

**IMPUESTOS
+ COMERCIO EXTERIOR
+ TECNOLOGÍA
DONDE COMIENZA EL CAMBIO**

Dossier
SYNERGY2016

Conozca todo lo que pasó en SYNERGY
el evento de THOMSON REUTERS que reunió
a los profesionales de impuestos y comercio exterior
de las empresas más importantes de la Argentina.



the answer company™
THOMSON REUTERS®

LA PRIMERA EDICIÓN DE **SYNERGY** EN ARGENTINA REUNIÓ A MÁS DE 350 DIRECTIVOS DE IMPUESTOS, COMERCIO EXTERIOR Y **COMPLIANCE** DE IMPORTANTES COMPAÑÍAS.

Más de 16 conferencias y espacios dedicados a la interacción y *networking* donde **expertos, autoridades y líderes de opinión** debatieron el papel disruptivo de la tecnología en la transformación del mercado fiscal, tributario y de comercio exterior y del profesional de impuestos.



SYNERGY contó con el patrocinio de **BDO, EY, KPMG** y **Grant Thornton** y fue realizado con el apoyo de la Asociación Argentina de Ética y *Compliance*, la Cámara de Importadores de la República Argentina, la Cámara de Exportadores de la República Argentina, la Cámara de Comercio Argentino-Británica y la Cámara de Comercio Argentino-Canadiense.

Patrocinadores



Colaboradores

LA ACTUALIDAD Y LAS PERSPECTIVAS ECONÓMICA Y POLÍTICA DE ARGENTINA FUERON ANALIZADAS POR ESPECIALISTAS



Enrique Szewach
Vicepresidente del Banco de la Nación Argentina



Sergio Berensztein
Director de la consultora Berensztein®



"El BCRA tiene que conseguir reputación y ser creíble. Y el mix de corto plazo, reducción del déficit y endeudamiento ser compatible con el programa de desinflación."

Enrique Szewach



"La economía va a retomar el crecimiento de corto plazo de la mano de la obra pública bien hecha, del blanqueo, del pago a jubilados y del agro."

Enrique Szewach



"El vector cambio en la Argentina va mucho más allá de Cambiemos. La oposición está buscando un cambio. Difieren en el qué y en el cómo, pero un consenso de hacia dónde tiene que ir el país."

Sergio Berensztein

"La Argentina está acostumbrada que los problemas de competitividad los solucione la devaluación. Porque de esa manera se evita el conflicto y la negociación."

Enrique Szewach



"Se están generando cambios sistémicos que pueden visualizarse en tres dimensiones:

- **Des-presidencializar:** gobernar con el pleno funcionamiento de la Constitución, lo que implica negociar en Diputados y no operar en la Justicia. Este cambio es una revolución total en la Argentina.
- **Des-estatizar:** un Estado mucho más acotado.
- **Insertar a la Argentina en el mundo:** definitivamente es uno de los cambios más importantes que se están produciendo."

Sergio Berensztein

LA OPINIÓN DE LOS ASISTENTES:

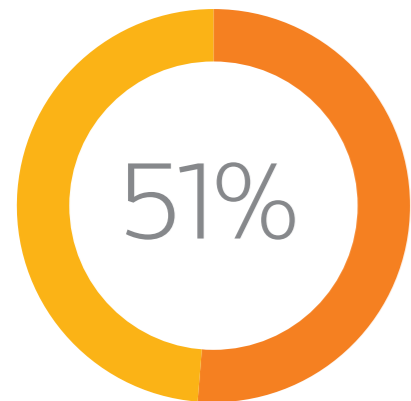
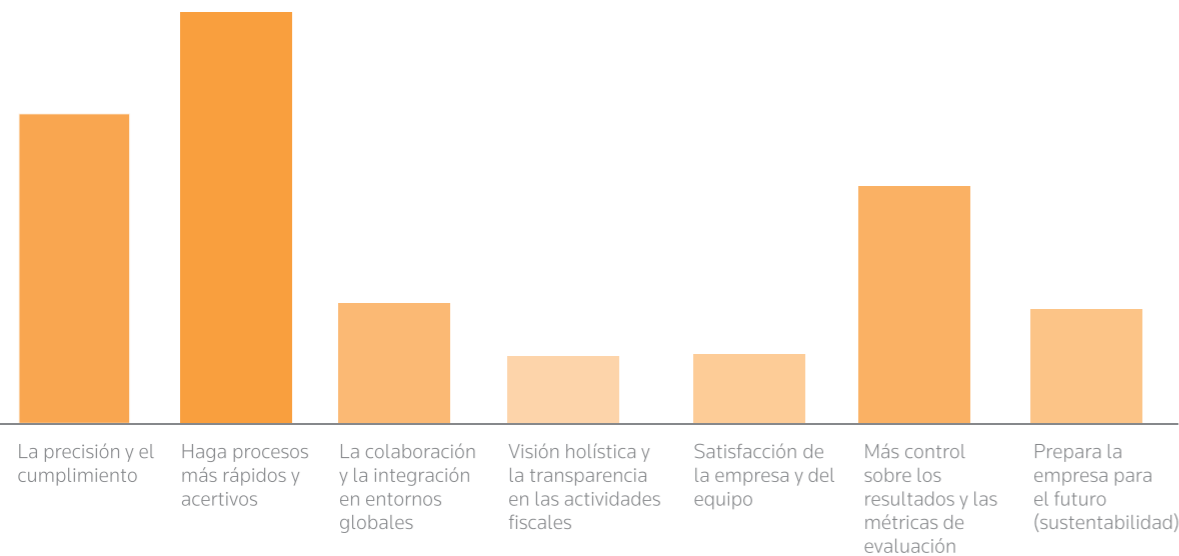
Durante el evento se realizó una encuesta sobre las tendencias en impuestos, comercio exterior y tecnología que marcarán el futuro de las empresas y los profesionales de la industria.



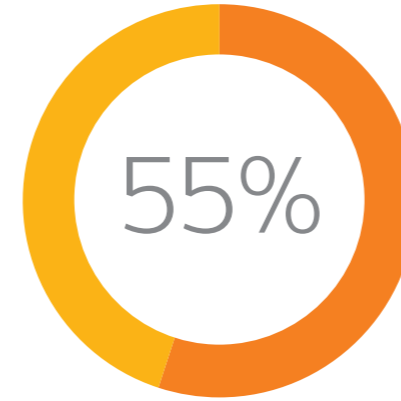
78% considera que existe un **alto impacto de la complejidad de los impuestos** sobre la agilidad de las empresas y su productividad

74% cree que la tecnología es una aliada para **resolver los desafíos económicos actuales**

¿Cuál es la **mayor contribución de la tecnología** aplicada a la gestión fiscal en las empresas?



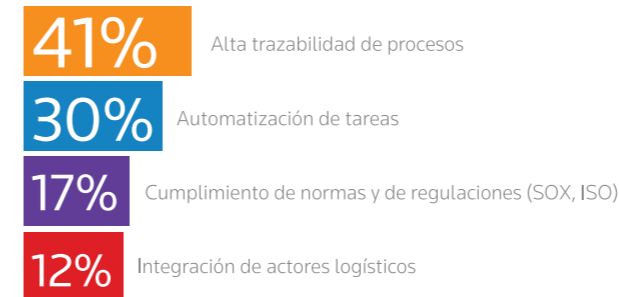
Cree que las obligaciones tributarias de 2016 benefician al negocio pero también se necesita una gran inversión para ajustar los procesos



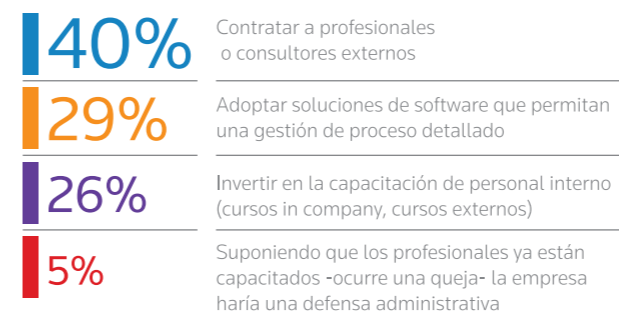
Cree que la complejidad de los procesos de Comercio Exterior **afectan altamente su productividad**



¿Cuál es la **mayor contribución que la tecnología** puede brindar en los procesos de comercio exterior de su compañía?



Para mantenerse en el **cumplimiento fiscal y tributario**, su empresa elige:



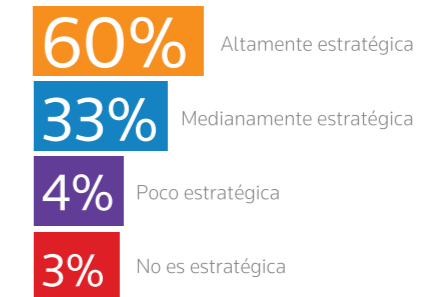
¿Se espera que la complejidad del sistema tributario se incremente en los próximos 12-18 meses?



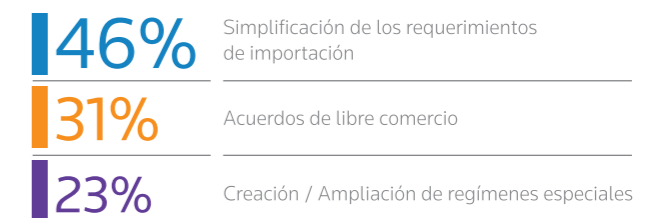
¿Espera que se presenten complicaciones relacionadas a las regulaciones de las operaciones de Comercio Exterior en los próximos 12-18 meses?



¿En qué medida **la tecnología puede ser un aliado** para auxiliar en los procesos de comercio internacional?



En su opinión **¿cuál de los siguientes tópicos le permitiría mayor crecimiento a su compañía?**



Fuente: Encuesta realizada a asistentes de Synergy 2016.



ESCENARIO GLOBAL

Simplificar lo complejo

Todas las organizaciones vamos a necesitar flexibilidad para aprender a movernos en escenarios cada vez más dinámicos. Desde la automatización de tareas, la necesidad de mayor interconectividad y movilidad, el aumento de los requisitos de *compliance* y *reporting*, hasta el análisis en volúmenes cada vez más grandes de información, son algunos de estos nuevos desafíos.

Por **Helena Houston**
Directora General de Thomson Reuters
América Latina Sur

“Un contexto complejo exige reinventarnos para elevar los niveles de eficiencia.”

“la clave será estar preparados para comprender e incorporar los cambios que impactarán significativamente a las organizaciones tanto a nivel local como global.”

El escenario actual está determinado por un incremento de las regulaciones que transforma el marco impositivo generando mayor complejidad.

A su vez, la cadena de valor para un producto o servicio se determina en muchas geografías lo que genera la apertura continua de nuevos mercados.

Este contexto complejo, nos exige reinventarnos para elevar los niveles de eficiencia y afrontar los desafíos de una manera completamente diferente a lo que veníamos haciendo en los últimos tiempos.

Pero no sólo las regulaciones locales o la tecnología están creando disrupción.

El mundo presenta una mayor diversidad de clientes, con estilos de trabajo variados. Al mismo tiempo, los cambios demográficos y el aumento de las regulaciones globales también impactan.

¿Cómo vemos el futuro inmediato? Podemos imaginarlo teniendo en cuenta cuatro principales tendencias que están impactando en las organizaciones y sus profesionales.

1. Migración al Cloud

Ya estamos en medio de una transición global hacia software en la nube, impulsada por la necesidad de mayor interconectividad y movilidad.

2. Automatización de tareas

La evolución de la tecnología está permitiendo la automatización de tareas complejas de contaduría e impuestos, entre otras. En este contexto, se estima que los contadores se encuentran en el top 3 de profesiones con tareas más proclives a ser automatizadas.

3. Mayores niveles de Compliance y Reporting

Los gobiernos de todo el mundo están aplicando requisitos más estrictos de cumplimiento y *reporting* para luchar contra la ambigüedad.

4. Big Data

La información se está volviendo un commodity y hay una mayor demanda de análisis de datos para generar insights de valor a partir de grandes cantidades de datos.

En este escenario, los profesionales de Impuestos, Comercio Exterior, Tecnología, *Compliance* y Finanzas, están frente a un gran desafío y a una gran oportunidad y la clave será estar preparados para comprender e incorporar los cambios que impactarán significativamente a las organizaciones tanto a nivel local como global.



NUEVAS HABILIDADES PROFESIONALES

Taxologist

Los profesionales de impuestos están evolucionando, cambiando sus habilidades, para poder ser eficientes en un escenario caracterizado por la complejidad normativa, la globalización y mayores controles de cumplimiento y reporting. El conocimiento en impuestos unido al uso de la tecnología, son hoy las características que marcan la diferencia.

Por **Marc Mehlman**
Vicepresidente y líder global de
ONESOURCE, Thomson Reuters

“Hoy en día los impuestos no son sólo una obligación para las empresas, sino que su buena gestión puede ser una oportunidad de generar ganancias.”

“Un taxologist es capaz de dar respuesta de manera rápida, ágil y eficiente a las nuevas demandas de las organizaciones globales.”

Los cambios y el incremento de las regulaciones tanto en el ámbito local como en el escenario global están haciendo más compleja la arquitectura impositiva de las empresas.

Para entender cómo las operaciones de una empresa que opera de manera global afectan el ciclo de vida de los impuestos, resulta útil analizar el caso puntual de la empresa **Zoom**. Esta, es una compañía fabricante mundial de automóviles, su casa central está en la Argentina, opera en la bolsa, tiene presencia en 30 países y para dar soporte a toda su operación utiliza seis ERP y más de 100 otros sistemas IT.

Su Directora de Impuestos está frente al desafío optimizar los impuestos y acompañar el crecimiento de la empresa en un mundo muy cambiante y con nuevas demandas organizacionales. Para lograr su objetivo deberá tener en cuenta distintos escenarios que impactan de forma directa al negocio.

1. Económico.

El cambio de Gobierno y el nuevo modelo económico en la Argentina. La devaluación del 30% y el crecimiento de la inflación. Los recortes de los presupuestos en todo el Mercosur. La incertidumbre por la situación política de Brasil y las futuras elecciones de Estados Unidos.

2. Regulatorio.

El mundo globalizado e interconectado exige cumplir con regulaciones locales, regionales e internacionales, como pueden ser la Ley FATCA o las BEPS de la OECD.

3. Operativo.

Los equipos de impuestos de las empresas que operan una escala global con múltiples impuestos y una gran diversidad de plazos de presentación. Al mismo tiempo se enfrentan a la necesidad de automatizar ciertas tareas para no perder en el camino profesionales clave del área saturados por el exceso de trabajo.

Son muchos los escenarios para tener en cuenta, y además debemos sumar la complejidad que conlleva producir autos con una cadena de insumos globales (aduanas, tasas, precio de transferencia, impuestos indirectos, etc.), y lo mismo para las operaciones de venta y distribución a nivel local e internacional.

Para tener un cuadro más completo de la situación, podemos agregarle a la complejidad laboral que enfrenta la Directora de Impuestos, su vida personal, ya que está casada, tiene tres hijos, amigos y algún que otro hobby. ¿Difícil, no?

La pregunta entonces es: ¿cómo podemos simplificar la complejidad de los impuestos y el comercio global? La respuesta es: utilizar de manera inteligente la tecnología.

“La pregunta entonces es: ¿cómo podemos simplificar la complejidad de los impuestos y el comercio global? La respuesta es: utilizar de manera inteligente la tecnología.”

Para definir al nuevo profesional que podrá dar respuesta a este escenario complejo, creamos el nombre de *Taxologist*. Un especialista en impuestos y en tecnología, que rompe el *status quo*, que es capaz de resolver problemas y adoptar rápidamente nuevos desarrollos de IT para mejorar su efectividad en el trabajo.

Los *taxologist* trabajan de manera colaborativa, en ambientes dinámicos, generan un impacto más allá de ellos mismos, están interconectados con otros, pueden trabajar desde cualquier parte del mundo, y sobre todo, son capaces de dar respuesta de manera rápida, ágil y eficiente a las nuevas demandas de las organizaciones globales.

Es muy difícil trabajar solos. Es importante formar parte de una comunidad, tener un grupo de pertenencia donde preguntar, responder y compartir conocimiento. La clave es estar conectados, y creer que siempre se pueden hacer las cosas de una manera mejor.

ONESOURCE:

LA UNIÓN DEL CONOCIMIENTO IMPOSITIVO Y LA ÚLTIMA TECNOLOGÍA

Es una solución que abarca todo el ciclo de vida del cumplimiento fiscal.

ONESOURCE es una plataforma de innovación continua que permite lograr una mayor automatización y eficiencia, además de reducir costos y ahorrar tiempo.

Con esta plataforma se logran minimizar los riesgos asociados a la complejidad de los requerimientos de la información impositiva global. Entrega informes oportunos y confiables, e información que facilita la planificación impositiva internacional. Es una poderosa herramienta de análisis que permite visualizar y validar resultados rápidamente y convertir datos crudos en conocimiento para tomar mejores decisiones de negocio.





CONTEXTO TRIBUTARIO Y FISCAL ARGENTINO

En búsqueda de un cambio cultural

Analizar y entender desde dónde se parte y sincerar la situación es el único camino posible para dar el puntapié inicial de las acciones futuras. El objetivo final apunta a generar un cambio cultural que maximice el cumplimiento voluntario de los contribuyentes.

Por **Roberto Sericano**
Jefe de Gabinete AFIP

El contexto argentino actual está determinado por dos situaciones, por un lado la economía informal del mercado local, y por otro lado las acciones tomadas por organismos internacionales para frenar la avanzada de delitos fiscales que llevaron a la crisis del 2008.

En la Argentina los datos actuales nos muestran un **33% de empleo no registrado**, cerca de un **30% de evasión del impuesto de valor agregado** y un **50% de monotributistas inscriptos en categorías bajas** a modo de escondite de muchas cuestiones delictivas.

En el plano internacional, la utilización de paraísos fiscales generó una pérdida de recaudación de impuestos sobre sociedades de entre el 4 y el 10% anual de impuestos sobre sociedades, lo que equivale a 100 y 240 millones de dólares anuales. Esta situación llevó a los organismos internacionales, como la OCDE, a preocuparse de manera más intensiva y a tomar acciones que impactaron en las reglamentaciones fiscales de muchos países de la región y el mundo.

“Hay declarados U\$S 30.500 millones en el exterior, cuando las estimaciones privadas calculan U\$S 400.000 millones”.

La búsqueda de una mayor integración de la Argentina al mundo supone mantener y respetar acuerdos internacionales, por lo que las futuras acciones de política tributaria estarán enmarcadas dentro de las recomendaciones de la OCDE. En esta línea, a partir del 2016 se está trabajando para hacer un relevamiento y recopilación de datos para avanzar en el intercambio automático de información financiera con otros países.

Un mecanismo recomendado por la OCDE para que los países puedan facilitar la información a modo de colaboración para lograr una mayor transparencia fiscal, es la firma de amnistías amplias.

“Luego del sinceramiento fiscal va a haber pocos lugares en donde esconderse”.

En este sentido la Argentina implementó un régimen de sinceramiento fiscal con tres pilares: exteriorización de activos, regulación tributaria y beneficio para contribuyentes

cumplidores. Es una legislación especial, muy generosa y amplia en términos de los sujetos comprendidos.

El sinceramiento fiscal es un punto de partida para el futuro. Las medidas estructurales que se tomarán en la política fiscal están concentradas en tres intenciones: delimitar el uso de efectivo fomentando la bancarización, implementar el perfil de riesgo de cada contribuyente para realizar acciones diferenciadas, y la aplicación de controles sistémicos para impulsar el cumplimiento voluntario.

ACCIONES DE RIESGO PARA MAXIMIZAR EL CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO:

- Detección de capacidad contributiva.
- Verificación de consistencia de las declaraciones.
- Fiscalizaciones masivas presenciales.
- Fiscalizaciones puntuales de oficina.
- Monitoreo del cambio de conducta postfiscalización.
- Detección de fraudes y delitos fiscales de alta complejidad.
- Aplicación de técnicas investigativas.
- Auditorías profundas relacionadas con las hipótesis determinadas.
- Implementación de fiscalizaciones especializadas sectoriales.
- Garantizar el ciclo completo de la gestión.
- Sanciones ejemplificadoras y condena social.





PERFIL DEL PROFESIONAL DE HOY VS. EL DEL FUTURO

El futuro vino para quedarse

¿Cómo se están preparando los profesionales del sector y sus equipos para ser competitivos en un nuevo escenario que se instalará definitivamente en pocos años? Es fundamental comprender que no cambiaron las reglas de juego sino que lo que cambió fue el juego mismo.

Por **Alejandro Melamed**
Director de Humanize Consulting

“Dentro algunos años la mayoría de las personas va a estudiar carreras que aún no fueron inventadas.”

“En general la mentalidad que tenemos aplicada a nuestro trabajo, es una mentalidad en la que hay que producir resultados. Somos medidos por la productividad. Y aunque no lo creamos a la mayoría de nosotros nos pagan el salario por generar ideas. La pregunta es cuánto tiempo tenemos para generarlas.”

El mundo en el que todos nosotros estamos viviendo es cambiante e imprevisible, con una enorme cantidad de información, es un escenario impreciso, borroso y confuso. Es un mundo VICA: volátil, incierto, complejo y ambiguo. En este contexto, los profesionales están trabajando con problemáticas por demás difíciles donde las reglas cambian rápidamente.

¿Quién hubiera pensando cinco años atrás que íbamos a tener un Papa latinoamericano y argentino? ¿Quién hubiera pensado hace un año que íbamos a estar en el país que tenemos hoy? ¿Que Estados Unidos trabaja con Irán en ciertos temas? Todo cambia todo el tiempo.

A lo largo de los años la humanidad aprendió a vivir con más o menos cierto nivel de incertidumbre, pero claramente vivimos incorporando fenómenos que cambian la naturaleza del mundo y del trabajo.

Hoy habitamos un mundo denominado 4.0. Si miramos para atrás, podemos reconocer distintas revoluciones que provocaron un impacto significativo en la vida de las personas. Tuvimos una primera que fue la revolución industrial, luego la creación del automóvil que cambió todo lo anterior y preocupó a muchos que pensaron que iban a ser reemplazados por esa máquina. No sólo no se perdieron trabajos, sino que se generaron muchísimos nuevos y diferentes. La tercera revolución fue la automatización y la computación. Y ahora estamos en la era de la inteligencia artificial, la *Big Data*, la biotecnología o la nube.

Desde mi punto de vista, no estamos ni en la era K ni en la era Pro. Estamos en la era Co. Existen muchísimas palabras que hoy en día están dando vueltas y comienzan con el prefijo CO: co-creación, co-munidad, inteligencia co-laborativa, economía co-laborativa, co-working, co-nectividad, co-mpartir, co-operación. Tenemos que preguntarnos, ¿cuántos de nosotros estamos trabajando de manera colaborativa, cuántas redes tenemos armadas, y sobre todo si la competencia está entre nosotros o está afuera?

También es importante tener en cuenta el efecto “uberización” en muchos niveles, la utilización de apps y la potencia de los celulares que producen un cambio drástico en la manera de trabajar y la dinámica del trabajo en sí mismo. Las reglas de juego ya no son las mismas. Están naciendo nuevos negocios que eran impensados hace cinco o diez años atrás y que nos proponen nuevos desafíos.

Hoy en día las compañías están buscando profesionales que sean capaces de transformar los millones y millones de datos existentes en información, y esa misma información en inteligencia que sirva para tomar decisiones. Tal vez éste sea uno de los fenómenos que más pone en riesgo nuestras profesiones. Tarde o temprano todo aquello que pueda ser reemplazado por inteligencia artificial, lo será.

“ Si la mayoría de los trabajos que se realizarán dentro de diez años aún no fueron inventados, ¿los responsables de Recursos Humanos están contratando talento para hacer qué?”

¿Hacia dónde vamos en el trabajo y qué va a pasar con cada uno de nosotros? ¿Qué hubiéramos respondido hace unos años si nos ofrecían un puesto de *community manager*, piloto de dron o instructor de zumba? ¿Qué responderíamos hoy si nos ofrecieran un puesto de mecanógrafo, vendedor de leche o deshollinador? ¿Se imaginan trabajando de desorganizador organizacional, terapeuta de la quinta edad o ingeniero de partes específicas del cuerpo?

Hoy en el mundo del trabajo está sucediendo un nuevo fenómeno que es la combinación de la agilidad más la tecnología. La palabra del juego hoy es agilidad, tanto en el aprendizaje como en el funcionamiento de las organizaciones. Las empresas más competitivas se están reorganizando para funcionar como un *smartphone*, donde la base fija será muy pequeña y muy potente, con aplicaciones o estructuras pequeñas que irán cambiando a gran velocidad.

La tecnología está produciendo cambios fundamentales en los modelos de gestión y en la esencia de muchas industrias como el cine, la editorial, las telecomunicaciones o el turismo. También está transformando el concepto físico desde donde se trabaja, demandando nuevas habilidades profesionales y creando ocupaciones impensadas en función de todo lo nuevo que va surgiendo.

Lo que si es seguro, es que esta nueva era vino para quedarse. Las industrias cambian, los negocios también ¿Cómo cambiamos nosotros? El Foro Económico Mundial distinguió diez competencias que van a ser necesarias en el 2020 para ser competitivos:

1. Flexibilidad cognitiva
2. Negociación
3. Orientación al servicio
4. Juicio y toma de decisiones
5. Inteligencia emocional
6. Coordinación con otros
7. Gestión de personas
8. Creatividad
9. Pensamiento crítico
10. Resolución de problemas

“No estamos educados para los nuevos desafíos porque tenemos instituciones del siglo XIX, con profesores del siglo XX que enseñan para profesionales del siglo XXI.”

A su vez, un estudio de la Universidad de Oxford sobre el futuro del mundo laboral pronostica malas noticias para los profesionales del sector: los contadores y auditores tienen un riesgo del 93,5% de que sus trabajos sean automatizados, y los vinculados a los impuestos un 98,7%. Mientras que los desarrolladores de *software* tienen sólo el 4,2% de riesgo.

¿Cuál será entonces el valor agregado para los clientes o para la compañía para las que trabajan estos profesionales? *Horizons 2015*, uno de los estudios más avanzados a nivel global, reflexiona hacia dónde debe producirse esta transformación:

- Evolucionar de ser un certificador contable a brindar nuevos servicios.
- La profesión deja de tener fronteras y pasa a ser global. Para ello es necesario trabajar de manera interconectada, conocer sobre negocios y tendencias internacionales, y desarrollar centros de servicios compartidos.
- Incorporar la tecnología al trabajo. Entenderla, apalancarse en ella, tener información en tiempo real, generar redes sociales con colaboradores y clientes.
- Algunas de las competencias necesarias serán: comunicación, liderazgo, pensamiento crítico y resolución de problemas, proactividad, la capacidad de transformar datos en inteligencia, y finalmente trabajar de manera integrada y colaborativa.

El futuro ya está acá, el cambio es inevitable. Para poder transformarse e insertarse en este futuro de manera competitiva, hay que estar abiertos al cambio, ser ágiles, ser colaborativos y tener un pensamiento propositivo.

El juego cambió, entonces será mejor que cambiemos o si no, nos van a cambiar a nosotros.



LA ERA COGNITIVA

Watson: entender el problema, encontrar la solución

La inteligencia cognitiva, una forma de inteligencia artificial, está generando profundas disrupciones en el mundo de los negocios.

Por **Roberto Cruz**
Gerente General para Argentina, Paraguay y Uruguay de Cognitiva

Hoy en día existen millones y millones de datos accesibles pero que presentan el desafío de poder gestionarlos y convertirlos en conocimiento. En el 2016 en todo el mundo se va a generar una cantidad de datos equivalente al 40% de la generada por toda la humanidad hasta el 2015. Lo interesante es que de toda esa información creada el 80% es no estructurada, lo que significa que no se encuentra en los sistemas tradicionales sino que existe en todo aquello que se comparte o dice entre las personas (emails, videos, tweets, diagnóstico por imágenes o comentarios en Facebook). Del otro 20%, que sí está estructurado, sólo se utiliza una pequeña fracción para la toma de decisiones (se cree que representa el 1,5%).

La variedad y multiplicidad de la información actual genera más complejidad. Hace una década los datos estaban en sistemas de registro, por lo que un dato en ese entorno era un número, un nombre o como mucho un domicilio; pero no había por ejemplo un discurso, una película o información climática. Hoy todos esos datos existen en formato digital porque nuestra experiencia personal se está digitalizando.

La tecnología y la manera en que las personas interactúan con ella también fue transformándose. Pero en el 2011 se produjo una gran disrupción tecnológica con la creación de un sistema desarrollado por IBM llamado Watson.

"En el 2016 en todo el mundo se va a generar una cantidad de datos equivalente al 40% de la generada por toda la humanidad hasta el 2015."

Esta tecnología, la primera plataforma de computación cognitiva abierta, tiene capacidades muy novedosas: puede aprender y a su vez entender muy bien el lenguaje natural de las personas en un contexto determinado. Ya no es necesario conocer el idioma de las máquinas, porque ahora ellas comprenden nuestro idioma, aprenden y trabajan con nosotros.

Estamos viviendo el nacimiento de una alianza de colaboración entre las computadoras y las personas superior a la que existía hasta el momento. Los sistemas y las personas tienen capacidades complementarias con un gran potencial al trabajar juntas.

Los seres humanos somos buenos para imaginar, aplicar el sentido común, tener compasión, somos capaces de abstraernos y generalizar, y sobre todo podemos soñar. Por otro lado, los sistemas cognitivos como Watson, son buenos para encontrar

conocimiento, identificar patrones; son expertos extremadamente inteligentes que aprenden a una enorme velocidad. La colaboración entre ambos permite mejorar, aumentar y acelerar la experiencia humana.

En el ámbito de las organizaciones estos sistemas cognitivos se constituyen como una gran ventaja competitiva. La incorporación de estas tecnologías permiten:

1. **Construir relaciones más fuertes con los clientes.** Lograr mayor personalización cambia la forma en la que las empresas se vinculan con sus usuarios o consumidores, teniendo un diálogo más rico y más cercano con ellos. No sólo se sabe lo que específicamente preguntan, sino que se tiene información sobre el contexto en el que lo dicen y el tono con el que se expresan.
2. **Mejorar el servicio al cliente.** Potenciar el trabajo de los empleados que están en contacto con el público externo al contar con un asesor experto que le brinda información personalizada a una gran velocidad.
3. **Optimizar los procesos.** Minimizar los riesgos en los procesos de toma de decisiones utilizando información estratégica.

“Ya no es necesario conocer el idioma de las máquinas, porque ahora ellas comprenden nuestro idioma, aprenden y trabajan con nosotros.”

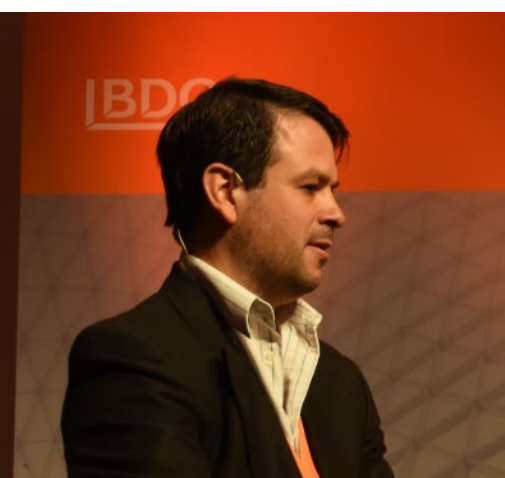
Watson es una tecnología que facilita la exploración y el análisis de grandes volúmenes de información, ayuda a las organizaciones a construir relaciones más fuertes con sus clientes y empleados, sirve para que los consumidores tomen mejores decisiones basadas en evidencia, y sobre todo trabaja junto con las personas para que ellas puedan descubrir nuevas ideas.



CASE STUDY: MERCADOLIBRE Y SONY

El desafío de la automatización

Cómo ambas empresas decidieron dejar el Excel automatizando sus procesos de impuestos.



Por **Carlos Rivero**
Tax Corporate Senior Manager
en MercadoLibre

“Es muy importante la fiabilidad de la información para una empresa que cotiza en bolsa. Utilizar una herramienta tecnológica que automatiza y toma la información directamente del sistema contable nos permite garantizar la calidad de los reportes.”

“MercadoLibre compite con empresas a nivel mundial como eBay, Amazon o Apple que juegan en las grandes ligas. Este escenario nos enfrentó al desafío de bajar los tiempos de reporting.”

“La tendencia hoy en día es el cambio y el aumento de la complejidad en las normativas y regulaciones tributarias. Por tal motivo nos parece importante incorporar tecnología para cumplir nuevas tareas, y estar preparados para este cambio construyendo redes de networking, estando conectados e intervinculados con otros profesionales.”



Por **Bárbara Caorsi**
Accounting & Planning & Control Manager
en Sony Electronics

“La transformación del negocio exigió al área de contabilidad hacer, cada día, más tareas y tener nuevas responsabilidades, lo que nos el desafío de incorporar tecnología para automatizar los procesos.”

“El problema de tener la información de la compañía en un Excel radicaba principalmente en la dependencia directa con la persona que lo había realizado. ¿Quién explicaba la información de la planilla? ¿Qué pasaba si se rompía una fórmula? ¿Los datos del archivo son los mismos que los que están en el papel? Llegó el momento de tomar la decisión de decirle adiós al Excel e incorporar una herramienta tecnológica segura, que permita traspasar las tareas de manera automática y no depender solamente de la elaboración manual.”

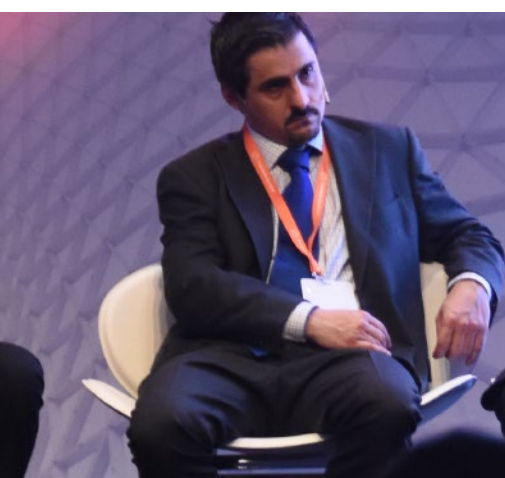
“El alto nivel de rotación que caracteriza a las nuevas generaciones de profesionales nos exige la misma velocidad para traspasar de manera exitosa muchas tareas y conocimientos en un área tan sensible como la contable.”

“La complejidad de la operatoria de Sony y la creciente necesidad de automatizar, nos desafió a acortar tiempos y dar información cada vez más confiable. Hoy termina un mes y los directores quieren saber cómo cerraron, si ganaron, perdieron, o elaborar comparativas con otros períodos. Todo es más instantáneo. Los sistemas son los que nos van a ayudar a dar respuestas rápidas.”

CÓMO CENTRALIZAR, ESTANDARIZAR Y CONTROLAR LOS PROCESOS DE TAX END-TO-END

Panel: BEPS y su impacto en las corporaciones

Los cuatro especialistas analizaron el plan de quince acciones presentado por la OCDE para tratar de limitar las prácticas habituales del traslado de ganancias de una jurisdicción hacia otra con mayores beneficios impositivos.



Por **Gabriel Vecchio**
Director de Impuestos y Tecnología en KPMG

“El origen de BEPS se debe a una fuerte presión que hizo el G20 y los factores internacionales que acompañaron esta acción fue la creciente necesidad de todos los países de financiamiento y a su vez una pérdida en la recaudación (estimadas de un 4 a 10% global del impuesto a las ganancias para las economías desarrolladas).

Más allá del factor económico, en los últimos tiempos las sociedades cuestionan que las grandes empresas evadan o eludan el pago de impuestos. Para dimensionar la situación podemos mencionar que en el 2012 las empresas más grandes de tecnología tuvieron una tasa de impuestos promedio del 6% sobre la totalidad de sus ganancias fuera de Estados Unidos.”

ACCIONES BEPS



CÓMO CENTRALIZAR, ESTANDARIZAR Y CONTROLAR LOS PROCESOS DE TAX END-TO-END

Panel: BEPS y su impacto en las corporaciones

(Continuación)



Por **Guillermo Teijeiro**
Founding Partner de Teijeiro & Ballone

Acciones de BEPS que requieren que cada país realice modificaciones legislativas

“El plan presentado por la OCDE en el 2014 fue bastante frustrante y decepcionante. En América latina ha crecido significativamente lo que son los servicios BtoB, BtoG y BtoC, y en este contexto las administraciones tributarias de la región hubieran esperado recomendaciones vinculadas con las nuevas manifestaciones de la economía digital bastante más dirigidas a lo que son las jurisdicciones de mercado.”

“Si se aplicaran cláusulas de limitación de beneficios en América Latina va a cambiar dramáticamente lo que ha sido el patrón de inversión de sociedades extra zona en la región.”

“Hasta ahora no se ha materializado en la región una influencia preponderante de los avances de BEPS sobre las legislaciones nacionales, aún cuando algunas recientes enmiendas tributarias (Chile, Brasil, Colombia, Perú, México) hayan tenido como finalidad resolver cuestiones relativas a la erosión de la base imponible nacional o la realocación artificial de rentas.”

“América Latina es experta en conservar la base imponible nacional contra la actuación de compañías multinacionales en la zona, y creo que lo seguirá haciendo a pesar de que se instale el espíritu de BEPS en los países centrales o industrializados.”



Por **Fernando Fucci**
Socio en Grant Thornton Argentina

Acciones de BEPS que tratan cuestiones de Precios de Transferencia

“Las nuevas recomendaciones de la OCDE se orientan a evitar que los precios de transferencia se basen en acuerdos contractuales que no reflejen la realidad económica; se respete la asignación contractual de riesgos únicamente cuando esté respaldada por la toma real de decisiones; y finalmente incluyen, como algo novedoso, una definición de riesgo como incertidumbre en la consecución de los negocios.”

“Luego de varias críticas sobre la inexistencia de una definición sobre los intangibles la OCDE introduce una que excede los términos contables. ‘Un bien que no es un activo físico ni un activo financiero, que puede ser objeto de propiedad o control para su uso en actividades comerciales, y cuyo uso o transmisión sería remunerado si se produjera en una operación entre empresas independientes en circunstancias comparables.’”

“Los datos del reporte país por país vinculadoS a la documentación de precios de transferencia, es una planilla que analizada a simple vista puede dar una idea a la autoridad fiscal del país sede de la empresa multinacional si existe o no alguna inconsistencia. Si bien hay una advertencia de la OCDE para que esta planilla no sea utilizada como una herramienta de ajuste automático, la realidad es que para algunos esta documentación sea algo bastante desafiante para completar.”

CÓMO CENTRALIZAR, ESTANDARIZAR Y CONTROLAR LOS PROCESOS DE TAX END-TO-END

Panel: BEPS y su impacto en las corporaciones

(Continuación)



Por **Ariel Becher**
Tax Partner en Ernst & Young

Acciones de BEPS que tienen implicancia en los tratados internacionales e intercambio de información

“Se impulsó una estrategia de diálogo y participación con países que no sean miembros de la OCDE ni participantes en el Proyecto BEPS a fin de evitar el riesgo de que los trabajos sobre prácticas tributarias nocivas puedan desplazar geográficamente los regímenes en cuestión a terceros países.”

“La OCDE vive haciendo recomendaciones y cambiando sus modelos de convenios, por lo que los países están siempre desactualizados frente a los nuevos comentarios realizados. Vinculado a este tema existe una propuesta muy ambiciosa que consiste en desarrollar un instrumento multilateral que produzca los mismos efectos que una renegociación simultánea de los miles de tratados bilaterales actuales.”



PANEL LATAXPRO

Impacto de la tecnología en las toma de decisiones a escala regional

Los tres expositores nos contaros cuáles son las demandas actuales y futuras de los departamentos regionales de impuestos.



Por **Tomás González**
Tax Director LatAm en Unilever

Tax compliance: Cómo hacer más eficientes los procesos para operar en escenarios cada vez más complejos.

"Vemos el surgimiento de nuevos perfiles laborales vinculados al área de los impuestos. Si bien nuestro rol siempre ha sido un poco híbrido ya que tuvimos que saber sobre impuestos, legales y finanzas, hoy debemos sumarle un nuevo elemento que es el conocimiento tecnológico. A este nuevo profesional podemos llamarlo IT Tax Manager, que es una persona que sabe trabajar con la tecnología en función de las necesidades impositivas. Todo aquel que sepa de impuestos y de tecnología tendrá trabajo asegurado por mucho tiempo."

"Unilever tiene prácticamente toda su información en la nube. La ventaja más relevante y distintiva de esta nueva forma de almacenamiento es la posibilidad real que nos ofrece de acceder a ella de manera independiente y desde cualquier lugar del mundo. Antes, uno sabía que los datos estaban pero por lo general era casi imposible llegar a ellos; por ejemplo, si necesitábamos información de muchos años atrás lo más probable era que la persona que conocía el archivo ya no trabajara en la empresa o no hubiera ninguna referencia exacta para localizarla."

"Una tendencia que tarde o temprano se va a instalar es tener la contabilidad de la compañía online con las autoridades fiscales. Este es un cambio paradigmático muy importante que ya comenzó y no se detendrá."



Por **Diego Solís**
Latin America Tax Director
en General Electric

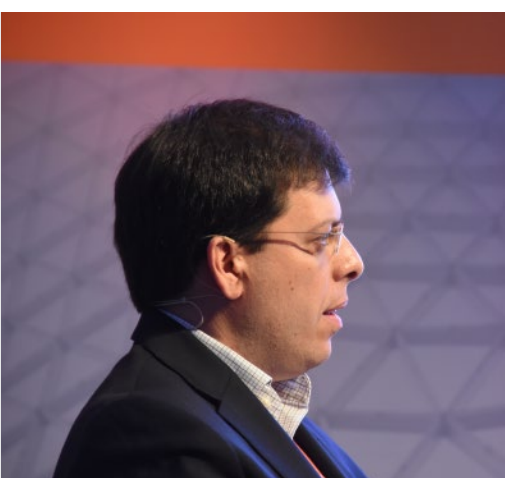
Tax Governance & Control: Cómo la tecnología nos debería ayudar a automatizar determinadas tareas.

"Utilizar la IT no sólo para almacenar datos y entender lo que sucedió en el pasado, sino para predecir un poco el futuro. A través de los procesos de automatización se puede generar información que ayude a tomar decisiones efectivas y concretas para mejorar el rendimiento del equipo de Impuestos."

"Los reportes externos tradicionalmente fueron una explicación técnica para los accionistas y el mercado sobre la situación impositiva de la empresa. El escenario cambió y resulta fundamental comunicarse, en un lenguaje más accesible, con el público en general, los consumidores o las ONG. Transparencia y reputación son hoy dos palabras muy importantes. Una mala liquidación de impuestos o una no bien explicada puede tener un impacto en el consumidor y bajar las ventas de una empresa."

PANEL LATAXPRO

Impacto de la tecnología en la toma de decisiones a escala regional

(Continuación)

Por **Pablo Gentini**
Senior Tax Manager • Southern Cone
en Johnson & Johnson

Tax Advice y Planning: Cómo utilizar la información total disponible de la compañía para integrarla al área fiscal

“En las grandes organizaciones regionales es clave trabajar bien el entrenamiento de los profesionales tanto con capacitación técnica como regulatoria. La tecnología es muy importante para generar reservorios de información y conocimiento online que permita a los empleados conectarse en cualquier momento y desde cualquier lugar para realizar su curso de capacitación. También se pueden utilizar estos entrenamientos para la estandarización de procesos.”

“Formar parte de una comunidad en donde se compartan experiencias y mejores prácticas con colegas de la Argentina y de otros países de América Latina, es muy relevante y una gran oportunidad para los equipos de impuestos regionales. Esta interacción ayuda mucho por ejemplo para mitigar riesgos en situaciones no legisladas o identificar nuevas oportunidades de acción.”



LATAXPPO:

UNA RED SIN FINES DE LUCRO CONFORMADA POR PROFESIONALES DE GRAN EXPERIENCIA REGIONAL EN EL ÁREA TRIBUTIVA CORPORATIVA

Es un grupo de profesionales que actualmente cubren posiciones de liderazgo impositivo regional en empresas multinacionales de primera línea en toda Latinoamérica.

Busca apoyar a las distintas instituciones gubernamentales y profesionales en el diseño y discusión de reformas, optimizar el sistema tributario para una integración óptima regional y un mayor desarrollo sustentable económico y social de las comunidades en las que actúan.

Con esto se trata de contribuir de una manera colaborativa con alternativas y soluciones a los temas fiscales que surgen continuamente en la región, siendo referentes para la emisión de nuevas normativas.

SYNERGY

Blanqueo y moratoria

Ariadna Artopoulos, socia del Departamento de Impuestos de M&M Bomchil, expuso sobre estos temas de actualidad.

Por **Ariadna Artopoulos**
Socia del Departamento de Impuestos
de M&M Bomchil

“El blanqueo y la moratoria deben enmarcarse dentro del contexto nacional e internacional”, consideró la especialista en Derecho Tributario, al comenzar su presentación. Y en ese sentido, destacó los avances logrados en el intercambio de información. En el caso de la Argentina, los atribuyó a “la participación del país en el Foro Global de la OCDE y en el G-20”. Y mencionó, además, la necesidad local de recaudación y los cambios en la percepción del riesgo. “Lo sucedido con el banco HSBC y los Panamá Papers aumentó el temor a que aparezcan activos no declarados”, graficó.

“El Blanqueo y la Moratoria son dos temas de actualidad que deben enmarcarse en el contexto nacional e internacional.”

En cuanto a los alcances del Sinceramiento, Artopoulos señaló las modificaciones en la tributación del patrimonio, un conjunto de medidas y “el reconocimiento a quienes cumplieron”. “En el Marco Normativo debe hacerse un análisis pormenorizado, porque existen varias lecturas”, recomendó. Y luego puntualizó a los asistentes qué sujetos están habilitados o excluidos del Blanqueo, así como también los bienes comprendidos. Entre los principales beneficios de esta medida, indicó que “el origen de los bienes no se debe justificar ante la AFIP”.

“Hay un impulso internacional para realizar el intercambio de información y muchos países lo harán en 2017. Entre ellos, Argentina.”

“El objetivo es que se blanqueen todos los activos no declarados”, insistió Artopoulos, tras referirse a los modos de exteriorizar de esta medida y asegurar que “la determinación del importe es uno de los temas más analizados”. Y acerca de la Moratoria –el otro punto de su exposición–, trazó un panorama por su alcance (sujetos y el tipo de deuda vencida al 31 de mayo de este año), los beneficios y el conjunto de gestión. “Es un régimen que no vemos desde hace diez años. El sistema tiende a que los conflictos se resuelvan de esta manera”, agregó.



Ariadna Artopoulos es socia del Departamento de Impuestos de M&M Bomchil. Su práctica se enfoca en los conflictos y litigios tributarios, el asesoramiento en materia fiscal y la planificación fiscal de negocios o transacciones nacionales o internacionales.



Tratado de colaboración entre fiscos FATCA

Nicolás Franco, director de BDO Argentina en Servicios prestados a la Industria Financiera y Seguros, detalló las iniciativas para combatir la evasión fiscal.

Por Nicolás Franco
Director en Servicios Prestados a la
Industria Financiera y Seguros

Las nuevas exigencias de FATCA (ley emitida por el Congreso de EE.UU. en 2010 para combatir la evasión fiscal) y OCDE (acuerdo multilateral firmado en 2014 al que adhieren más de 100 países) fueron los puntos centrales de su exposición. "Son dos caras de la misma moneda", opinó Franco, y luego expresó que "Argentina figura entre las naciones que suscribieron el acuerdo OCDE, instrumentado con un reporte directo a la AFIP". "El intercambio de información financiera y bancaria de todos los contribuyentes nacionales se hará efectivo en septiembre de 2017 y recibiremos datos de más de 50 países", comentó.

"El intercambio automático de información financiera y bancaria ya es una realidad."

Por otra parte, dejó en claro que el Gobierno busca un convenio con la *Internal Revenue Service (IRS)* norteamericana para lograr la firma de un tratado de intercambio de información entre ese organismo y la AFIP. "Eso le dará más fuerza al blanqueo, porque gran parte de las divisas no registradas por los argentinos se encuentra en ese país", argumentó. Y después, señaló que otros países de la región, como Brasil y Chile, "lograron un gran avance en los acuerdos de intercambio de información con Estados Unidos".

"Un acuerdo con Estados Unidos le dará más fuerza al blanqueo implementado por el gobierno argentino."

Luego de un repaso por una serie de normativas del Banco Central y la AFIP, Franco detalló las entidades alcanzadas por OCDE (Bancos, Financieras y Fondos Comunes, entre otras), el impacto de FATCA en las empresas argentinas y el procedimiento a incorporar en alta de clientes. Las fechas clave para el reporte -explicó- serán el 30 de septiembre de 2017 (cuentas preexistentes de personas físicas con saldo superior al millón de dólares al 31 de diciembre de 2015 y cuentas nuevas) y el 30 de septiembre de 2018 (las anteriores, más las cuentas preexistentes de personas físicas con saldo inferior al millón de dólares al 31 de diciembre de 2015). "Y por último, considero que en breve se espera que Argentina firme un acuerdo IGA1 con Estados Unidos."



Nicolás Franco ingresó a BDO Argentina en 2007 y hoy es Director en Servicios Prestados a la Industria Financiera y Seguros. Es Contador Público Nacional y posee un Master en Administración de Negocios.



Transfer Pricing en Argentina

Ariel Efraim, socio de Precios de Transferencia en BDO Argentina, aportó un panorama de este tema y cómo acelerar el proceso del *Compliance*.

Por **Ariel Efraim**
Socio de Precios de Transferencia
en BDO Argentina

Con gran experiencia en el campo impositivo, recordó que la legislación “lleva unos 15 años en la Argentina” y que “las tendencias internacionales, junto con el Plan de Acción BEPS, generarán más cambios en el país.”

“Las tendencias internacionales, junto con el Plan de Acción BEPS, provocarán más cambios en nuestro país”.

“Todavía faltan los Acuerdos Anticipados de Precios (APAS)”, aclaró Efraim, tras indicar que todas las regulaciones se basan en el principio del *arm's length*. ¿De qué se trata? “Las transacciones con partes relacionadas deben acordarse en base a precios y consideraciones que utilizarían sujetos independientes en operaciones comparables.”

Ahora bien, ciertas normas del país –según señaló Efraim– no están en sintonía con los lineamientos de la OCDE. Y en cuanto a las tendencias mundiales en precios de transferencia, mencionó el crecimiento en el negocio global (incluyendo transacciones de MNE) y la utilización de principios normativos similares. Un punto fundamental de esta cuestión es el Plan de Acción BEPS, en el que participaron 44 países, entre ellos Argentina. “Esta iniciativa surgió para evitar que las MNE puedan movilizar artificialmente la asignación de sus renta imponibles de las jurisdicciones en las que realmente se originan”, precisó Efraim.

“Ciertas normas de la Argentina no están en sintonía con los lineamientos de la OCDE.”

En el final, se enfocó en los APAS: acuerdos celebrados entre los contribuyentes y las administraciones tributarias. “Nuestro país no tiene la posibilidad de instrumentarlos, pero en algún momento serán receptados”, aclaró.

i **Ariel Efraim**, con más de 15 años de experiencia en el campo impositivo, es socio de Precios de Transferencia en BDO Argentina. Dentro de BDO, también se desempeña como Presidente del Centro de Excelencia de Precios de Transferencia para América Latina y es miembro del Comité de Impuestos para la región.



Gestión del fraude corporativo

El cierre del panel quedó a cargo de Carlos Rozen, socio de Consultoría en BDO Argentina, y Fernando Vaquero, socio del estudio jurídico Marval, O'Farrell & Mairal.

Por **Carlos Rozen**
Socio de Consultoría de BDO Argentina
y **Fernando Vaquero**
Socio del estudio jurídico
Marval, O'Farrell & Mairal

“En todas las organizaciones está ocurriendo un fraude en este momento; y tal vez nunca se descubra.”

“Compliance está relacionado con la sustentabilidad que buscan las empresas para perdurar en los negocios. Es darle tanta importancia al camino a recorrer para alcanzar los objetivos, que a los mismos objetivos a lograr.”

La exposición giró en torno al riesgo de comportamiento humano no correcto y específicamente sobre la gestión del Fraude Corporativo y aquellos empleados infieles que exponen a las organizaciones mediante fraude que pueda impactar directa o indirectamente sobre el cumplimiento fiscal. “El 90% de los fraudes no se descubren, y con débiles controles, el 10% de ese 90, se descubre por casualidad; no obstante esta ecuación se puede revertir”, comentó Rozen. En su mensaje, citó encuestas mundiales, según las cuales aproximadamente el 15% de las personas se consideran honestas a ultranza a ultranza, otro 15% son deshonestas a ultranza y el 70% restante, honestas pero transgresoras o “volubles frente al contexto”. “Sobre esa gente hay que actuar con fuerza”, destacó el presidente de la Asociación Argentina de Ética y Compliance.

El proceso decisorio del fraude, tal como señaló Rozen a los asistentes, consta de tres etapas en el proceso mental (el “triángulo del fraude”): presión, oportunidad percibida y racionalización. Y detalló, también, que el fraude tiene decenas de formas de ser perpetrado, y se clasifica básicamente en apropiación indebida de activos, fraude en informes financieros y corrupción, a lo que se le sumó durante los últimos años la cyber-corrupción. Vaquero, por su parte, se refirió a casos de responsables por deuda propia, responsables por deuda ajena y responsables solidarios (gerentes, directores y administradores, entre otros), exponiendo ejemplos prácticos que ilustraron a la audiencia sobre cómo un fraude puede tener impacto fiscal grave para una organización, no tenido en consideración por el defraudador.

Para evitar el fraude, que, dicho sea de paso, en el 75% de los casos es cometido por hombres y en el 25% restante por mujeres, y que además suelen incrementarse durante las recesiones económicas, Rozen recomendó desarrollar “un código de conducta bien escrito e implementado; un canal de denuncia serio, seguro e independiente; políticas para bajar los comportamientos esperados a la gente; y un monitoreo continuo utilizando tecnología”. “El mensaje de integridad debe bajar desde las más altas autoridades de la empresa”, concluyó.

Carlos Rozen es socio de BDO Argentina a cargo de las prácticas GRC (Governance, Risk & Compliance), FID (Fraudes, Investigaciones y Disputas), Consultorías en Procesos y Tecnología Aplicada, y Change Management.

Fernando Vaquero es socio del estudio jurídico Marval, O'Farrell & Mairal, y miembro del Departamento de Impuestos. Su práctica se basa asesoramiento impositivo, operaciones internacionales, operaciones financieras y litigios sobre temas impositivos.



NUEVOS PARADIGMAS:

Tecnología en Comercio Exterior

Eduardo Vitor, director de Gestión de Mercados de la división de Global Trade de Thomson Reuters, analizó los nuevos paradigmas en el comercio global.

Por **Eduardo Vitor**
Director de Gestión de Mercados
de la división de Global Trade
de Thomson Reuters

“Las exportaciones se están incrementando más que el crecimiento de la propia economía global.”

“La Tecnología de la Información puede marcar diferencias en la utilización completa de los Tratados de Libre Comercio y la gestión de riesgos.”

En su exposición, destacó que el comercio exterior se multiplicó por diez en los últimos 30 años. Este crecimiento lo atribuyó a la presencia de rutas comerciales que “apenas existían” una generación atrás. “Por aquellos tiempos casi no había presencia de China y América Latina, algo que sí podemos ver con fuerza en la actualidad”, señaló el ejecutivo. Y luego, hizo foco en la tendencia de aumento del comercio exterior. “Las exportaciones se están incrementando más que el crecimiento de la propia economía global, lo que muestra el empuje del proceso de globalización y la exportación de mercaderías”, dijo tras expresar que ese escenario se observa en el tráfico portuario de contenedores y las partidas registradas en el mundo a través del transporte aéreo.

La gran cantidad de **Tratados de Libre Comercio (TLC)** firmados en la última década también estuvo bajo la óptica de Vitor. “Esta herramienta trae economías y oportunidades, y también un trabajo de Compliance para que sea utilizada de manera correcta. Claro que tanto Argentina como Brasil son países relativamente cerrados en los TLC”, consideró ante los asistentes. Y enseguida, su mirada se posó en otras dos cuestiones. Por un lado, “las modificaciones legales que impactan todos los días en los procesos de exportación e importación”. Y por el otro, la lista de sanciones. “Estados Unidos tiene más de 60.000 sanciones entre países, empresas e individuos”, detalló el ejecutivo.

Luego de un repaso por los regímenes especiales de Argentina, Brasil y Colombia, entre otros países, Vitor se centró en una investigación internacional de **Thomson Reuters** y **KPMG**, realizada en 30 países entre marzo y mayo de este año, con casi 1800 respuestas. De allí, dijo, surgieron distintas conclusiones. Por ejemplo, que “interpretar y comunicar requisitos normativos es uno de los principales desafíos del comercio exterior”. Lo mismo que los procesos manuales y los sistemas discrepantes. Y al referirse a las diferencias que puede marcar la tecnología de la información, mencionó algunas realidades y tendencias del comercio mundial. Entre ellas, el proyecto de la **Aduana Digital** de la OMA, la proliferación de Tratados de Libre Comercio, la gestión de riesgos, los beneficios aduaneros (regímenes especiales) y la toma de decisiones con Tecnología.

Sobre la gestión de riesgos, opinó que la **Tecnología de la Información** pueda minimizarlos. “Ayudaría un workflow consistente, con aprobaciones y verificación electrónica, y una base de datos unificada. La tecnología podría contribuir muchísimo a eliminar la informalidad en la comunicación con los despachantes”, ejemplificó. “Otro caso de estudio es cómo podemos tomar mejores decisiones con la tecnología en el comercio exterior”, agregó Vitor. Y concluyó: “Ahí tenemos toda la parte de análisis de Computación Analítica, que es para transformar un dato bruto, filtrarlo y transformarlo en un conocimiento del futuro”.



Eduardo Vitor es director de Gestión de Mercados de la división de Global Trade de Thomson Reuters. Se desempeñó también como ejecutivo de T-Global, proveedor brasileño de soluciones de gestión del comercio internacional.



Herramientas de planificación aduanera, regímenes especiales y gestión del riesgo

Sergio Stepanenko, Director Ejecutivo de EY a cargo del área de Global Trade, se refirió a las ventajas de planificar en este aspecto.

Por Sergio Stepanenko
Director Ejecutivo de EY a cargo del área de Global Trade

Especialista en Derecho Aduanero y Régimen Cambiario, Stepanenko consideró que una correcta Planificación Aduanera aporta ciertos beneficios. “Uno de ellos, la eficiencia en la operación de Comex-Ahorros. Además, minimiza y neutraliza riesgos”, expresó ante los asistentes. Y después advirtió: “En nuestro país, la realidad es que muchas veces se hacen cosas de acuerdo a la legislación aduanera, pero que son cuestionadas por la autoridad aduanera. Y como lo sabemos, hay que anticiparse a esa realidad.”

“Muchas veces se hacen cosas de acuerdo con la legislación aduanera, pero que son cuestionadas por la autoridad aduanera.”

Entre los ejemplos principales de herramientas de Planificación Aduanera, Stepanenko mencionó “el uso de la destinación adecuada, la planificación en operaciones gravadas (ahorros y prevención del riesgo) y la planificación en operaciones no gravadas”. Acerca de la Gestión de Riesgos Aduaneros, apuntó sus explicaciones a la importación temporaria y el caso de riesgo “negocio”. Al profundizar su mirada sobre la ausencia de planificación y situaciones de riesgo, se centró en los controles (ex-ante y ex-post), auditorías, el régimen cambiario y la detención de mercaderías.

“No es fácil planificar en un contexto donde hay que resolver muchos problemas coyunturales.”



Sergio Stepanenko es Director Ejecutivo de EY a cargo del área de Global Trade. Fue Secretario del Tribunal Fiscal de la Nación en materia aduanera. Es miembro de la Asociación Argentina de Estudios Fiscales y del Instituto Argentino de Estudios Aduaneros.

fiables.



Planificación de cuestiones cambiarias

Por **Sabrina Maiorano**
Abogada especialista en Derecho
Económico Empresarial

Sabrina Maiorano recordó los límites cambiarios implementados en el segundo gobierno de Cristina Fernández. Entre ellos, las restricciones al pago de dividendos, un exceso de formalismos para la transferencia de fondos, la suspensión de la posibilidad de atesorar y la cuenta de corresponsalía en el exterior. “Los primeros cambios normativos que hubo en el gobierno de Mauricio Macri, con relación a la parte financiera, fueron la eliminación del encaje y el atesoramiento con límite de monto ampliación, la eliminación de la corresponsalía, junto con el control y riesgo compartido entre el banco comercial y el cliente”, detalló en el panel.

A menos de un año del inicio del nuevo gobierno, se avanzó una serie de liberaciones cambiarias, según el análisis de Maiorano. “Se pasó, entre otras cosas, a la simplificación de requisitos formales para la transferencia de fondos, la eliminación en el límite del monto mensual por atesoramiento, la simplificación de los códigos de concepto, la posibilidad de ingresar y no liquidar servicios a no residentes, junto con el control y riesgo en cabeza del cliente”, indicó.



Sabrina Maiorano es Abogada, egresada de la Universidad de Buenos Aires. Inició su carrera profesional en el ámbito privado desempeñándose como Abogada de los Departamentos Legales de distintas empresas. Actualmente es Gerente del Área de Aduanas y Comercio Exterior. Posee más de 8 años de experiencia en materia aduanera y cambiaria en los que ha desarrollado tareas como asesora en esas materias. Durante este período, Sabrina ha brindado servicios a numerosos clientes de distintas industrias como la petrolera, farmacéutica, automotriz, agroindustrial, y productos de consumo masivo. Además de su título de grado, Sabrina continuó sus estudios en materia aduanera y cambiaria y dictó cursos y seminarios en distintos ámbitos educativos. Es co-autora de artículos publicados en diarios y revistas de nivel nacional e internacional especializadas en ambas materias.



Nuevas perspectivas en el comercio exterior

Juan Martín Jovanovich, socio del Área de Impuestos en KPMG Argentina, resaltó que las nuevas tendencias buscan que el comercio “sea un poco más amigable para las empresas”.

Por **Juan Martín Jovanovich**
Socio del Área de Impuestos
en KPMG Argentina

“Hay una tendencia mundial, que es la facilitación del comercio. Pronto entrará en vigencia una norma que tendrá jerarquía superior a las leyes nacionales y tenderá a que el comercio sea un poco más amigable para las empresas”, aseguró Jovanovich en el comienzo de exposición, en la que también dejó en claro que “la denuncia es una tendencia” en el sector.

“Tratamos de ir hacia un régimen en el que la mercadería se puede despachar más rápido, porque nos permite generar más comercio mundial.”

Al referirse a los obstáculos en los trámites del despacho y la facilitación del comercio, se enfocó en las garantías. “No es verdad que la AFIP tenga el derecho de establecer que no puede aceptar el seguro de caución para las multas, porque está en la ley”, enfatizó Jovanovich. Y remarcó: “El artículo 455 del Código Aduanero dice cuáles son las garantías posibles, y entre esas garantías está el seguro de caución. Lo único que le permite el Código Aduanero a la AFIP es determinar si es satisfactorio el importe y la solvencia”.

“La posibilidad de garantizar es uno de los temas críticos cuando hablamos del comercio exterior.”

“El Instituto Argentino de Estudios Aduaneros hizo una presentación ante el Administrador Federal pidiendo que se permita asegurar con seguros de caución, porque es la herramienta que nos va a sacar de este problema”, amplió Jovanovich. Por otra parte, dio su punto de vista sobre las medidas para fomentar las exportaciones. Y entre ellas, señaló la importación temporal para el perfeccionamiento temporal y mayores facilidades para el uso de zonas francas.



Juan Martín Jovanovich es socio del Área de Impuestos en KPMG Argentina y Presidente del Instituto Argentino de Estudios Aduaneros. Fue socio del Estudio Jovanovich, Pallaoro & Wurcel



Secretaría de Comercio

José García Hamilton (h), responsable de Legales & Relaciones Institucionales de ese organismo, analizó las medidas implementadas y las próximas reformas.

Por **José García Hamilton (h)**
Responsable de Legales & Relaciones
Institucionales de la Secretaría
de Comercio

“Creemos que el sistema de licencias automáticas o no automáticas no es el mejor del mundo, pero es legal.”

Con más de 15 años en el sector privado, García Hamilton se incorporó en diciembre pasado a la Secretaría de Comercio. “Como nuevo gobierno, nos planteamos hacer las cosas de manera distinta”, afirmó y señaló el fin de las DJAIS como una de las primeras medidas. “Era un modelo con enorme arbitrariedad. Sabemos que, ahora, el sistema de licencias automáticas o no automáticas no es el mejor del mundo, pero es legal”, subrayó en su exposición.

En ese sentido, García Hamilton explicó que en el nomenclador, el 85% de las posiciones son licencias automáticas y el 15% restante, no automáticas. “Y estamos con cierto movimiento, en virtud de las vicisitudes que ocurren en la Argentina. Es un año de transición. Para nuestras expectativas y previsiones, la economía está marchando moderadamente bien”, consideró el ex director de Asuntos Legales de Carrefour.

García Hamilton dividió las medidas económicas implementadas por el gobierno en dos generaciones. “En la primera aparecieron la eliminación del cepo cambiario y las barreras comerciales, la salida del default después de 15 años y la independencia del Banco Central. En el gabinete económico nos reímos porque los medios hablan de un odio entre Prat-Gay y Sturzenegger. Y lo que hay es lo que tiene que funcionar: un Banco Central independiente y un Ministerio de Hacienda con el que lógicamente existen tensiones”, comentó.

“Dentro un año o año y medio, soñamos con tener un nomenclador con 97% de licencias automáticas y sólo 3% no automáticas.”

Luego de haberse revitalizado las relaciones comerciales y de inversión, junto con la sanción de la Ley PyMe, García Hamilton se refirió a la segunda etapa de medidas y reformas. Entre las políticas transversales a llevar a cabo, destacó “la baja del costo de capital a niveles récord de la Argentina, el achicamiento de la brecha digital con los países más serios, la desregulación burocrática y una inserción inteligente de Argentina en el mundo”.



José Ignacio García Hamilton (h) responsable de Legales & Relaciones Institucionales de la Secretaría de Comercio. Se desempeñó como gerente y director de Asuntos Legales de la cadena de supermercados Carrefour.



the answer company™
THOMSON REUTERS®

SYNERGY2016

EY


the answer to growth

BDO

KPMG

the answer
THOMSON

thomsonreuters.com

 Thomson Reuters ONESOURCE South Latam

Quiere conocer más información sobre
nuestras soluciones, haga **clik aquí**



the answer company™

THOMSON REUTERS®