

Aspectos fiscales en operaciones internacionales

Por C.P. Ricardo Paullada Nevárez y C.P. Abraham Gómez Rivas
Presidente y Vicepresidente de la Comisión Fiscal Internacional del Colegio de Contadores Públicos de México.
paullada@chevez.com.mx
abraham.gomez@mx.ey.com



Los pasados 5 y 6 de marzo se llevó a cabo, en Miami, Florida, el *III Foro en el Extranjero de Aspectos Fiscales en Operaciones Internacionales*, organizado por la Comisión Fiscal Internacional del Colegio de Contadores Públicos de México. El C.P.C. José Ibarra Posada, Vicepresidente de Desarrollo y Capacitación Profesional del Colegio, dio la bienvenida a los asistentes al evento.

En esta ocasión, el evento se organizó mediante diversos paneles de análisis y discusión, en los cuales se contó con expositores de reconocidas firmas y miembros de la Comisión Fiscal Internacional, así como diversas autoridades fiscales de México.

Reseña de exposiciones

Panel 1: *Precios de Transferencia en México, Latinoamérica y EU.* Se contó con la participación de expositores co-

mo Antonio Ramírez Ortiz, Administrador de Fiscalización de Precios de Transferencia; Sean Foley, Socio de KPMG en la oficina de Washington; Matías Pedevilla, Socio de PricewaterhouseCoopers en Miami, Florida; y Ricardo Rendón Pimentel, Socio de Chevez, Ruiz, Zamarripa y Cía., quien fungió como coordinador. En este panel, se analizaron diversos aspectos fiscales relacionados con las tendencias que en Precios de Transferencia se están dando en América Latina, México y EU. En cuanto a este último, los temas que se

tocaron fueron las reglas relativas a la prestación de servicios, así como las nuevas disposiciones relacionadas con los contratos de *cost sharing* y sus diferencias con las regulaciones de la OCDE.

Respecto a Latinoamérica, se efectuó un análisis sobre las regulaciones concernientes a precios de transferencia en Brasil, Argentina, Colombia, Chile, Ecuador, Perú, Uruguay y Venezuela, así como algunos casos sobresalientes en esos países.

Por último, en este panel se discutieron, entre otros temas, las nuevas tendencias en México y se analizó el papel que la crisis económica está jugando en la elección del periodo durante el cual se utilizarán los comparables.

Panel 2: *Tendencias de los Tribunales en la Resolución de Asuntos Fiscales Internacionales.* Aquí se contó con la participación de expositores como Seth J. Entin y Erika Litvak, socios del despacho Greenberg Traurig en Miami; Pedro Saavedra, socio del despacho Garrigues en Nueva York; así como Alejandro Calderón, socio de Capín, Calderón, Ramírez y Gutiérrez Azpe, quien fungió como Coordinador del panel.

Se abordó el tema del litigio fiscal en México, sobre todo en aquellos casos en los que se involucra algún convenio para evitar la doble imposición, de la cual México pueda ser parte, y la interpretación que debe hacerse en relación con la legislación doméstica.

Posteriormente, se abordaron las tendencias de los tribunales de la Unión Europea (UE) en la resolución de los asuntos fiscales internacionales, generalidades y principios del derecho comunitario europeo, así como jurisprudencias relevantes.

Por último, se habló sobre casos federales en materia fiscal en EU y Canadá, y se explicaron casos relevantes en cuanto a la aplicación de tratados internacionales y los precedentes importantes en Argentina en materia fiscal internacional.

Panel 3: *Temas Específicos sobre Impuestos Internacionales en México, EU y Latinoamérica.* Se contó con la presencia de Agustín Mercado, socio de PricewaterhouseCoopers en México, en calidad de Coordinador del panel. También estuvieron presentes José Carlos Silva, socio de Chevez, Ruiz, Zamarripa y Cía; Jorge Gross, Socio de PricewaterhouseCoopers en Miami y de David Benson, socio de Ernst & Young en Miami.

En primer lugar, se abordó el tema de las tendencias fiscales en Latinoamérica, EU y México. Entre los tópicos que se trataron, estuvieron las reglas de comercio exterior, capitalización delgada, precios de transferencia, créditos respaldados, acreditamiento de impuestos pagados en el extranjero, tratamiento de intereses y reglas antidiferimiento. Además, se estudiaron casos prácticos alusivos.

Panel 4: *Estrategias de Fiscalización.* Como expositores, estuvieron presentes Jorge Libreros, Administrador Central de Fiscalización Internacional; José Palacios, socio de Garrigues en Madrid; y Armando Pérez, Director Fiscal Corporativo de Grupo Televisa, quien fue el Coordinador de este panel.

Al inicio, se analizó la posición de la UE frente a la planeación fiscal, la normatividad antiabuso en dicho continente y, sobre todo, se trató en detalle el caso español. También se analizaron las diferencias entre la evasión y la elusión fiscal, así como en qué punto se encuentra el debate de estos temas en la actualidad.

Después, se abordó el tema de la posición de las autoridades mexicanas frente a la planeación fiscal, así como los reportes emitidos por el Comité de Asuntos Fiscales de la OCDE llevados a cabo tanto en Seúl como en Cape Town.

Por último, desde el punto de vista de la iniciativa privada, se analizaron las tendencias y los puntos en los cuales se enfocan los contribuyentes, al buscar la implementación de estrategias fiscales.

Fin de la jornada

La clausura del evento estuvo a cargo del C.P.C. Javier García Sabaté, Presidente del Colegio de Contadores Públicos de México, quien agradeció su asistencia a todos los participantes, organizadores y expositores en este importante evento.

Para la Comisión Fiscal Internacional, ha sido un verdadero honor celebrar el tercer aniversario de este evento. No queremos dejar de aprovechar la oportunidad para agradecer a todos los participantes por su confianza; a los expositores, por su profesionalismo; a las autoridades fiscales, por su apoyo y apertura; y en especial a nuestro Presidente del Colegio, C.P.C. Javier García Sabaté, y a nuestro Vicepresidente de Desarrollo y Capacitación Profesional, C.P.C. José Ibarra Posada, por habernos otorgado su voto de confianza. 🌸

Se contó con la participación de expertos internacionales en los temas abordados, los cuales fueron de utilidad para los asistentes, tanto por su contenido teórico como práctico.

Entre estudiantes

Vicepresidencia de Servicio a Universidades

Por Asiria Olivera

Jefa Editorial Revista *Veritas*, Colegio de Contadores Públicos de México.
veritas@colegiocpmexico.org.mx



Ganadores del Primer Lugar.

Maratón de Finanzas Deloitte 2009

El pasado 5 de marzo comenzaron las actividades de la Vicepresidencia de Servicio a Universidades con el Maratón de Finanzas Deloitte 2009, donde el Colegio de Contadores tuvo la oportunidad de recibir con gran entusiasmo a un buen número de universitarios.

Alegría y espíritu competitivo fueron las constantes de este evento, el cual contó con la asistencia de distintas universidades, entre las que se encuentran: Escuela Bancaria y Comercial (EBC), Campus Reforma; Instituto Mexicano de Educación Profesional, Campus Zaragoza; Instituto Politécnico Nacional (IPN), Escuela Superior de Comercio y Administración (ESCA) unidades Santo Tomás y Tepepan; Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo (UAEH), Escuela Superior Ciudad Sahagún; Universidad Autónoma del Estado de México (UAEM) y Centro Universitario Valle de Chalco.

También estuvieron presentes: Universidad Intercontinental, Campus Sur; Universidad del Valle de México, Campus

Hispano; Universidad ICEL, Campi Cantera, Ermita y Zaragoza; Universidad La Salle, Campus Benjamín Franklin; Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM), Facultad de Contaduría y Administración (FCA); Universidad Panamericana; Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato, Campus Dolores Hidalgo; y el Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec.

El evento dio inicio con un examen escrito, en el que los 39 equipos participantes tuvieron la oportunidad de demostrar sus conocimientos teóricos y prácticos sobre finanzas. Tras esta fase eliminatoria, sólo ocho de ellos pasaron a la segunda etapa, la cual consistió en cinco rondas de preguntas y respuestas. Luego llegó el esperado momento en el que el C.P.C. Guillermo Roa Luvianos, Presidente del Jurado y Socio Director de Auditoría del Sector Financiero del despacho Deloitte, dio un mensaje institucional y fue el encargado de dar a conocer a los ganadores del Maratón Finanzas Deloitte 2009.

En esta ocasión, los tres primeros lugares fueron para la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM, a quienes felicitamos por su esfuerzo y dedicación, el cual se vio plasmado en los resultados, ya que fueron los indiscu-



Ganadores del Segundo Lugar.



Ganadores del Tercer Lugar.

tibles ganadores. Dos de estos equipos serán los representantes a nivel Área Metropolitana en el Maratón Nacional de la Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración (ANFECA), por lo que les deseamos mucho éxito.

Durante la clausura del evento, el Vicepresidente de Servicio a Universidades, C.P.C. Miguel Ángel Bouzas Sañudo, ofreció un mensaje: “Agradezco a todos su entusiasmo y los invito a seguir participando en estos eventos organizados especialmente para ustedes, jóvenes universitarios”. Gracias a nuestro patrocinador, el Despacho Deloitte, por el apoyo prestado para la realización de este evento y también al C.P.C. Alfonso Stransky Paniagua, representante del Instituto Mexicano de Estudios Fiscales, organismo que, en conjunto con la Comisión de Finanzas y Sistema Financiero de este Colegio, trabajaron en la elaboración de los reactivos.

Conferencia de Universitarios sobre Seguridad Social

La Vicepresidencia de Servicio a Universidades contribuye a mantener la relación entre el sector universitario y el Colegio de Contadores, por lo que continúa trabajando en beneficio de los jóvenes estudiantes. Muestra de ello es el evento que se realizó el pasado 13 de marzo: una conferencia para universitarios con el tema de la Seguridad Social, que en esta ocasión tuvo una notable participación: 550 estudiantes.

Entre las universidades que participaron se encuentran: Centro Bachillerato Técnico, Centro Universitario Grupo Sol; Escuela Bancaria y Comercial (EBC); Escuela Comercial Cámara de Comercio; Escuela Superior de Comercio y Administración (ESCA), Campus Santo Tomás y Tepepan; Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec; y Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistengo.

También se contó con la participación de: Universidad Benjamín Franklin; Universidad del Valle de México (UVM), Campus Lomas Verdes; Universidad Iberoamericana; Universidad ICEL, Campus Berlín; Universidad Leonardo Bravo; Universidad Lucerna; Universidad Mexicana; Universidad Insurgentes; Facultad de Contaduría y Administración (FCA) y Facultad de Estudios Superiores (FES) Cuautitlán, de la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM).

La conferencia dio inicio con la ponencia del L.C. Arturo Hernández López: “Seguridad Social”. Comentó que ésta tiene como objetivo garantizar el derecho a la salud, a contar con asistencia médica, a proteger los medios de subsistencia y a otorgar pensiones. Todo ello, con el fin de lograr el bienestar individual y colectivo.


Para finalizar, comentó que el Contador Público ayuda a administrar contribuciones y toma en cuenta su responsabilidad social. Tiene que ver por el beneficio de quien contrata sus servicios sin dejar de lado los derechos de las demás personas, pues no cumplir con las obligaciones de Seguridad Social va en demérito de los trabajadores.

Después, el C.P.C. Daniel del Barrio Burgos presentó el tema “Junta de Honor del Colegio”. Informó cómo este órgano integra y designa a sus miembros; y narró el proceso de una denuncia ante la Junta de Honor, su análisis, solución de casos y las sanciones que impone el Servicio de Administración Tributaria (SAT), así como el apoyo que brinda al Contador Público afiliado que llegue a encontrarse en una situación similar.

Por último, el C.P.C. Pablo Mendoza García presentó el tema “El Contador Público ante la crisis”, del cual mencionó: “La profesión tiene una gran oportunidad de aporte en este momento histórico de nuestra vida. Descubrir nuestras fortalezas y aportes y erradicar nuestras debilidades son los elementos esenciales para generar un bienestar”.

“La ética, el conocimiento y nuestra capacidad de servir nos comprometen hoy más que nunca como el mejor asesor de negocios”. Con esta frase concluyó su presentación el C.P.C. Pablo Mendoza, excelente expositor, que mantuvo atentos a los estudiantes durante toda la ponencia.

Agradecemos a Nestlé por el apoyo como patrocinador y a todos los participantes, quienes hicieron posible que este evento fuera todo un éxito. De esta manera, la Vicepresidencia de Servicio a Universidades contribuye a estrechar el vínculo entre el Colegio y universitarios.

Los invitamos a la sección Espacio Universitario de nuestro portal electrónico, donde hay más fotografías de estos eventos: www.ccpm.org.mx/servicios/universidades.php 

Medidas fiscales en época de crisis

Protegiendo el flujo de efectivo

El pasado miércoles 18 de marzo, el Colegio de Contadores Públicos, a través de su Comisión Fiscal, llevó a cabo el curso *Medidas fiscales en épocas de crisis: Protegiendo el flujo de efectivo*, con el objeto de analizar las estrategias fiscales que pueden ayudar a la entidad a optimizar el flujo de efectivo en el entorno financiero actual, así como los efectos fiscales que se producen tanto para deudores como para acreedores en los casos de concurso mercantil.

Coordinado por el C.P.C. Agustín Durán Escamilla, el curso abrió con el tema “Aspectos fiscales relevantes ante la crisis financiera”, a cargo de la Lic. Gabriela Pellón Martínez, quien habló de la obtención de ahorros, la optimización de recursos y cómo eficientar las operaciones. Después se presentó el C.P. César Catalán Sánchez, con el la ponencia “Optimización, pagos provisionales ISR/IETU”, en la cual mostró una serie de ejercicios para cada uno de estos impuestos y dejó en claro que los ingresos gravados pueden ser diferentes, por lo que hay que apegarse a la ley reglamentaria de cada uno.

La tarde concluyó con la participación del Lic. Juan de la Cruz Higuera Arias, quien expuso “Efectos fiscales en concurso mercantil (deudor y acreedor)”, en el cual analizó los



C.P. César Catalan Sánchez, Lic. Gabriela Pellón Martínez, Lic. Juan de la Cruz Higuera Arias y C.P.C. Agustín Durán Escamilla.

efectos fiscales de este proceso, cuyo objetivo es la subsistencia de las empresas. De esta manera, dijo, existen diversos beneficios fiscales para los deudores, como la condonación de créditos fiscales y la no acumulación de los ingresos que se generan por la remisión de deudas o perdón parcial.

Cabe destacar que, con el desarrollo de este curso, la Comisión Fiscal de nuestro Colegio contribuyó una vez más a la capacitación y actualización de la membresía. ❁

Torneo de Dominó

El pasado jueves 26 de marzo, la Vicepresidencia de Integración del Colegio de Contadores Públicos de México llevó a cabo, por primera vez en el año, su ya tradicional Torneo de Dominó, que contó con la participación de expertos dominóistas, quienes en cada partida jugaron sus mejores fichas.

Las actividades iniciaron en punto de las 18:00 horas con el registro de las parejas para, posteriormente, iniciar la primera ronda de juegos. Los equipos utilizaron sus mejores estrategias y habilidades para ganar el mayor número de partidas. El sistema utilizado en este torneo fue el suizo: cuatro partidas a 100 puntos cada una por mano, aplicando el reglamento vigente de competencia de la federación. El anfitrión de la noche fue el C.P.C. Raúl González Mon-

tes, quien llevó el conteo y cuidó todos los detalles de este evento, en el que participaron ocho parejas. Al final de la noche, el primer premio fue para el dúo conformado por Fortino Morales y Alejandro Pizzini, mientras que el segundo sitio lo obtuvieron Francisco Medina y Pedro Guerrero, y el tercero fue para Rigoberto Campos y Benigno Parra. Las tres parejas ganaron un trofeo y el reconocimiento de los ahí presentes.

Así concluyó esa tarde de amigos, en la que todos disfrutaron de este tradicional juego de salón. Para conocer más sobre las actividades de esta Vicepresidencia, visite la página de nuestro Colegio: <http://www.ccpm.org.mx>, en la sección de eventos. ❁