan los costes de transmisión.

	FACTURA EN PAPEL		PROYECTO EN LOCAL		PROYECTO EN OUTSOURCING	
	Coste unitario	TOTAL	Coste unitario	TOTAL	Coste unitario	TOTAL
Emitidas (4.122)	1,34	5.523,48	0,82	3.380,04	0,30	1.236,60
Recibidas (3.125)	1,69	5.281,25	0,82	2.562,50	0,30	937,50
Archivo (7.247)	0,13	942,11	0,03	217,41	0,00	0,00
Coste medio / factura	1,62		0,85		0,30	
Coste mensual		11.740,14		6.159,95		2.174,10
Coste anual		140.881,68		73.919,40		26.089,20
Ahorro anual Respecto Papel				66.962,28		114.792,48

Ahorro de costes directos. Datos en Euros.

En la tabla se puede apreciar el ahorro en costes directos que supone la incorporación de la factura electrónica con efectos fiscales, donde se ve claramente el beneficio directo para el sector sin entrar en mejoras indirectas no cuantificadas en los procesos de facturación o financieros.

Partiendo de que el ciclo completo de envío de una factura en papel en el sector de automoción cuesta **3,16 €**, en conjunto supone un ahorro respecto al envío de una factura en papel de **2,56 €** por factura, en el caso mejor de Proyecto en “Outsourcing” y de **1,97 €** para un proyecto propio. También se observa un beneficio mayor en un proyecto de factura electrónica en “Outsourcing”, frente a los proyectos propios de las compañías en local, con un ahorro de 0,59 € por factura para el ciclo completo en el sector.

- **MEJORAS Y AHORRO NO CUANTIFICADOS**

Como conclusiones en las mejoras y ahorros en procesos que no se han cuantificado dentro del estudio, pero que se han visto como parte importante a considerar dentro del proyecto de factura electrónica, se tienen las siguientes:

- Se minimizan los tiempos de espera para tener disponible la factura legal, establecidos en 5 días para envío y procesado del papel, y que en el caso de factura electrónica sería inmediato. Esto permite mejorar los procesos internos de gestión de la empresa y aportar ventajas en el ámbito financiero.
- Se reducen los costes financieros y se mejora la planificación de la tesorería, gracias a la reducción de los tiempos de disponibilidad de la factura y saber cuánto y cuándo se va a cobrar con la factura disponible y conformada de forma automática.
- Capacidad para realizar el descuento del IVA soportado de forma inmediata, en el momento de recepción de la factura legal evitando además posibles descuadros entre el IVA soportado y el repercutido
- Posibilidad de incorporación del ciclo de pago, información del estado y acceso a productos financieros. Gracias a la disponibilidad de la factura conformada, se puede acceder a productos financieros como “**Factoring** o **Confirming**”, que puedan cerrarse a través de la plataforma con conexión directa a la entidad financiera y mostrando la posibilidad de solicitar anticipos por parte del proveedor.
- Reducción de las incidencias producidas en las facturas intercambiadas, ya que, los datos no se soportan en canales separados, papel y electrónico sino que existe un único canal.
- Mejora la agilidad de resolución de las incidencias compartiendo la información intercambiada, en plataformas comunes.

- Cataliza la integración de los procesos de facturación electrónicos entre empresas. Permite a las empresas, integrar y estructurar la información intercambiada, permitiendo un flujo de negocio totalmente automatizado y en tiempo real de información de facturación y estado de la factura
- Se facilita la automatización e informatización de los procesos de gestión interna de facturación en la empresa. La posibilidad de disponer de los datos de factura conformados entre ambas partes, va a permitir habilitar herramientas de gestión interna que automaticen todos los procesos internos de consulta, aprobación, inicio del pago, etc...

VALORACIÓN GLOBAL

Tras el análisis realizado se ha visto como la Facturación Electrónica aporta grandes mejoras y ahorros a los procesos de facturación de las compañías dentro del sector de automoción.

Definitivamente, aunque únicamente se contemplaran los ahorros de costes directos de emisión y recepción del papel como mejora, esto ya justifica el abordar un proyecto de facturación electrónica con efectos fiscales. Estos ahorros ya son muy importantes para el conjunto del sector, ya que suponen 2,56 € de ahorro por factura transmitida.

Además, la factura electrónica será el catalizador que necesitan las empresas para automatizar los procesos internos y entre ellas, cerrando el ciclo de negocio con la factura conformada y el inicio del pago con acceso directo a productos financieros ofrecidos por las entidades. Estos ahorros y mejoras no están cuantificados en el proyecto que se ha abordado, pero claramente serán más importantes que los ahorros directos estimados por la eliminación del papel.

Finalmente, la opción del “Outsourcing” de servicios de facturación electrónica, cobra mayor sentido con las cifras presentadas, con un ahorro directo de 0,99 € por factura, en aquellos casos que ya estén transmitiendo facturas electrónicas y pasen a firmar la factura y por lo tanto a la eliminación del papel.